

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO**



**FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Proyecto de investigación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y**

**Auditoría, C.P.A**

**TRABAJO DE TITULACIÓN**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE INGRESOS, GASTOS Y CUMPLIMIENTO**

**TRIBUTARIO DE LA AVÍCOLA REINA DEL CISNE-CISNAVI, DE LA CIUDAD DE**

**RIOBAMBA, PERÍODO 2016.**

**AUTORA:**

Tania Maribel Guaño Bonilla

**TUTORA:**

Mgs. Kzandra Vélez

**Riobamba – Ecuador**

**2018**

**INFORME DEL TUTOR**

Yo, Kzandra Giselly Vélez Hidalgo, con C.I. N° 131020154-4, en calidad de Tutora y luego de haber revisado el desarrollo del proyecto de investigación elaborado por la **Srta. Tania Maribel Guaño Bonilla** titulado “Examen Especial a las Cuentas de Ingresos, Gastos y Cumplimiento Tributario de la Avícola Reina del Cisne-Cisnavi, de la Ciudad de Riobamba, Período 2016”, tengo a bien informar que el trabajo indicado cumple con los requisitos exigidos para luego de ser evaluado por los miembros del tribunal designado sea expuesto al público.

Riobamba, Enero 2018

**Atentamente:**



Mgs. Kzandra Giselly Vélez Hidalgo

C.I.:131020154-4

**TUTORA**

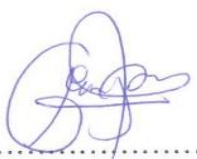
**CALIFICACIÓN DEL TRIBUNAL**

## CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO:

Nombres y Firmas del Tutor y Miembros del Tribunal:

Mgs. Kzandra Vélez Hidalgo		.....10.....
<b>TUTORA</b>	Firma	Nota

Dr. Jhony Zavala		.....9.5.....
<b>MIEMBRO 1</b>	Firma	Nota

Ms. Gema Paula		.....10.....
<b>MIEMBRO 2</b>	Firma	Nota

NOTA: .....9.83..... (SOBRE 10)

**DERECHOS DE AUTOR**

Yo, **TANIA MARIBEL GUAÑO BONILLA**, declaro ser responsable de los conceptos, ideas, análisis de resultados, conclusiones y recomendaciones expuestos en el presente trabajo de investigación mismo que es de propiedad de la **UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO**.



---

Tania Maribel Guaño Bonilla

060397892-5

## **AGRADECIMIENTO**

*Agradezco a DIOS por darme la dicha de estar con vida, guiarme en cada paso que doy, llenarme de sabiduría y fortaleza de crecer como persona y profesionalmente.*

*A mis PADRES, por apoyarme incondicionalmente, porque gracias a ellos he logrado salir adelante y cumplir con mis sueños.*

*A la UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO, por abrirme sus puertas y permitir formarme en sus aulas, poder llegar a cumplir con uno de mis sueños el de ser profesional.*

*Gracias a quienes me acompañaron en este camino de formación profesional: A mis docentes, a mis compañeros y todos quienes de una y otra manera me ayudaron.*

*A mi Tutora Mgs. Kzandra Vélez, quien pese a sus ocupaciones siempre me apoyo en el desarrollo de mi Trabajo de Investigación.*

*Finalmente al Sr. Gerardo Guaranga Gerente de la AVÍCOLA REINA DEL CISNE-CISNAVI, por haberme facilitado y darme la oportunidad de realizar mi trabajo de investigación en su institución.*

**TANIA MARIBEL GUAÑO BONILLA**

**DEDICATORIA**

*El presente trabajo de investigación se lo dedico con mucho cariño a mis padres, HORTENCIA Y LINO, quienes me han ayudado a base de su esfuerzo a culminar con uno de mis sueños, por estar siempre pendientes de mí y por el cuidado de mi hijo, por apoyarme y guiarme en todo momento.*

*A mi hijo DENNYS ARIEL por brindarme su cariño y comprensión por los momentos que no he podido pasar con él, al acudir a mis estudios, por cada palabra de aliento que recibí y por ser el motor de mi vida.*

*A DENNYS FERNANDO quien es la persona que me brinda su amor y cariño, por su apoyo, confianza y por estar siempre pendiente de mí.*

*A mis hermanos LIGIA, JAVIER Y MAYRA quienes me brindaron su apoyo, consejos y estímulo incondicional, por estar siempre en las buenas y en las malas siempre apoyándonos mutuamente, los quiero mucho.*

*A toda mi familia por su apoyo, por la confianza que depositaron en mí para poder alcanzar este éxito.*

**TANIA MARIBEL GUAÑO BONILLA**

## ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	I
INFORME DEL TUTOR .....	II
CALIFICACIÓN DEL TRIBUNAL .....	III
DERECHOS DE AUTOR .....	IV
AGRADECIMIENTO .....	V
DEDICATORIA .....	VI
RESUMEN .....	XIII
ABSTRACT.....	XIV
INTRODUCCIÓN .....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	2
JUSTIFICACIÓN .....	3
OBJETIVOS .....	4
GENERAL.....	4
ESPECÍFICOS.....	4
MARCO TEÓRICO.....	5
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA .....	5
GENERALIDADES DE LA AVÍCOLA REINA DEL CISNE-CISNAVI .....	6
Identificación de la Empresa.....	6
Reseña Histórica. ....	6
Misión. ....	7

Visión.....	7
Objetivos Institucionales.....	7
Estructura organizativa. ....	8
EXAMEN ESPECIAL.....	8
Definición de Examen Especial.....	8
Tipos de exámenes especiales.....	9
Proceso del Examen Especial. ....	10
Fases del Examen Especial. ....	11
Planificación. ....	12
Ejecución.....	12
Comunicación de resultados. ....	13
Control Interno.....	13
METODOLOGÍA.....	15
Método .....	15
• Inductivo.....	15
• Analítico. ....	15
Tipo de investigación.....	16
• Descriptiva. ....	16
Diseño .....	16
• Documental. ....	16



• De campo.....	16
Población y muestra.....	16
Población.....	16
Muestra .....	17
Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	17
Técnicas. ....	17
Instrumentos.....	18
RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	19
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	30
BIBLIOGRAFÍA .....	31
ANEXOS .....	33
ANEXO N° 1.-PLANIFICACIÓN DEL EXAMEN ESPECIAL .....	33
ANEXO N° 2.- EJECUCIÓN DEL EXAMEN ESPECIAL .....	45
ANEXO N° 3 ANÁLISIS DE VENTAS DE LA CONDAMINE Y SANTA ROSA.....	52
ANEXO N° 4 ANÁLISIS DE LA CUENTA GASTOS (COMPRAS).....	54

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> Población.....	17
<b>Tabla 2</b> Matriz de Riesgo: De la Cuenta Ingresos (Ventas) y su Cumplimiento Tributario.....	19
<b>Tabla 3</b> Matriz de Riesgo: De la Cuenta Gastos (Compras) y su Cumplimiento Tributario .....	21
<b>Tabla 4</b> Resumen del total de ventas de cada una de las Distribuidoras de Pollo Faenado. ....	22
<b>Tabla 5</b> Referencia Papeles de Trabajo.....	33
<b>Tabla 6</b> Funcionarios Principales de la Avícola " Reina del Cisne-Cisnavi" .....	39

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>Cuadro 1</b> Análisis de las facturas en ventas de la Plaza Dávalos .....	23
<b>Cuadro 2</b> Análisis de los Comprobantes de Retención en Ventas de la Plaza Dávalos .....	24
<b>Cuadro 3</b> Resumen del total de compras y retenciones detectados por la firma y saldos registrados por la Avícola.....	25
<b>Cuadro 4</b> Hallazgos encontrados de la cuenta Gastos de los Comprobantes de venta y retención. .....	26
<b>Cuadro 5</b> Obligaciones Tributarias como Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad. ....	28
<b>Cuadro 6</b> Hallazgos del Examen Especial.....	29
<b>Cuadro 7</b> Hallazgos del Examen Especial.....	30
<b>Cuadro 8</b> Recursos Humanos y Distribución de Tiempo .....	44
<b>Cuadro 9</b> Programa del Examen Especial de la cuenta Ingresos (Ventas) y su Cumplimiento Tributario .....	45
<b>Cuadro 10</b> Programa del Examen Especial de la cuenta Ingresos (Ventas) y su Cumplimiento Tributario .....	46

<b>Cuadro 11</b> Programa del Examen Especial de la cuenta Gastos (Compras) y su Cumplimiento Tributario .....	47
<b>Cuadro 12</b> Evaluación al Control Interno de la Cuenta Ingresos (Ventas) y su Cumplimiento Tributario .....	48
<b>Cuadro 13</b> Evaluación al Control Interno de la Cuenta Ingresos (Ventas) y su Cumplimiento Tributario .....	49
<b>Cuadro 14</b> Evaluación al Control Interno de la Cuenta Gastos (Compras) y su Cumplimiento Tributario .....	50
<b>Cuadro 15</b> Evaluación al Control Interno de la Cuenta Gastos (Compras) y su Cumplimiento Tributario .....	51
<b>Cuadro 16</b> Análisis de las facturas en Ventas de la Condamine .....	52
<b>Cuadro 17</b> Análisis de las facturas en Venta de Santa Rosa .....	53
<b>Cuadro 18</b> Análisis del Registro Contable de Gastos (Compras), Retenciones en la Fuente y de Iva, período 2016. ....	54
<b>Cuadro 19</b> Análisis del Registro Contable de Gastos (Compras), Retenciones en la Fuente y de Iva, período 2016. ....	55
<b>Cuadro 20</b> Análisis del Registro Contable de Gastos (Compras), Retenciones en la Fuente y de Iva, período 2016. ....	56
<b>Cuadro 21</b> Análisis del Registro Contable de Gastos (Compras), Retenciones en la Fuente y de Iva, período 2016. ....	57
<b>Cuadro 22</b> Análisis del Registro Contable de Gastos (Compras), Retenciones en la Fuente y de Iva, período 2016. ....	58

<b>Cuadro 23</b> Análisis del Registro Contable de Gastos (Compras), Retenciones en la Fuente y de Iva, período 2016. ....	59
<b>Cuadro 24</b> Análisis del Registro Contable de Gastos (Compras), Retenciones en la Fuente y de Iva, período 2016. ....	60
<b>Cuadro 25</b> Análisis del Registro Contable de Gastos (Compras), Retenciones en la Fuente y de Iva, período 2016. ....	61
<b>Cuadro 26</b> Análisis del Registro Contable de Gastos (Compras), Retenciones en la Fuente y de Iva, período 2016. ....	62
<b>Cuadro 27</b> Análisis del Registro Contable de Gastos (Compras), Retenciones en la Fuente y de Iva, período 2016. ....	63
<b>Cuadro 28</b> Análisis del Registro Contable de Gastos (Compras), Retenciones en la Fuente y de Iva, período 2016. ....	64
<b>Cuadro 29</b> Análisis del Registro Contable de Gastos (Compras), Retenciones en la Fuente y de Iva, período 2016. ....	65
<b>Cuadro 30</b> Análisis del Registro Contable de Gastos (Compras), Retenciones en la Fuente y de Iva, período 2016. ....	66

### ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>Gráfico 1</b> Interpretación gráfica del Control Interno de la cuenta de Ingresos por ventas y su cumplimiento tributario .....	20
<b>Gráfico 2</b> Interpretación gráfica del Control Interno de la cuenta de Gastos (Compras) y su Cumplimiento Tributario .....	21

### ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1</b> Organigrama Estructural “Avícola Reina del Cisne-Cisnavi” .....	8
---	---

## RESUMEN

En el presente trabajo de investigación se realizó un Examen Especial a las cuentas de Ingresos, Gastos y Cumplimiento Tributario de la Avícola “Reina del Cisne-Cisnavi” de la Ciudad de Riobamba, Período 2016, el que se encuentra estructurado de la siguiente manera: en primer lugar tenemos la Introducción, Justificación, Objetivos generales y específicos;

A continuación se presenta el Marco Teórico, se describió la parte conceptual de la investigación, que está conformado por las Generalidades de la empresa, Fundamentación teórica en ella se define a la Auditoría, Ingresos, Gastos, Obligación Tributaria, Examen Especial, su clasificación, y las fases que intervinieron en este proceso.

Se hace mención a la Metodología, en la cual se utilizó el método inductivo y analítico que permitió analizar y revisar de manera ordenada la documentación, el uso adecuado de un diseño ayudó a establecer de manera descriptiva la realidad de los hechos.

En el proceso de resultados y discusión, se encuentra la Evaluación al Control Interno de las cuentas de Ingresos, Gastos y su Cumplimiento Tributario, y el desarrollo de cada uno de los procedimientos de los programas del examen especial.

En las conclusiones y recomendaciones se desarrollan los hallazgos encontrados durante el proceso del examen especial, los mismos que están enfocados hacia los principales responsables de la administración de la Avícola “Reina del Cisne-Cisnavi”.

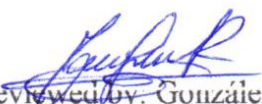
Finalmente se encuentra la bibliografía y los anexos, en la cual constan los papeles de trabajo con el desarrollo del Examen Especial.

**PALABRAS CLAVES.-** Examen Especial, Ingresos, Gastos, Cumplimiento Tributario.

## ABSTRACT

In the present research work, a Special Examination was made to the Income, Expenses and Tax Compliance accounts of the "Reina del Cisne-Cisnavi" Poultry of the City of Riobamba, Period 2016, which is structured as follows: First of all, we have the Introduction, Justification, General and specific objectives; then, the Theoretical Framework is presented, the conceptual part of the research was described, which is made up of the Generalities of the company, Theoretical Foundation in it is defined to the Audit, Income, Expenses, Tax Obligation, Special Examination, its classification, and the phases that intervened in this process. Methodology is mentioned, in which the inductive and analytical method was used to analyze and review the documentation in an orderly manner, the appropriate use of a design helped to establish descriptively the reality of the facts. In the process of results and discussion, there is the Internal Control Evaluation of the Income, Expenses and Tax Compliance accounts, and the development of each of the procedures of the special examination programs. In the conclusions and recommendations, the findings found during the special examination process are developed, which are focused on the main responsible people for the administration of the "Reina del Cisne-Cisnavi" Poultry. Finally, there is the bibliography and the annexes, in which the working papers with the development of the Special Exam are recorded.

**KEYWORDS.** - Special Examination, Income, Expenses, Tax Compliance.

  
Reviewed by: González, Marcela  
Language Professor



## INTRODUCCIÓN

El Examen Especial es un estudio sistemático, objetivo y profesional de una parte de las operaciones, en el cual se evalúan los registros y resultados de operaciones de Contabilidad, con el fin de determinar si estas son reales, detectar fraudes, errores o anomalías. Uno de sus objetivos es determinar que las operaciones sean desarrolladas bajo las disposiciones legales, normas, estatutos y reglamentos que regulan el adecuado funcionamiento de las empresas.

En la actualidad realizar un Examen Especial es muy importante para las empresas, ya que permite lograr y mantener un sistema financiero y administrativo eficiente, de esta manera poder obtener información confiable y transparente para la correcta toma de decisiones, y alcanzar las metas y objetivos planteados.

Con estos antecedentes se realizó un Examen Especial a las cuentas de Ingresos, Gastos y Cumplimiento Tributario de la Avícola Reina de Cisne-Cisnavi de la Ciudad de Riobamba, Período 2016, que se centra en el estudio de una parte de las operaciones Financieras y Obligaciones Tributarias, por lo tanto se aplicaron procedimientos y métodos necesarios, los mismos que permitieron determinar la razonabilidad de las operaciones de las cuentas sujetas a examen, posteriormente se da a conocer los resultados que arrojó esta evaluación a los principales funcionarios de la Avícola, necesarias para una adecuada toma de decisiones.

## **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

La Avícola “REINA DEL CISNE-CISNAVI” es una empresa Agroindustrial que se dedica a la producción y comercialización de pollos pelados en diferentes puntos de venta de la Ciudad de Riobamba, iniciando sus actividades comerciales el 21 de Noviembre de 1998, en el barrio San Martín de Veranillo; bajo la Gerencia del Sr. Gerardo Guaranga el mismo que a partir del año 2001 se convirtió en una persona natural obligada a llevar contabilidad; cuenta con 3 locales de distribución ubicados en, La Condamine, Santa Rosa y Plaza Dávalos; para el 2016 registró ingresos por ventas de novecientos sesenta y dos mil ochocientos cincuenta y cuatro dólares con trece centavos (\$962,854.13).

Debido a la magnitud de ventas que registra, es necesario que se realice un examen especial a cuentas significativas para la Avícola como son: Ingresos, Gastos y Cumplimiento Tributario; ya que las mismas no han sido examinadas anteriormente.

Al haber realizado una observación al manejo financiero y administrativo de la Avícola se pudo determinar que el Sistema de Control Interno cuenta con ciertas falencias; No se lleva una contabilidad adecuada en relación a las actividades de producción y comercialización que se realiza; no se ha dispuesto la elaboración de un manual de funciones por ende no se segregó las funciones en el departamento financiero y administrativo; ausencia de documentación física que respalden los Ingresos y Gastos efectuados, motivando a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas planteadas en la Avícola.

Por lo anterior mencionado nace la necesidad de realizar un examen especial a las cuentas de Ingresos, Gastos y Cumplimiento Tributario con la finalidad de emitir conclusiones y recomendaciones en las cuales se presentará acciones correctivas a los Directivos de la Avícola, necesarias para una adecuada toma de decisiones.



## JUSTIFICACIÓN

La Avícola “REINA DEL CISNE-CISNAVI” existe en el mercado desde el año de 1998.

Hoy en día es la Avícola más importante de Chimborazo; teniendo en cuenta su visión, ser la empresa de mayor confiabilidad del sector avícola en la región. En el año 2016 registró un gran volumen de ventas, por ello se realizó un Examen Especial, para conocer las posibles falencias existentes a través del análisis a las cuentas de Ingresos, Gastos y Cumplimiento Tributario, las mismas que no han sido evaluadas anteriormente.

En el desarrollo del Examen Especial se realizó una evaluación al control interno a cada una de las cuentas de Ingresos, Gastos y su Cumplimiento Tributario, se comprobó y analizó el cumplimiento del registro adecuado de las operaciones con la finalidad de detectar posibles riesgos tributarios relacionados con los comprobantes de venta y retenciones, de esta manera poder evitar futuras sanciones fiscales, los hallazgos encontrados se presentaron a través de conclusiones y recomendaciones, los mismos que son un beneficio para los directivos de la Avícola para que puedan tomar acciones correctivas de los mismos, de esta manera poder estructurar un adecuado sistema de control interno y contribuir al fortalecimiento de las actividades financieras y tributarias.

## **OBJETIVOS**

### **GENERAL**

Realizar un Examen Especial a las cuentas de Ingresos, Gastos y Cumplimiento Tributario de la Avícola Reina de Cisne-Cisnavi de la Ciudad de Riobamba, Período 2016.

### **ESPECÍFICOS**

- Evaluar el control interno mediante la ejecución del Examen Especial a las cuentas de Ingresos, Gastos y Cumplimiento Tributario de la Avícola Reina de Cisne-Cisnavi de la Ciudad de Riobamba, Período 2016.
- Verificar el cumplimiento del registro adecuado de los Ingresos y Gastos de la Avícola “Reina del Cisne-Cisnavi” de la ciudad de Riobamba.
- Identificar posibles riesgos tributarios relacionados con las operaciones, comprobantes de venta y retenciones de los Ingresos y Gastos de la Avícola “Reina del Cisne-Cisnavi” de la ciudad de Riobamba, período 2016.

## MARCO TEÓRICO

### FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Sandoval (2012) afirma que:

Auditoría es el examen que consiste en verificar que la información financiera, administrativa y operacional que genera una entidad, sea confiable veraz y oportuna, en otras palabras es revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma que fueron planeados, el auditor observa la exactitud, y razonabilidad de las operaciones, registros y documentos. (p.28)

Según el Manual de Auditoría Financiera (2001) el Examen Especial:

Comprende la revisión, evaluación y análisis de una parte de las operaciones o transacciones efectuadas con posterioridad a su ejecución, con el objeto de verificar el cumplimiento de los dispositivos legales y reglamentarios aplicables y elaborar el correspondiente informe que incluya comentarios, conclusiones y recomendaciones de mejora sobre la base de esa evaluación. (pp. 340-341)

**Ingresos.-** Es un flujo positivo de activos en forma de efectivo, cuentas por cobrar u otras propiedades recibidas de los clientes, el cual se origina por la venta de mercancía o por la prestación de servicios o provenientes de las inversiones . (clguedez333, 2013, p.1)

**Gastos.-** Es el desembolso y deducciones originados por la administración de la empresa para poder llevar a cabo sus actividades, y que no se relacionen con la fabricación o compra de productos, tales como: sueldos del personal administrativo o de ventas, servicios básicos, arriendos, servicios de limpieza, publicidad, etc. (Ministerio de Educación del Ecuador, 2017,p.21)

**Obligación Tributaria.-**Según el art.15 del Código Tributario (Reformado 2016, 22 de mayo) es:

El vínculo jurídico personal, que existe 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.

## GENERALIDADES DE LA AVÍCOLA REINA DEL CISNE-CISNAVI

### Identificación de la Empresa

<b>Nombre o Razón Social:</b>	“Avícola Reina del Cisne-Cisnavi”
<b>Ruc:</b>	0600978787001
<b>Sector:</b>	Agroindustrial
<b>Ubicación:</b>	Riobamba
<b>Representante Legal:</b>	Sr. Gerardo Guaranga
<b>e-mail:</b>	<a href="mailto:cisnavi@hotmail.com">cisnavi@hotmail.com</a>
<b>Dirección:</b>	San Martín de Veranillo vía cerro negro
<b>Teléfono:</b>	2372-134

### Reseña Histórica.

La Avícola “REINA DEL CISNE-CISNAVI” es una empresa agroindustrial que se dedica a la producción y comercialización de pollos pelados. Esta granja nace en el año 1998, inicialmente sus dueños eran el Sr. Gerardo Guaranga y la Sra. Ángela Moyón; en ese entonces la Granja se llamaba Avícola “ANGELITA” ubicada en la Vía a Cerro-Negro a 10 minutos de la Ciudad de Riobamba-Provincia de Chimborazo la cual producía 2.000 pollos broilers en pie cada tres meses, después de dos años el Sr. Gerardo Guaranga decide adquirir una máquina peladora de pollos y con ello faenar a los mismos. El 23 de noviembre del año 2002 apertura un local ubicado en San Alfonso (Espejo 25-50 y Argentinos) al mismo que fue a vender 15 pollos pelados, recuerda que se vendió todo en menos de una hora y debido a que la demanda aumento decide ampliar su producción a 12.000 aves hasta el 2005, luego amplía su mercado con la apertura de otra distribuidora de pollos en la Dávalos, en el año 2006 se incorpora un nuevo accionista su hijo el Sr Rodolfo Guaranga, en ese entonces la Planta Avícola contaba con cinco trabajadores en la

granja, tres en la peladora y dos vendedoras. Más tarde los ingresos aumentaron y deciden construir más galpones aumenta su productividad a 20.000, en el año 2007 se incorporan dos accionistas sus hijos Sr. Wilson y Sra. Marcia Guaranga incrementando la producción de pollos a 60.000 por ende el Sr. Gerardo Guaranga abre dos nuevos mercados ubicados en Santa Rosa y La Condamine viendo que la demanda aumentaba notablemente y que la cantidad de pollos que producían no cubría el mercado que tenía, incrementa de nuevo su producción y pues hoy en día produce 110.000 pollos broilers en pie alternándolos según la demanda puesto que produce solo para su mercado, pela 1.200 pollos diarios, cuenta con 26 trabajadores y actualmente se llama “AVICOLA REINA DEL CISNE-CISNAVI” misma que se encuentra afiliada a la Asociación de Avicultores de la Sierra y el Oriente.

### **Misión.**

“La Avícola Reina del Cisne-Cisnavi es una empresa Agroindustrial que produce y comercializa pollos pelados en diferentes puntos de venta de la ciudad de Riobamba cuenta con profesionales y mano de obra calificada utiliza maquinaria moderna, a cambio de un beneficio económico, que permite el desarrollo de la misma”.

### **Visión.**

“Seremos en el año 2021 la empresa de mayor confiabilidad del sector avícola en la región, para satisfacer las necesidades de nuestro clientes, con productos de alta preferencia por su calidad y precios accesibles, comprometida con el cuidado del medio ambiente y con gran responsabilidad social, sustentada mediante técnicos y trabajadores con experiencia y conductas éticas íntegras”.

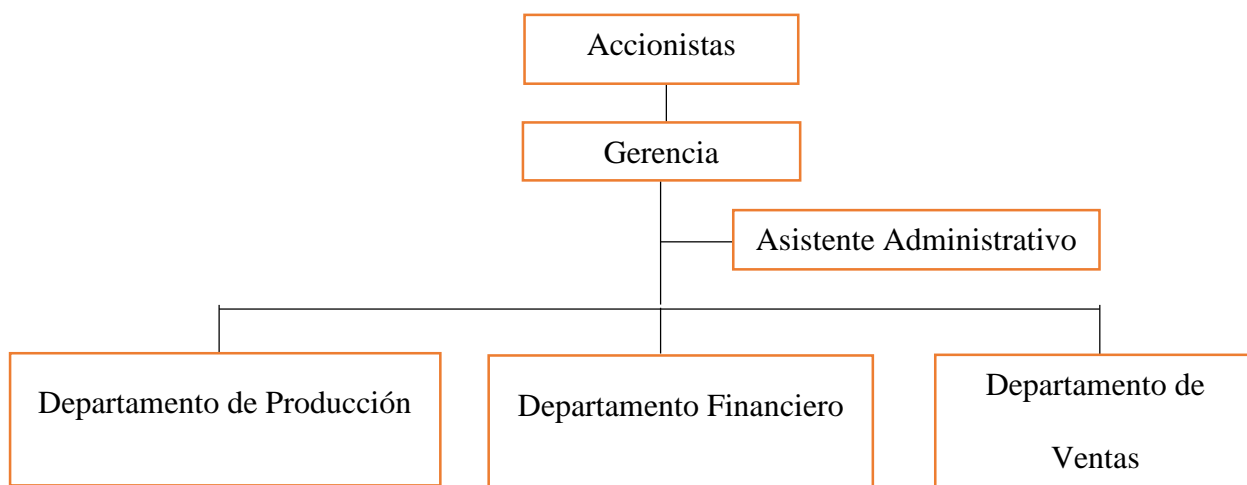
### **Objetivos Institucionales.**

Los principales objetivos que tiene la Empresa, van de acuerdo a sus necesidades y son los siguientes:

- Incrementar la confiabilidad de nuestros clientes.

- Brindar créditos a los clientes que realizan sus compras al por mayor.
- Incrementar la publicidad del producto en un 10%.
- Incrementar las ventas en un 10%.
- Implantar controles de bioseguridad en la empresa en un 5%.

### Estructura organizativa.



**Figura 1**

*Organigrama Estructural “Avícola Reina del Cisne-Cisnavi”*

**Fuente:** Avícola “Reina del Cisne-Cisnavi”

## EXAMEN ESPECIAL

### Definición de Examen Especial.

Según la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado Art. 19 (Reformado 2015, 18 de diciembre) afirma:

El Examen especial verificará, estudiará y evaluará aspectos limitados o de una parte de las actividades relativas a la gestión financiera, administrativa y operativa, con posterioridad a su ejecución, aplicará las técnicas y procedimientos de auditoría, de la ingeniería o afines, de acuerdo

con la materia de examen y formulará el correspondiente informe que deberá contener comentarios, conclusiones y recomendaciones. (p. 9)

Una auditoría de alcance limitado que puede comprender la revisión y análisis de una parte de las operaciones efectuadas por la entidad, como el objeto de verificar el adecuado manejo de los recursos públicos, así como el cumplimiento de la normativa legal y otras normas reglamentarias aplicables. (Fonseca, 2007, p. 277)

### **Tipos de exámenes especiales.**

Los tipos de exámenes especiales van a depender del área específica o del sistema a examinar, es así que se detallan a continuación los más conocidos:

- Financiero.
- De Gestión.
- Operacional.
- Informático.

#### ***Financiero.***

Es un examen total de la información financiera, que tiene el propósito de dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades públicas o privadas.

#### ***De Gestión.***

Es un examen que consiste en la realización de un análisis de orden administrativo, con el propósito de comprobar si las entidades emplean los recursos de manera económica y eficiente, el cumplimiento de objetivos y metas, con el fin de conocer el grado de efectividad en sus operaciones.

***Operacional.***

Permite evaluar las áreas funcionales de la empresa, con el fin de determinar el grado de eficiencia, eficacia y economía con que son manejados los recursos y su sistema de control interno.

***Informático.***

Es un examen sistemático, objetivo y profesional, que se realiza con la finalidad de evaluar la eficiencia y eficacia de los procesos informáticos, los sistemas, el procesamiento adecuado de la información y verificar si los mismos generan un adecuado soporte para el cumplimiento de los objetivos y metas de la empresa.

**Proceso del Examen Especial.**

El proceso que sigue un examen especial, se puede resumir en lo siguiente:

“Inicia con la expedición de la orden de trabajo y culmina con la emisión del informe respectivo, cubriendo todas las actividades vinculadas con las instrucciones impartidas por la jefatura, relacionadas con el ente examinado” (Contraloría General del Estado, 2001, p. 25).

La orden de trabajo debe contener los siguientes elementos para su emisión:

- Objetivo del examen especial.
- Alcance del trabajo
- La nómina del personal que integra el equipo de trabajo.
- Tiempo estimado.
- Presupuesto de recursos y tiempo.
- Instrucciones específicas.

Según las Normas Técnicas de Auditoría Gubernamental afirma que: “La autoridad correspondiente designará por escrito a los auditores encargados de efectuar el examen a un ente



o área, precisando los profesionales responsables de la supervisión técnica y de la jefatura del equipo” (Contraloría General del Estado, 2001, p. 25).

Para la realización del examen especial se conformará un equipo de trabajo, considerando la disponibilidad de personal de cada unidad de control, la complejidad, la magnitud el volumen de las actividades a ser examinadas.

El equipo estará dirigido por el jefe de equipo que será un auditor que tenga experiencia el mismo que deberá ser supervisado técnicamente. En la conformación del equipo de trabajo es necesario tener en cuenta los siguientes criterios:

- Las personas seleccionadas deberán rotar por los diferentes equipos.
- Verificar si el personal analizó y concluyó el trabajo.
- Independencia de criterio de los auditores, no deberá tener ningún vínculo dentro de la empresa.
- No se debe sobrecargar de trabajo a una sola persona.

Una vez recibida la orden de trabajo, se elaborará un oficio dirigido a las principales autoridades de la entidad, a fin de poner en conocimiento el inicio del examen especial, así como también los objetivos que se pretende realizar en el proceso (Contraloría General del Estado, 2001, p. 26).

### **Fases del Examen Especial.**

Según la Normativa Técnica de Auditoría, menciona que el proceso de un examen especial está compuesto por tres fases como son:

- Planificación
- Ejecución
- Comunicación de resultados

**Planificación.**

Es la primera fase del proceso de un Examen especial y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos necesarios, inicia con la obtención de información necesaria de la entidad, se debe considerar técnicas, métodos y estrategias a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución, esta etapa debe ser realizada por auditores con experiencia (Contraloría General del Estado, 2001, p. 26).

Podemos determinar que la Planificación se encuentra dividida en dos fases como son:

- Planificación Preliminar
- Planificación Específica

***Planificación preliminar.***

“Tiene el propósito de obtener o actualizar la información general sobre la entidad y establecer principales actividades ordenadas y sistemáticas de lo que voy a realizar, a fin de identificar globalmente las condiciones existentes para ejecutar el examen especial” (Contraloría General del Estado, 2001, p. 36).

***Planificación específica.***

“Tiene como propósito principal evaluar el control interno, evaluar y calificar los riesgos de la auditoría y seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente en la fase de ejecución” (Contraloría General del Estado, 2001, p. 88).

**Ejecución.**

“En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con los componentes

considerados críticos, determinado los atributos de condición, criterio, causa y efecto” (Contraloría General del Estado, 2001, p. 26).

Todos los hallazgos estarán sustentados en papeles de trabajo en donde se concreta la evidencia suficiente y competente que respalda la opinión y el informe.

### **Comunicación de resultados.**

Consiste en la última fase del proceso, los auditores deberán mantener constante comunicación con los servidores de la entidad, dándoles a conocer la información verbal y escrita respecto de los asuntos sometidos en el examen. El auditor tiene el deber de discutir abierta y francamente los hallazgos con los servidores vinculados con las operaciones a ser examinadas.

Esta fase también comprende, la redacción y revisión final del informe borrador, para la cual se convocara a los funcionarios y responsables de las operaciones examinadas, de conformidad con la ley pertinente.

El informe de auditoría constituye el producto final del trabajo de auditoría en el que constan: el dictamen profesional de los estados financieros, las notas aclaratorias, la información financiera complementaria, la carta de control interno y los comentarios, conclusiones y recomendaciones acordes a los hallazgos encontrados durante el proceso del examen especial.

### **Control Interno**

Según Arenas Torres & Moreno Aguayo (2008) afirman que:

El control interno se define como un conjunto de métodos y procedimientos establecidos por la dirección con el fin de:

- Potenciar la eficiencia operativa.
- Detectar y prevenir errores y fraudes.

- Proteger tanto los activos como los registros contables, garantizando la fiabilidad de los mismos.
- Fomentar el cumplimiento de las políticas prescritas por la dirección. (p. 18)

Según las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado (2014) afirma:

El control interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y protección de los recursos. Constituyen componentes del control interno el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y el seguimiento.(p.3)

## METODOLOGÍA

### Método

Del griego *metá* y *odós*, vía, camino para llegar a un resultado. Eli de Gortari: “es un procedimiento riguroso formulado lógicamente para lograr la adquisición, organización o sistematización, y expresión o exposición de conocimientos” (Morán Delgado & Alvarado Cervantes, 2010, p. 20).

Para el desarrollo del presente Trabajo de Investigación se aplicaron los siguientes métodos:

- **Inductivo.**

“Se utiliza el razonamiento para obtener conclusiones que parten de hechos particulares aceptados como válidos, para llegar a conclusiones cuya aplicación sea de carácter general” (Morán Delgado & Alvarado Cervantes, 2010, p. 12).

A través de este método, se realizó un estudio de manera particular de los rubros para llegar a establecer generalidades; es decir, realizar un análisis de los ingresos, gastos y cumplimiento tributario, de la Avícola “Reina del Cisne-Cisnavi”, de la Ciudad de Riobamba.

- **Analítico.**

“Proceso cognoscitivo que consiste en descomponer un objeto de estudio mediante la separación de cada una de las partes del todo para estudiarlas en forma individual” (Morán Delgado & Alvarado Cervantes, 2010, pág. 12).

Con este método se revisó de manera ordenada y de forma individual todos los comprobantes de ventas y retención, registros contables efectuadas en cuanto a ingresos, gastos y el cumplimiento tributario de las mismas, durante el período 2016.

## **Tipo de investigación**

- **Descriptiva.**

“Busca especificar las propiedades, las características y los perfiles importantes de personas, grupos, o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis” (Morán Delgado & Alvarado Cervantes, 2010, p. 8).

Nos permitió describir los aspectos relevantes en cuanto a cuentas significativas y su cálculo, en magnitud de cantidad, dinero y cuyos resultados obtenidos al final se describió en forma detallada por medio de comentarios, conclusiones y recomendaciones.

## **Diseño**

- **Documental.**

Para la realización de la investigación, se tomó como base, información documental de libros, revistas, tesis, internet, y documentación proporcionada por el personal de la Avícola, los mismo que se me permitió revisar y analizar los puntos más relevantes en cuanto a las cuentas de ingresos, gastos y el cumplimiento tributario de las mismas, y cuyos resultados obtenidos se encuentran plasmados en los papeles de trabajo.

- **De campo.**

El presente trabajo de investigación se realizó en las instalaciones la Avícola “Reina del Cisne-Cisnavi”, de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo.

## **Población y muestra**

### **Población**

“Es el universo de estudio de la investigación, sobre el cual se pretende generalizar los resultados, constituida por características o extractos que le permiten distinguir los sujetos, uno de otros” (Chavez Alizo, 2007,p.162).

El presente trabajo de investigación se realizó en el área administrativa y contable de la Avícola “Reina del Cisne-Cisnavi” en la ciudad de Riobamba que cuenta con:

### **Tabla 1**

#### *Población*

POBLACIÓN	NÚMERO
Gerente general	1
Asistente Administrativa	1
Contador General (Externo)	1
Auxiliar de contabilidad	1
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente:** Avícola Reina del Cisne-Cisnavi

### **Muestra**

Barrera (2008)) señala que la muestra se realiza cuando:

La población es tan grande o inaccesibles que no se puede estudiar toda, entonces el investigador tendrá la posibilidad de seleccionar una muestra. El muestro no es requisito indispensable de toda investigación, eso depende de los propósitos del investigador, el contexto, y las características de sus unidades de estudio. (p.141)

No se consideró muestra para el presente trabajo de investigación, por cuanto el universo no es significativo.

### **Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **Técnicas.**

Para la obtención de información y poder llevar a cabo el trabajo de investigación se realizó:

**a) Observación.**

Se aplicó en las fases de la auditoría, Planeación, Ejecución, Comunicación de Resultados ya que nos permitió examinar el comportamiento del control interno en el departamento Financiero y en la Avícola.

**b) Documental.**

Se aplicó este tipo de técnica mediante la revisión de la información que nos proporcionaron en la Avícola.

**c) Entrevistas.**

Se realizó con la finalidad de realizar un cruce de información con lo plasmado en los documentos de la Avícola.

**Instrumentos.**

- **Papeles de trabajo.**-Se elaboró los papeles de trabajo en los cuales se sustenta toda la información y que evidencian el trabajo de investigación que se elaboró en la Avícola.
- **Cuestionario de Control Interno.**-Los cuestionarios se realizaron con la finalidad de poder recoger datos importantes, recabar información acerca de la Avícola y conocer sobre el manejo de las cuentas sujetas a examen.
- **Guía de entrevista.**- Por medio de la guía de entrevista inicial se pudo conocer de manera rápida y general la situación de la Avícola.



**RESULTADOS Y DISCUSIÓN****“EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE INGRESOS, GASTOS Y CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO DE LA AVÍCOLA REINA DEL CISNE-CISNAVI, DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PERÍODO 2016”**

Se informa que para la Realización del Examen Especial a las cuentas de Ingresos, Gastos y Cumplimiento Tributario de la Avícola “Reina del Cisne-Cisnavi” de la Ciudad de Riobamba, se procedió a efectuar la Evaluación al Control Interno, mediante la aplicación de cuestionarios de Control Interno a cada una de las cuentas, obteniendo como resultado lo siguiente:

**Evaluación al Control Interno de la Cuenta Ingresos (Ventas) y su Cumplimiento Tributario**

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL}}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}} * 100$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{120}{180} * 100$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = 66.87\%$$

**Tabla 2**

*Matriz de Riesgo: De la Cuenta Ingresos (Ventas) y su Cumplimiento Tributario.*

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b> 15%-50%	<b>MODERADO</b> 51%-75%	<b>ALTO</b> 76%-95%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

**Fuente:** (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001)

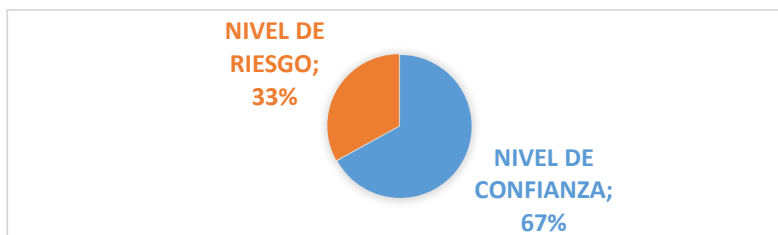
$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 100 - \text{NIVEL DE CONFIANZA}$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 100 - 66.67$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 33.33\%$$

**Gráfico 1**

*Interpretación gráfica del Control Interno de la cuenta de Ingresos por ventas y su cumplimiento tributario*



**Fuente:** Resultados de la Matriz de Riesgos

**Elaborado por:** Tania Guaño

**INTERPRETACIÓN.-**

Durante la evaluación al Control Interno que se realizó a la cuenta de Ingresos por ventas y su cumplimiento tributario muestra un Nivel de Confianza Moderado del 66.67% y a su vez un Nivel de Riesgo Alto del 33.33% lo que significa que los controles implementados no funcionan dentro de los parámetros de la normalidad, sin embargo el mayor problema constituye a:

- No cuenta con un manual de funciones.
- No cuenta con un Software Contable adecuado.
- No existe Políticas y Procedimientos escritos para las ventas.
- Falta de documentación física que respalde las ventas al cien por ciento de la Avícola.

**Evaluación al Control Interno de la Cuenta Gastos (Compras) y su Cumplimiento Tributario**

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL}}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}} * 100$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{91}{160} * 100$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = 56.88\%$$

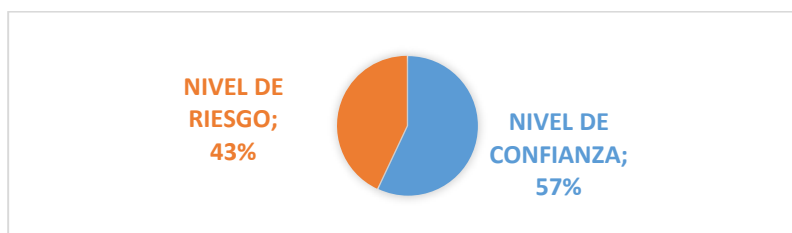
**Tabla 3****ECI2 1/1***Matriz de Riesgo: De la Cuenta Gastos (Compras) y su Cumplimiento Tributario*

NIVEL DE CONFIANZA		
<b>BAJO</b> 15%-50%	<b>MODERADO</b> 51%-75%	<b>ALTO</b> 76%-95%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
NIVEL DE RIESGO		

**Fuente:** (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001)**NIVEL DE RIESGO= 100 - NIVEL DE CONFIANZA**

NIVEL DE RIESGO= 100-56.88

NIVEL DE RIESGO=43.12%

**Gráfico 2***Interpretación gráfica del Control Interno de la cuenta de Gastos (Compras) y su Cumplimiento Tributario***Fuente:** Resultados de la Matriz de Riesgo de la cuenta gastos**INTERPRETACIÓN:**

Durante la evaluación al Control Interno que se realizó a la cuenta de gastos por compras y su cumplimiento tributario muestra un Nivel de Confianza Moderado del 56.88% y a su vez un Nivel de Riesgo Alto del 43.12% lo que significa que los controles implementados no funcionan dentro de los parámetros de la normalidad, sin embargo el mayor problema constituye a:

- Las facturas de gastos no se contabilizan secuencialmente.
- Las facturas de los proveedores no se registran inmediatamente después de recibidas.
- Falta de documentación física que respalde los Gastos al cien por ciento de la Avícola.

PT1 1/1

**INGRESOS (VENTAS) Y SU CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO**

**PROCEDIMIENTO:** Calcule el total de las ventas anuales de las 3 distribuidoras de pollo faenado y determine el local que obtenga mayores ventas.

Se ha realizado el análisis de ventas a cada una de las distribuidoras de pollo faenado de la Avícola “Reina del Cisne-Cisnavi” (Ver anexo 3).

**Tabla 4**

*Resumen del total de ventas de cada una de las Distribuidoras de Pollo Faenado.*

<b>RECAUDACIÓN TOTAL DE VENTAS</b>					
<b>DISTRIBUIDORAS DE POLLOS FAENADOS</b>	<b>LOCAL</b>	<b>TOTAL N° FACTURAS ANUAL</b>	<b>TOTAL VENTAS ANUAL</b>	<b>TOTAL IVA ANUAL</b>	<b>TOTAL 1% IMPUESTO A LA RENTA ANUAL</b>
<b>PLAZA DÁVALOS</b>	<b>004</b>	<b>2695</b>	<b>\$ 406,471.18</b>	<b>0.00</b>	<b>60.92</b>
LA CONDAMINE	005	3039	\$ 310,932.62	0.00	4.19
SANTA ROSA	006	2427	\$ 245,450.33	0.00	0.00
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		<b>8161</b>	<b>\$ 962,854.13</b>	<b>0.00</b>	<b>65.11</b>

**Fuente:** Elaboración propia en base a información proporcionada por la Avícola “Reina del Cisne-Cisnavi”

**CONCLUSIÓN:**

El saldo total de las ventas anuales de los 3 locales de la Avícola “Reina del Cisne-Cisnavi” es de \$ 962,854.13, obteniendo como resultado de la Distribuidora de la Plaza Dávalos local n° 004 cuenta con el mayor saldo de ventas que asciende a \$ 406,471.18, en la cual nos centraremos para realizar el respectivo análisis, que se encuentra en los siguientes procedimientos.

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por:</b>	T.G	09/06/2017
<b>Revisado por:</b>	K.V	14/06/2017

PT2 1/1

**PROCEDIMIENTO:** Determine la validez de los comprobantes de venta y compruebe si han sido llenados correctamente. Confirme la validez de la secuencia numérica de las facturas emitidas, y determine si todas las ventas están debidamente sustentadas.

### Cuadro 1

*Análisis de las facturas en ventas de la Plaza Dávalos*

TIPO DE COMPROBANTE	MES	SECUENCIA		TOTAL COMPROBANTES EMITIDOS EN EL MES	M			TOTAL DE VENTAS ATS	TOTAL IVA ATS	M
		DE LA	A LA							
FACTURA	ENERO	004-001-0006992	004-001-0007228	236	‡	⊙	0	34449.23	0.00	✓
	FEBRERO	004-001-0007229	004-001-0007461	232	‡	H	0	30947.99	0.00	✓
	MARZO	004-001-0007462	004-001-0007733	271	‡	⊙	0	77850.84	0.00	✓
	ABRIL	004-001-0007734	004-001-0007951	217	‡	H	0	30018.32	0.00	✓
	MAYO	004-001-0007952	004-001-0008220	268	‡	⊙	0	26435.17	0.00	✓
	JUNIO	004-001-0008222	004-001-0008398	176	‡	H	0	21051.73	0.00	✓
	JULIO	004-001-0008399	004-001-0008605	206	‡	⊙	0	32659.88	0.00	✓
	AGOSTO	004-001-0008606	004-001-0008789	183	‡	⊙	0	27721.76	0.00	✓
	SEPTIEMBRE	004-001-0008790	004-001-0008960	170	‡	⊙	0	20507.58	0.00	✓
	OCTUBRE	004-001-0008961	004-001-0009088	127	‡	⊙	0	23358.30	0.00	✓
	NOVIEMBRE	004-001-0009089	004-001-0009300	211	‡	⊙	0	28356.45	0.00	✓
DICIEMBRE	004-001-0009302	004-001-0009700	398	‡	H	0	53113.93	0.00	✓	
<b>TOTALES</b>				<b>2695</b>	∑			<b>406471.18</b>	<b>0.00</b>	

**Fuente:** Elaboración propia en base a información proporcionada por la Avícola “Reina del Cisne-Cisnavi”

M	MARCA DE AUDITORÍA		
‡	Inspección Física	0	Operaciones correctas
⊙	Cumple con atributo clave	✓	Revisado
H	Hallazgo de Auditoría	∑	Totalizado

	INICIALES	FECHA
<b>Elaborado por:</b>	T.G	15/06/2017
<b>Revisado por:</b>	K.V	21/06/2017

PT3 1/1

**PROCEDIMIENTO:** Determine la razonabilidad de los comprobantes de retención y si están correctamente llenados. Verifique el registro de retenciones que le han sido efectuadas y determine la existencia de comprobantes físicos.

## Cuadro 2

*Análisis de los Comprobantes de Retención en Ventas de la Plaza Dávalos*

DOCUMENTO	MES	N° DE DOCUMENTOS FÍSICOS EXISTENTES	REQUISITOS DE LLENADO (M)	N° RETENCIONES QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS SEGÚN ATS	N° DOCUMENTOS FÍSICOS NO ENCONTRADOS	1% RETENCIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA	RETENCIÓN FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA SEGÚN ATS	M			
								‡	●	0	√
COMPROBANTE DE RETENCIÓN	ENERO	20	●	20	0	6.20	6.20	‡	●	0	√
	FEBRERO	17	●	19	2	6.73	7.64	‡	H	0	√
	MARZO	18	●	19	1	4.89	5.69	‡	H	0	√
	ABRIL	20	●	21	1	5.36	5.69	‡	H	0	√
	MAYO	16	●	17	1	5.40	5.47	‡	H	0	√
	JUNIO	10	●	14	4	2.45	4.53	‡	H	0	√
	JULIO	20	●	20	0	5.09	5.09	‡	●	0	√
	AGOSTO	25	●	33	8	5.57	18.90	‡	H	0	√
	SEPTIEMBRE	21	●	21	0	5.55	5.55	‡	●	0	√
	OCTUBRE	18	●	24	6	6.64	15.78	‡	H	0	√
	NOVIEMBRE	10	●	10	0	3.49	3.49	‡	●	0	√
	DICIEMBRE	13	●	17	4	3.55	5.52	‡	H	0	√
<b>TOTALES</b>					<b>27</b>	<b>60.92</b>	<b>89.55</b>	∑			

**Fuente:** Elaboración propia en base a información proporcionada por la Avícola “Reina del Cisne-Cisnavi”

M	MARCA DE AUDITORÍA			
‡	Inspección Física	0	Operaciones correctas	√ Revisado
●	Cumple con atributo clave	H	Hallazgo de Auditoría	∑ Totalizado

	INICIALES	FECHA
<b>Elaborado por:</b>	T.G	15/06/2017
<b>Revisado por:</b>	K.V	21/06/2017

PT4 13/13

**GASTOS (COMPRAS) Y SU CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO**

**PROCEDIMIENTO:** Efectué un procedimiento analítico de la cuenta Gastos por compras, de las facturas y comprobantes de retención del registro contable que contiene la avícola. Calcule el saldo total de compras y retenciones, determine su razonabilidad.

Se ha realizado el Análisis de los gastos que se encuentra en el registro contable con sus respectivas retenciones según **PT4 13/13**, en los cuales hemos detectado ciertos animalias. (Ver anexo 4)

**Cuadro 3**

*Resumen del total de compras y retenciones detectados por la firma y saldos registrados por la Avícola.*

	TOTAL FACTURA S ANUAL	COMPRAS		IVA 12% IVA 14%	SALDO	RETENCIONES						M	
		0%	12% 14%			FUENTE			IVA				
						1%	2%	8%	30%	70%	100%		
"REINA DELCISNE- CISNAVI"	290	5130.00	28869.02	3766.11	37319.04	288.91	33.99	101.47	198.74	64.21	178.38	Σ	‡
T.G & ASOCIADOS	296	5130.00	29177.20	3807.09	37668.20	288.91	36.15	117.47	198.74	64.21	206.38	Σ	‡
DIFERENCIA	6	0	308.18	40.80	349.16	0	2.16	16.00	0	0	28	H	

**Fuente:** Elaboración propia en base a información proporcionada por la Avícola "Reina del Cisne-Cisnavi"

M	MARCA DE AUDITORÍA				
‡	Inspección Física	0	Operaciones correctas	✓	Revisado
•	Cumple con atributo clave	H	Hallazgo de Auditoría	Σ	Totalizado

	INICIALES	FECHA
<b>Elaborado por:</b>	T.G	21/06/2017
<b>Revisado por:</b>	K.V	06/07/2017

PT4 13/13

**PROCEDIMIENTO:** Identifique gastos sin respaldo físico y revise la validez de las mismas así como de los comprobantes de retención emitidos y anulados.

#### Cuadro 4

*Hallazgos encontrados de la cuenta Gastos de los Comprobantes de venta y retención.*

FECHA	PROVEEDOR	FAC N°	RETENCIÓN N°	MONTO	OBSERVACIONES
Agosto	Imprenta Braile	S/F	S/R	71.42	Sin Respaldo Físico y registra sin fecha.
Noviembre	Imprenta Braile	S/F	S/R	31.25	
30/09/2016	Allauca C. Paúl	S/F	S/R	215.90	Sin Respaldo Físico
30/09/2016	Allauca C. Paúl	S/F	S/R	257.41	
28/12/2016	Allauca C. Paúl	S/F	S/R	130.39	
28/12/2016	Allauca C. Paúl	S/F	S/R	97.19	
28/12/2016	Allauca C. Paúl	S/F	S/R	39.61	
28/12/2016	Allauca C. Paúl	S/F	S/R	70.39	
Junio	Guacho Blanca	S/F	S/R	100	Sin Respaldo Físico
Diciembre	Guacho Blanca	S/F	S/R	100	
Junio	Otecel S.A	S/F	S/R	28.44	
Agosto	Otecel S.A	S/F	S/R	28.44	
Septiembre	Concel-Claro	S/F	S/R	25.65	
Noviembre	Concel-Claro	S/F	S/R	25.65	
12/01/2016	Tierra C. María	17187	S/R	0.11	No realiza retención en la fuente del 1% y no cuenta con comprobante de retención
12/01/2016	Tierra C. María	17187	S/R	0.40	No realiza la retención del Iva 30%
26/05/2016	Once Martha	132	S/R	0.35	No realiza retención en la fuente del 2% y no cuenta con comprobantes de retención
26/05/2016	Once Martha	128	S/R	0.94	
29/05/2016	Miranda Francis	227	S/R	1.00	

**Fuente:** Elaboración propia en base a información proporcionada por la Avícola “Reina del Cisne-Cisnavi”

#### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA CUENTA INGRESOS POR VENTAS:

Una vez realizado el análisis de los comprobantes de venta (facturas) según **PT2 1/1** de la Distribuidora de pollos faenados local 04 de la Plaza Dávalos se ha evidenciado los siguientes hallazgos:



Meses de: Febrero, Abril, Junio y Diciembre facturas número: 7231-7310-7918-7304-8221-8349-9517-9689, estas facturas declaradas no cuentan con un respaldo físico.

De igual manera se realizó el análisis de los comprobantes de retención que le han sido efectuadas al contribuyente en ventas según **PT3 1/1**, en este caso existe solo un agente de retención durante el año 2016 el Sr. Elvis Jiménez con Ruc n° 0601841208001, no se realizan ciertas retenciones y se evidencia la inexistencia de los documentos físicos o magnéticos que respaldan la totalidad de las retenciones contenidas en los anexos y declaraciones; lo que supone una pérdida de veinte y siete comprobantes de retención y un total de veintiocho dólares con sesenta y tres centavos que no se retiene de los siguientes meses:

Febrero: \$0.91, Marzo: \$0.80, Abril: \$ 0.33, Mayo: \$0.07, Junio: \$ 2.08, Agosto: \$13.33, Octubre: \$9.14, Diciembre: \$1.97.

#### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA CUENTA GASTOS POR COMPRAS:**

De acuerdo con el procedimiento analítico de la cuenta Gastos, facturas y comprobantes de retención del registro contable que contiene la avícola según **PT4 13/13** (Ver anexo 4) se ha evidenciado ciertas anomalías como a continuación se detalla:

- En primera instancia al momento de revisar los registros contables no se encuentran registrados cronológicamente, y ciertas transacciones no se registran con fechas.
- Utilizan varias denominaciones para registrar las mismas cuentas, esto se da por la falta de un plan de cuentas.
- Los valores registrados no coinciden con los analizados.
- Existen 14 compras que no contienen respaldo físico por un valor de \$1221.74.
- No se realizó retenciones en la fuente a pesar de ser sujetas a retención las siguientes facturas: 17187-132-128-227.

PT5 1/1

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

**PROCEDIMIENTO:** Determine si el Señor Gerardo Guaranga cumple o no con todas las obligaciones tributarias ante el Servicio de Rentas Internas (SRI), como Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad, durante el período 2016.

**Cuadro 5**

*Obligaciones Tributarias como Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad.*

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	SI CUMPLE	NO CUMPLE	M	
			✓	✘
Obtiene el Registro Único de Contribuyentes (RUC)	X		✓	✘
Realiza la Impresión y emisión de Comprobantes de venta	X		✓	✘
<b>De la Contabilidad</b>				
Es llevada bajo responsabilidad y con la firma de un contador público legalmente autorizado e inscrito en el RUC, por partida doble, en español y en dólares.	X		✓	✘
<b>Presentación de las declaraciones y anexos</b>				
<b>Declaraciones</b>				
Declaración del Impuesto al Valor Agregado (IVA) mensualmente F 104	X		✓	✘
Declaración del Impuesto a la Renta hasta marzo 2017 F 102	X		✓	✘
Declaración de retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta mensualmente F 103	X		✓	✘
<b>Anexos</b>				
Anexo de Impuesto a la Renta en Relación de Dependencia (RDEP) hasta Febrero 2017	X		✓	✘
Anexo Transaccional Simplificado (ATS) mensualmente	X		✓	✘

**Fuente:** Elaboración de la autora en base a la Documentación proporcionada por la Avícola

M	MARCA DE AUDITORÍA				
✘	Inspección Física	0	Operaciones correctas	✓	Revisado
✓	Cumple con atributo clave	H	Hallazgo de Auditoría	Σ	Totalizado

	INICIALES	FECHA
<b>Elaborado por:</b>	T.G	07/07/2017
<b>Revisado por:</b>	K.V	09/07/2017

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

**Cuadro 6**

*Hallazgos del Examen Especial*

HALLAZGO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
<b>HALLAZGO N° 1</b> AUSENCIA DE UN MANUAL DE FUNCIONES	El Gerente General de la Avícola en el período sujeto a examen no ha dispuesto la elaboración de un manual de funciones, por ende no se segregó las funciones en el departamento financiero y administrativo.	Inobservando las Normas de Control Interno N° 200-04, "Estructura Organizativa" que dispone "La máxima autoridad debe crear una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y apoye efectivamente el logro de los objetivos institucionales, la realización de los procesos, las labores y la aplicación de los controles pertinentes".	Situación producida por descuido.	Control inadecuado de recursos y actividades del personal.	No fue dispuesta la elaboración de un Manual de funciones por parte del Gerente General de la Avícola durante el período examinado.	<b>RECOMENDACIÓN 1</b> <b>AL GERENTE GENERAL:</b> Dispondrá a la Asistente Administrativa, elaborar un manual de Funciones, en la cual se asignará responsabilidades, acciones, cargos, así como los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de sus servidores.
<b>HALLAZGO N° 2</b> AUSENCIA DE UN CONTADOR INTERNO EN LA AVÍCOLA	El Gerente General durante el período sujeto a examen, no contrató los servicios de un contador interno.	Inobservando las Normas de Control Interno N° 300-01, "Identificación de riesgos" que dispone "Los directivos de la entidad identificarán los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales debido a factores internos o externos, así como emprenderán las medidas pertinentes para afrontar exitosamente tales riesgos".	Situación producida por descuido.	Motivando al control inadecuado de los hechos económicos diarios que se generan en la Avícola.	No fue dispuesta la contratación de un contador interno por parte del Gerente General durante el período examinado.	<b>RECOMENDACIÓN 2</b> <b>AL GERENTE GENERAL:</b> Dispondrá los servicios de un Contador Interno, con el fin de poder llevar un control adecuado de los hechos económicos diarios que se presenten en la Avícola.
<b>HALLAZGO N° 3</b> AUSENCIA DEL MANEJO DE UNA CONTABILIDAD ADECUADA	El Contador durante el período sujeto a examen, no ha llevado una contabilidad adecuada en relación a las actividades de producción y comercialización que realiza la Avícola.	Inobservando las Normas de Control Interno N° 100-3 "Responsables de control interno" que dispone "El diseño, establecimiento, mantenimiento, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno es responsabilidad de la máxima autoridad y servidores de la entidad, los mismos que establecerán políticas y procedimientos para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos institucionales".	Situación producida por negligencia y descuido	Motivando a la ausencia de información confiable, informes o registros poco útiles, poco significativos o inexactos.	Durante el período examinado, no se lleva una contabilidad adecuada acorde a las actividades de producción y comercialización que se desarrollan en la Avícola.	<b>RECOMENDACIÓN 3</b> <b>AL CONTADOR:</b> Aplicará la NIC 41 e Implementará en la Avícola una Contabilidad de Costos Agropecuarios, que es el punto de partida para obtener una información confiable sobre el entorno que involucra al proceso de producción y comercialización.

## Cuadro 7

## Hallazgos del Examen Especial

HALLAZGO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
<b>HALLAZGO N° 4</b> SOFTWARE CONTABLE OBSOLETO	El gerente durante el período sujeto a examen no ha dispuesto el arreglo o adquisición de un nuevo paquete contable, por ende no se ha realizado un registro adecuado de los hechos económicos que se presentan diariamente, durante el período examinado.	Inobservando las Normas de Control Interno N° 400 "Actividades de Control" que dispone "La máxima autoridad y los servidores de la entidad responsables del control interno, establecerán políticas y procedimientos para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos institucionales, proteger y conservar los activos y establecer los controles de acceso a los sistemas de información"	Situación producida por descuido	Control inadecuado de los hechos económicos que se presentan diariamente.	No fue dispuesto el arreglo o adquisición de un Software Contable adecuado por parte del Gerente General, a pesar de conocer el alto volumen de transacciones que se registran diariamente en la Avícola, durante el período examinado.	<b>RECOMENDACIÓN 4</b> <b>AL GERENTE GENERAL:</b> Implementara en la Avícola un Software Contable, que permita dar confiabilidad en el manejo de las actividades contables, proporcionando información exacta y oportuna.
<b>HALLAZGO N° 5</b> AUSENCIA DE COMPROBANTES DE VENTA Y RETENCIÓN	El auxiliar contable no proporciona los respaldos físicos de los comprobantes de venta N°: 7231-7310-7918-7304-8221-8349-9517-9689 y veinte y seis comprobantes de retención.	Contraviniendo lo dispuesto en el Art. 11 del Reglamento de Comprobantes, Retención y Documentos Complementarios que dispone "...Los Comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención deberán conservarse durante el plazo mínimo de 7 años..."	Situación producida por desorden en el archivo físico de la documentación	Motivando a la existencia de un riesgo tributario	Una parte de los comprobantes de venta y retención no cuentan con un sustento físico.	<b>RECOMENDACIÓN 5</b> <b>AL ASISTENTE ADMINISTRATIVO:</b> Emitirá por escrito al auxiliar contable las instrucciones del manejo del archivo físico de los comprobantes de venta y retención para evitar futuras pérdidas.
<b>HALLAZGO N° 6</b> INCUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES COMO AGENTE DE RETENCIÓN	El contador registró las siguientes facturas de compras N°: 17187-132-128-227, sin retenciones en la fuente a pesar de ser sujetas a retención.	Incumplimiento con el Art. 50 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno "Obligaciones de los agentes de retención" que dispone "...Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención en un término no mayor a cinco días de recibido el comprobante de venta..."	Situación producida por descuido	Motivando al incremento del riesgo tributario	Incumplimiento de las obligaciones como agente de retención lo cual constituye un riesgo para la Avícola.	<b>RECOMENDACIÓN 6</b> <b>AL CONTADOR:</b> Cumplirá con el proceso de retención en la fuente como lo establece el Art. 50 de la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno con el fin de evitar el incumplimiento de las obligaciones tributarias.

## BIBLIOGRAFÍA

- Arenas Torres, P., & Moreno Aguayo, A. (2008). *Introducción a la Auditoría Financiera* (1 Ed. ed.). Madrid-España: McGraw-Hill Interamericana.
- Barrera, J. (2008). *El proyecto de investigación-Comprensión holística de la metodología y la investigación*. Catacas: Fedupel.
- Chavez Alizo, N. (2007). *Instrucción a la Investigación Educativa*. Maracaibo-Venezuela.
- clguedez333. (2013, 08 de mayo). *Scribd*. Obtenido de Scribd: <https://es.scribd.com/doc/140064987/4-Auditoria-de-Ingresos-Costos-y-Gastos>
- Código Tributario. (Reformado 2016, 22 de mayo). Quito-Ecuador.
- Contraloría General del Estado. (2001). *Manual de Auditoría Financiera Gubernamental*. Quito-Ecuador. Obtenido de [https://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwj3yuWjkM3VAhWGWSYKHQmfB\\_kQFggpMAA&url=http%3A%2F%2Fwww.contraloria.gob.ec%2Fdocumentos%2Fnormatividad%2FManAudFin.pdf&usq=AFQjCNH8b9k74V9D2hiaRCeOXj-kNOpNiA](https://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwj3yuWjkM3VAhWGWSYKHQmfB_kQFggpMAA&url=http%3A%2F%2Fwww.contraloria.gob.ec%2Fdocumentos%2Fnormatividad%2FManAudFin.pdf&usq=AFQjCNH8b9k74V9D2hiaRCeOXj-kNOpNiA)
- Contraloría General del Estado. (Reformado 2014, 16 de diciembre). *Normas de Control Interno*. Quito-Ecuador.
- Contraloría General del Estado. (Reformado 2015, 18 de diciembre). *Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y Reformas*. Quito-Ecuador.
- Fonseca, O. (2007). *Auditoría Gubernamental Moderna* (1 era ed.). Lima, Perú: Instituto de Investigación en Accountability y Control -IICO.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. (Reformado 2017, 18 de abril). Quito-Ecuador.

Ministerio de Educación del Ecuador. (2017). *Emprendimiento y Gestión*. (J. P. Salcedo, Ed.)

Quito: Maya Ediciones C. Ltda.

Morán Delgado, G., & Alvarado Cervantes, D. (2010). *Métodos de Investigación*. México: Pearson

Educación.



Reglamento de Comprobantes de venta, Retención y Documentos Complementarios. (Reformado

2015, 28 de febrero). Quito-Ecuador.

Sandoval Morales, H. (2012). *Introducción a la Auditoría* (1 era ed.). México: Red Tercer Milenio

S.C.

## ANEXOS

<p><b>TANIA GUAÑO</b> <b>&amp; ASOCIADOS</b></p>  <p><i>Audidores y Consultores S.A</i></p>	<p><b>AVÍCOLA “REINA DEL CISNE-CISNAVI”</b></p> <p><b>Examen Especial a las Cuentas de Ingresos, Gastos y Cumplimiento Tributario</b></p> <p><b>Período: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre Del 2016</b></p>	
--	---	---


## ANEXO N° 1.-PLANIFICACIÓN DEL EXAMEN ESPECIAL

Tabla 5


Referencia Papeles de Trabajo


CONTENIDO	ÍNDICE
<b>Archivo de Planificación</b>	<b>AP</b>
Contrato de Trabajo	<b>AP1</b>
Notificación de Inicio del Examen Especial	<b>AP2</b>
<b>Archivo de Planificación Preliminar</b>	<b>APP</b>
Memorando de Planificación Preliminar	<b>APP1</b>
<b>Archivo de Planificación Específica</b>	<b>APE</b>
Memorando de Planificación Específica	<b>APE1</b>
<b>Programas del Examen Especial</b>	<b>PR</b>
Ingresos (Ventas) y su Cumplimiento Tributario	<b>PR1</b>
Gastos (Compras) y su Cumplimiento Tributario.	<b>PR2</b>
<b>Evaluación del Control Interno</b>	<b>ECI</b>
Ingresos (Ventas) y su Cumplimiento Tributario	<b>ECI1</b>
Gastos (Compras) y su Cumplimiento Tributario.	<b>ECI2</b>

Elaborado por: Tania Guaño

<p><b>TANIA GUAÑO</b> <b>&amp; ASOCIADOS</b></p>  <p><i>Auditors and Consultants S.A</i></p>	<p><b>AVÍCOLA “REINA DEL CISNE-CISNAVI”</b></p> <p><b>Examen Especial a las Cuentas de Ingresos, Gastos y</b></p> <p><b>Cumplimiento Tributario</b></p> <p><b>Período: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre Del 2016</b></p>	<p><b>AP1</b></p> <p><b>1/1</b></p>									
<p style="text-align: center;"><b>Contrato de Trabajo N°01</b></p> <p>La Avícola “Reina del Cisne-Cisnavi” de la ciudad de Riobamba, ubicada en el barrio San Martín de Veranillo, representada por el Gerente General Sr. Gerardo Guaranga, denominado EL CONTRATANTE y por otra parte la Srta. Tania Guaño, denominado LA AUDITORA, conviene a celebrar el contrato que contiene las cláusulas siguientes:</p> <p><b>PRIMERA: OBJETO.-</b>Según oficio emitido al Gerente General de la Avícola “Reina del Cisne-Cisnavi”, en su respuesta acepta la realización del presente examen especial.</p> <p><b>SEGUNDA: PLAZOS.-</b> El examen especial se culminará en un período no mayor a 90 días laborables; contados a partir de la fecha de suscripción del presente contrato.</p> <p><b>TERCERA: OBLIGACIONES DEL CONTRATO.-</b> El CONTRATANTE se compromete a proporcionar la información necesaria para que La AUDITORA puede realizar el examen especial. La AUDITORA está obligada a desarrollar el examen especial con total transparencia y honestidad.</p> <p><b>CUARTA: HONORARIOS.-</b> No se efectuarán ningún pago pues el Examen se efectúa en base a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA.</p> <p><b>QUINTA:</b> Para constancia y ratificación de lo actuado, ambas parte firman en la ciudad de Riobamba, a los siete días del mes de Mayo del dos mil diecisiete.</p> <p>SR. GERARDO GUARANGA                      SR.TA. TANIA GUAÑO</p> <p style="text-align: center;"><b>GERENTE    AUTORA</b></p> <table border="1" data-bbox="1068 1795 1421 1896"> <thead> <tr> <th></th> <th>Iniciales</th> <th>Fecha</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Elaborado por:</td> <td>TG</td> <td>08/05/2017</td> </tr> <tr> <td>Revisado por:</td> <td>KV</td> <td>11/05/2017</td> </tr> </tbody> </table>				Iniciales	Fecha	Elaborado por:	TG	08/05/2017	Revisado por:	KV	11/05/2017
	Iniciales	Fecha									
Elaborado por:	TG	08/05/2017									
Revisado por:	KV	11/05/2017									



<p><b>TANIA GUAÑO</b> <b>&amp; ASOCIADOS</b></p>  <p><i>Audidores y Consultores S.A</i></p>	<p><b>AVÍCOLA “REINA DEL CISNE-CISNAVI”</b></p> <p><b>Examen Especial a las Cuentas de Ingresos, Gastos y</b></p> <p><b>Cumplimiento Tributario</b></p> <p><b>Período: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre Del 2016</b></p>	<p><b>AP2</b></p> <p><b>1/1</b></p>									
<p style="text-align: center;"><b>Notificación de Inicio del Examen N° 01</b></p> <p style="text-align: right;">Riobamba, 07 de mayo del 2017.</p> <p>Sr. Gerardo Guaranga</p> <p><b>GERENTE DE LA AVÍCOLA “REINA DEL CISNE-CISNAVI”</b></p> <p>De mi consideración:</p> <p>De conformidad al contrato N° 01, suscrito el 7 de Mayo del 2017, notifico a usted, que “TANIA GUAÑO Y ASOCIADOS” iniciará el Examen Especial a las cuentas de Ingresos, Gastos y Cumplimiento Tributario de la Avícola “Reina del Cisne- Cisnavi” de la ciudad de Riobamba, período 2016.</p> <p>Los Objetivos generales de la acción de control son:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluar el control interno mediante la ejecución del examen especial.</li> <li>• Verificar el cumplimiento del registro adecuado de las facturas de los Ingresos y Gastos.</li> <li>• Determinar ciertos Riesgos Tributarios en la Avícola.</li> </ul> <p>Para esta acción de control el equipo de auditoría está conformado por: Mgs. Kzandra Vélez, como Supervisor y la Srta. Tania Guaño como Jefe de Equipo, por lo que agradece por la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo indicado.</p> <p>Atentamente</p> <p>Mgs. Kzandra Vélez</p> <p><b>SUPERVISORA</b></p> <table border="1" data-bbox="1065 1793 1421 1900"> <thead> <tr> <th></th> <th>Iniciales</th> <th>Fecha</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Elaborado por:</td> <td>TG</td> <td>08/05/2017</td> </tr> <tr> <td>Revisado por:</td> <td>KV</td> <td>11/05/2017</td> </tr> </tbody> </table>				Iniciales	Fecha	Elaborado por:	TG	08/05/2017	Revisado por:	KV	11/05/2017
	Iniciales	Fecha									
Elaborado por:	TG	08/05/2017									
Revisado por:	KV	11/05/2017									

<p><b>TANIA GUAÑO</b> <b>&amp; ASOCIADOS</b></p>  <p><i>Auditors y Consultores S.A</i></p>	<p><b>AVÍCOLA “REINA DEL CISNE-CISNAVI”</b></p> <p><b>Examen Especial a las Cuentas de Ingresos, Gastos y</b></p> <p><b>Cumplimiento Tributario</b></p> <p><b>Período: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre Del 2016</b></p>	<p><b>APP1</b></p> <p><b>1/6</b></p>
---	---	--------------------------------------

## MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

### 1.- Antecedentes

En la Avícola “Reina del Cisne-Cisnavi” de la ciudad de Riobamba, no se ha realizado ningún tipo de Auditoría o Examen Especial anterior al período sujeto al examen.

### 2.- Motivo del examen especial

El examen especial a las cuentas de Ingresos, Gastos y Cumplimiento Tributario, se realizará en cumplimiento al Contrato de trabajo N° 01 de la fecha 07 de Mayo del 2017.

### 3.- Objetivo del examen especial

- Identificar las cuentas más significativas realizadas por la Avícola.
- Verificar el registro adecuado de los comprobantes de venta y retenciones.
- Determinar los Riesgo Tributarios de la Avícola.


### 4.- Alcance del examen especial

El examen especial a las cuentas de Ingresos, Gastos y Cumplimiento Tributario de la Avícola “Reina del Cisne-Cisnavi”, se realizará en el período de enero a diciembre del 2016.

### 5.-Conocimiento de la entidad y su base legal

#### a) Base legal

La Avícola inicia sus actividades económicas el 21 de Noviembre de 1998, se encuentra ubicada en el Barrio San Martin de Veranillo, de la ciudad de Riobamba.

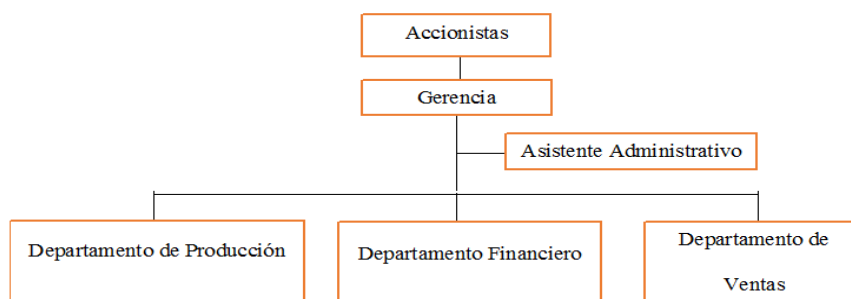
<p><b>TANIA GUAÑO</b> <b>&amp; ASOCIADOS</b></p>  <p><i>Audidores y Consultores S.A</i></p>	<p><b>AVÍCOLA “REINA DEL CISNE-CISNAVI”</b></p> <p><b>Examen Especial a las Cuentas de Ingresos, Gastos y</b></p> <p><b>Cumplimiento Tributario</b></p> <p><b>Período: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre Del 2016</b></p>	<p><b>APP1</b></p> <p><b>2/6</b></p>
--	---	--------------------------------------

## b) Principales disposiciones legales

La Avícola “Reina del Cisne-Cisnavi”, para el desarrollo de sus funciones y actividades se rige a las siguientes disposiciones:

- Ley de Régimen Tributario
- Ley de Seguridad Social
- Código de Trabajo
- Ley de Régimen Monetario

## c) Estructura orgánica





**Fuente:** “Avícola Reina del Cisne-Cisnavi”

## 6.- Misión, Visión y Objetivos

### Misión

“La Avícola Reina del Cisne-Cisnavi es una empresa Agroindustrial que produce y comercializa pollos pelados en diferentes puntos de venta de la ciudad de Riobamba cuenta con profesionales y mano de obra calificada utiliza maquinaria moderna, a cambio de un beneficio

<p><b>TANIA GUAÑO</b> <b>&amp; ASOCIADOS</b></p>  <p><i>Audidores y Consultores S.A</i></p>	<p><b>AVÍCOLA “REINA DEL CISNE-CISNAVI”</b></p> <p><b>Examen Especial a las Cuentas de Ingresos, Gastos y</b></p> <p><b>Cumplimiento Tributario</b></p> <p><b>Período: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre Del 2016</b></p>	<p><b>APP1</b></p> <p><b>3/6</b></p>
<p>Económico, que permite el desarrollo de la misma”.</p> <p><b>Visión</b></p> <p>“Seremos en el año 2021 la empresa de mayor confiabilidad del sector avícola en la región, para satisfacer las necesidades de nuestros clientes, con productos de alta preferencia por su calidad y precios accesibles, comprometida con el cuidado del medio ambiente y con gran responsabilidad social, sustentada mediante técnicos y trabajadores con experiencia y conductas éticas íntegras”.</p> <p><b>Objetivos</b></p> <p>Los principales objetivos que tiene la Empresa, van de acuerdo a sus necesidades y son los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Incrementar la confiabilidad de nuestros clientes.</li> <li>• Brindar créditos a los clientes que realizan sus compras al por mayor.</li> <li>• Incrementar la publicidad del producto en un 10%.</li> <li>• Incrementar las ventas en un 10%.</li> </ul> <p><b>7.- Principales actividades, operaciones e instalaciones</b></p> <p>La Avícola “Reina del Cisne-Cisnavi” es una empresa Agroindustrial, siendo su actividad principal la comercialización de pollos pelados pues hoy en día pela 1200 pollos diarios, cuenta con 3 Distribuidoras de pollos faenados en el mercado de la Condamine, Santa Rosa y Plaza Dávalos.</p>		

<b>TANIA GUAÑO</b> <b>&amp; ASOCIADOS</b>  <i>Audidores y Consultores S.A</i>	<b>AVÍCOLA “REINA DEL CISNE-CISNAVI”</b> <b>Examen Especial a las Cuentas de Ingresos, Gastos y</b> <b>Cumplimiento Tributario</b> <b>Período: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre Del 2016</b>	<b>APP1</b> <b>4/6</b>
---	--	---------------------------

### 8.- Principales políticas y estrategias institucionales

Las principales políticas para alcanzar sus objetivos son:

- Cumplir con las normas de higiene.
- Crecer como empresa, ofreciendo fuentes de trabajo a la sociedad.
- Fomentar un ambiente de trabajo saludable.
- Mantener una buena relación con nuestros proveedores y clientes.

### 9.-Funcionarios principales

#### Tabla 6


*Funcionarios Principales de la Avícola " Reina del Cisne-Cisnavi"*


N° CÉDULA	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO
0600978787	Guaranga Allauca Gerardo	Gerente General
0603885336	Guaranga Moyón Fanny Edith	Administradora General
1804274676	Cuno Chulco Carlos Paúl	Auxiliar de Contabilidad
0604108191	Rodríguez Narváez Gabriel Antonio	Auxiliar de Producción/ Mantenimiento


**Fuente:** Avícola “Reina del Cisne-Cisnavi”

### 10.- Principales Políticas Contables


- El período contable de la Avícola Reina del Cisne-Cisnavi, inicia desde el 1 de enero finaliza el 31 de diciembre del mismo año.
- Las depreciaciones de los activos fijos se realizan de acuerdo a lo establecido en el Reglamento de Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno Art. 28 lit. 6 son:


<p><b>TANIA GUAÑO</b> <b>&amp; ASOCIADOS</b></p>  <p><b>Audidores y Consultores S.A</b></p>	<p><b>AVÍCOLA “REINA DEL CISNE-CISNAVI”</b></p> <p><b>Examen Especial a las Cuentas de Ingresos, Gastos y Cumplimiento Tributario</b></p> <p><b>Período: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre Del 2016</b></p>	<p><b>APP1</b></p> <p><b>5/6</b></p>
<p>Inmuebles (excepto terrenos) 5% anual.</p>	<p>Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10 %</p>	
<p>Vehículos 20% anual</p>	<p>Equipos de cómputo y software 33% anual.</p>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• La Avícola Reina del Cisne-Cisnavi en si lleva una contabilidad comercial.</li> </ul>		
<p><b>11.- Grado de confiabilidad de la información</b></p>		
<p>La Avícola Reina del Cisne-Cisnavi toma como referencia los documentos fuente que sustentan cada transacción para luego registrarlas en Excel, el mismo que genera inseguridad, no se encuentran expresados de manera clara, debido a que durante el periodo a examinar no utilizaron un sistema informático contable tenían uno llamado Saci siendo un sistema obsoleto, una vez realizado un primer registro por parte del Auxiliar contable, la información se le proporciona al contador externo quien presenta la siguiente información:</p>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Libro Diario, Libro Mayor</li> <li>• Balance de Comprobación</li> <li>• Estados Financieros</li> </ul>		
<p><b>12.- Sistemas de información computarizada</b></p>		
<p><b>DEPARTAMENTO</b></p>	<p><b>CARACTERISTICAS</b></p>	<p><b>CANTIDAD</b></p>
<p>Financiero</p>	<p>Procesador AMD, RAM 390 GB, GHZ 300</p>	<p>1</p>
<p>Administrativo</p>	<p>Procesador AMD, RAM 400GB, GHZ 300</p>	<p>2</p>

<p><b>TANIA GUAÑO</b> <b>&amp; ASOCIADOS</b></p>  <p><i>Auditors and Consultants S.A</i></p>	<p><b>AVÍCOLA “REINA DEL CISNE-CISNAVI”</b></p> <p><b>Examen Especial a las Cuentas de Ingresos, Gastos y</b></p> <p><b>Cumplimiento Tributario</b></p> <p><b>Período: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre Del 2016</b></p>	<p><b>APP1</b></p> <p><b>6/6</b></p>		
<p><b>13.- Puntos de interés para el examen especial</b></p> <p>Se ha verificado la siguiente información necesaria para el proceso como son:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La Avícola no cuenta con un Software Contable</li> <li>• No existe un plan de cuentas en la Avícola.</li> <li>• Falta de comprobantes de venta y retenciones que respalde las ventas de la Avícola.</li> <li>• No cumplen con las obligaciones como agentes de retención en las compras.</li> </ul> <p><b>14.- Transacciones importantes identificadas</b></p> <p>Los Meses de: Febrero, Abril, Junio y Diciembre facturas número: 7231-7310-7918-7304-8221-8349-9517-9689, estas facturas declaradas no cuentan con un documento físico.</p> <p>No se realizó retenciones en la fuente a pesar de ser sujetas a retención las siguientes facturas: 17187-132-128-227.</p> <p><b>15.- Determinación de la Materialidad e Identificación de cuentas significativas</b></p> <p>La materialidad se ha estimado a base de las cuentas de ingresos, gastos y cumplimiento tributario, la cual se representa por falta de controles para su manejo.</p> <p>Fecha: 23-05-2017</p> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%; vertical-align: top;"> <p><b>ELABORADO POR:</b></p> <p>Tania Guaño</p> <p><b>AUDITOR</b></p> </td> <td style="width: 50%; vertical-align: top;"> <p><b>REVISADO POR:</b></p> <p>Mgs. Kzandra Vélez</p> <p><b>SUPERVISOR</b></p> </td> </tr> </table>			<p><b>ELABORADO POR:</b></p> <p>Tania Guaño</p> <p><b>AUDITOR</b></p>	<p><b>REVISADO POR:</b></p> <p>Mgs. Kzandra Vélez</p> <p><b>SUPERVISOR</b></p>
<p><b>ELABORADO POR:</b></p> <p>Tania Guaño</p> <p><b>AUDITOR</b></p>	<p><b>REVISADO POR:</b></p> <p>Mgs. Kzandra Vélez</p> <p><b>SUPERVISOR</b></p>			

<p><b>TANIA GUAÑO</b> <b>&amp; ASOCIADOS</b></p>  <p><i>Audidores y Consultores S.A</i></p>	<p><b>AVÍCOLA “REINA DEL CISNE-CISNAVI”</b></p> <p><b>Examen Especial a las Cuentas de Ingresos, Gastos y</b></p> <p><b>Cumplimiento Tributario</b></p> <p><b>Período: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre Del 2016</b></p>	<p><b>APE1</b></p> <p><b>1/3</b></p>
<p align="center"><b>MENORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b></p> <p><b>1.- Referencia de la Planificación Preliminar</b></p> <p>El 23 de mayo del 2017, se emitió el memorando de Planificación inicial del examen especial a la cuentas de ingresos, gastos y cumplimiento tributario de la Avícola “Reina del Cisne Cisnavi” de la ciudad de Riobamba, en el cual se determinó un enfoque preliminar e inicio del examen.</p> <p><b>2.- Objetivos específicos por área o componente</b></p> <p>Por cuanto a los objetivos se señalan en el programa respectivo del componente de las cuentas de ingresos, gastos y su cumplimiento tributario.</p> <p><b>3.- Resultados de la Evaluación del control interno</b></p> <p>Al evaluarse el control interno, se detectaron las principales desviaciones que existen en la Avícola “Reina del Cisne-Cisnavi” como son:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• No cuenta con un manual de funciones.</li> <li>• No cuenta con un Software Contable adecuado.</li> <li>• No existe Políticas y Procedimientos escritos para las ventas.</li> <li>• No emitieron comprobantes de venta del cien por ciento de las transacciones de los Ingresos y Gastos</li> </ul>		



<p><b>TANIA GUAÑO</b> <b>&amp; ASOCIADOS</b></p>  <p><i>Audidores y Consultores S.A</i></p>	<p><b>AVÍCOLA “REINA DEL CISNE-CISNAVI”</b></p> <p><b>Examen Especial a las Cuentas de Ingresos, Gastos y</b></p> <p><b>Cumplimiento Tributario</b></p> <p><b>Período: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre Del 2016</b></p>	<p><b>APE1</b></p> <p><b>2/3</b></p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• No Existe un catálogo de cuentas para reclasificar debidamente los gastos</li> <li>• Los valores contabilizados de gastos no concuerdan con los analizados.</li> <li>• Las facturas de gastos por compras y servicios no se contabilizan secuencialmente.</li> </ul> <p><b>4.- Plan de muestreo</b></p> <p>El método de selección de los componentes a analizar, será denominado de selección específica, el mismo que se fundamenta en el juicio del auditor.</p> <p><b>5.- Programas del Examen Especial</b></p> <p>Los programas del examen especial fueron realizados por el Auditor Jefe de Equipo los mismos que describen los objetivos y procedimientos a ejecutarse.</p> <p><b>6.- Recursos Humanos Distribución de tiempo</b></p> <p>Para la realización del examen especial, que tendrá duración 90 días laborables, se distribuirá de la siguiente manera:</p>		

<b>TANIA GUAÑO</b> <b>&amp; ASOCIADOS</b>  <i>Audidores y Consultores S.A</i>	<b>AVÍCOLA “REINA DEL CISNE-CISNAVI”</b> <b>Examen Especial a las Cuentas de Ingresos, Gastos y</b> <b>Cumplimiento Tributario</b> <b>Período: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre Del 2016</b>	<b>APE1</b> <b>3/3</b>
---	--	---------------------------

### Cuadro 8

#### *Recursos Humanos y Distribución de Tiempo*

<b>RESPONSABLE</b>	<b>ACTIVIDAD</b>	<b>TIEMPO</b>
<b>Mgs. Kzandra Vélez</b> <b>SUPERVISORA</b>	Planificación y programación	15
	Supervisión del trabajo	9
	Supervisión del borrador del informe	3
		<b>27</b>
<b>Tania Guaño</b> <b>Jefe de Equipo</b> <b>Auditor</b> <b>Operativo</b>	Planificación y Evaluación del Control Interno	15
	Análisis de la cuenta ingresos	11
	Análisis de la cuenta gastos	11
	Análisis del cumplimiento tributario	11
	Elaboración de P/T, conclusiones y recomendaciones de los hallazgos encontrados.	8
	Comunicación de resultados	3
	Elaboración del Borrador del Informe	3
	Elaboración del informa final	1
	<b>63</b>	
<b>TOTAL</b>		<b>90</b>

**Elaborado por:** Tania Guaño

#### **Producto a obtener**

Como resultado del Examen Especial a las cuentas de Ingresos, Gastos y Cumplimiento Tributario de la Avícola “Reina del Cisne-Cisnavi” de la Ciudad de Riobamba, se determinará Hallazgos encontrados a través de conclusiones y recomendaciones.

**Fecha:** 03/06/2017

**Elaborado por:**

Tania Guaño


**AUDITOR**

**Revisado por:**

Mgs. Kzandra Vélez

**SUPERVISOR**

## ANEXO N° 2.- EJECUCIÓN DEL EXAMEN ESPECIAL


<p style="text-align: center;"><b>TANIA GUAÑO</b> <b>&amp; ASOCIADOS</b></p>  <p style="text-align: center;"><i>Audidores y Consultores S.A</i></p>	<p style="text-align: center;"><b>PROGRAMA DEL EXAMEN ESPECIAL 01</b></p> <p><b>Entidad:</b> Avícola “Reina del Cisne-Cisnavi”</p> <p><b>Período:</b> Del 1 de Enero al 31 de Diciembre Del 2016</p> <p><b>COMPONENTE:</b> Ingresos (Ventas) y su Cumplimiento Tributario</p>	<p><b>PR1</b></p> <p><b>1/2</b></p>
--	---	-------------------------------------

### Cuadro 9

*Programa del Examen Especial de la cuenta Ingresos (Ventas) y su Cumplimiento Tributario*

N°	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	REFERENCIA	HECHO POR
	<b>OBJETIVOS</b>		
1	Comprobar que el registro de ventas consignado en facturas, libros contables, declaraciones y anexos sea el correcto.		T.G
2	Verificar el proceso de registro de los ingresos por ventas.		T.G
	<b>PROCEDIMIENTOS</b>		
1	Evalúe el control interno de esta cuenta y verifique que su funcionamiento sea el adecuado.	<b>ECI1 2/2</b>	T.G
2	Calcule el total de ventas anuales de las 3 distribuidoras de pollo faenado y determine el local que obtenga mayores ventas:	<b>PT1 1/3</b>	T.G
	Plaza Dávalos	<b>PT2 1/1</b>	T.G
	La Condamine	<b>PT1 2/3</b>	T.G
	Santa Rosa	<b>PT1 3/3</b>	T.G
	<b>LOCAL PLAZA DÁVALOS</b>		
3	Determine la validez de los comprobantes de venta y retención, compruebe si han sido llenados correctamente.	<b>PT2 1/1</b>	T.G
4	Confirme la validez de la secuencia numérica de las facturas emitidas y determine si todas las ventas están debidamente sustentadas.	<b>PT2 1/2</b>	T.G

**Fuente:** Elaboración propia en base a la información proporcionada por la Avícola.

<p><b>TANIA GUAÑO</b> <b>&amp; ASOCIADOS</b></p>  <p><i>Audidores y Consultores S.A</i></p>	<p align="center"><b>PROGRAMA DEL EXAMEN ESPECIAL 01</b></p> <p><b>Entidad:</b> Avícola “Reina del Cisne-Cisnavi”</p> <p><b>Período:</b> Del 1 de Enero al 31 de Diciembre Del 2016</p> <p><b>COMPONENTE:</b> Ingresos (Ventas) y su Cumplimiento Tributario</p>	<p align="center"><b>PR1</b> <b>2/2</b></p>
--	--	---


### Cuadro 10

*Programa del Examen Especial de la cuenta Ingresos (Ventas) y su Cumplimiento Tributario*

Nº	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	REFERENCIA	HECHO POR
	<b>PROCEDIMIENTOS</b>		
5	Verifique el registro de las retenciones que le han sido efectuadas y determine la existencia de comprobantes físicos.	<b>PT3 1/1</b>	T.G
6	Determine la razonabilidad de los valores declarados en el Anexo Transaccional Simplificado.	<b>PT2 1/1</b> <b>PT3 1/1</b>	T.G

**Fuente:** Elaboración propia en base a la información proporcionada por la Avícola.

	INICIALES	FECHA
<b>Elaborado por:</b>	T.G	06/06/2017
<b>Revisado por:</b>	K.V	21/06/2017

<p><b>TANIA GUAÑO</b> <b>&amp; ASOCIADOS</b></p>  <p><i>Audidores y Consultores S.A</i></p>	<p><b>PROGRAMA DEL EXAMEN ESPECIAL 02</b></p> <p><b>Entidad:</b> Avícola “Reina del Cisne-Cisnavi”</p> <p><b>Período:</b> Del 1 de Enero al 31 de Diciembre Del 2016</p> <p><b>COMPONENTE:</b> Gastos (Compras) y su Cumplimiento Tributario</p>	<p><b>PR2</b></p> <p><b>1/1</b></p>
--	--	-------------------------------------


### Cuadro 11

*Programa del Examen Especial de la cuenta Gastos (Compras) y su Cumplimiento Tributario*

Nº	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	REFERENCIA	HECHO POR
<b>OBJETIVOS</b>			
1	Comprobar que el registro de las Compras consignado en facturas, libros contables, declaraciones y anexos sea el correcto.		T.G
2	Establecer la razonabilidad de las Compras.		T.G
3	Verifique que se cumpla con los deberes como agente de retención.		T.G
<b>PROCEDIMIENTOS</b>			
1	Evalúe el control interno de esta cuenta verifique que su funcionamiento sea el adecuado	<b>ECI2 1/1</b>	T.G
2	Efectúe un procedimiento analítico de la cuenta Gastos de las facturas y retenciones del registro contable que contiene la Avícola.	<b>PT4 13/13</b>	T.G
3	Calcule el saldo total de compras y retenciones de la cuenta Gastos y determine su razonabilidad.	<b>PT4 13/14</b>	T.G
4	Identifique gastos sin respaldo físico y revise la validez de las mismas así como de los comprobantes de retención emitidos y anulados.	<b>PT4 13/15</b>	T.G

**Fuente:** Elaboración propia en base a la información proporcionada por la Avícola.

	INICIALES	FECHA
<b>Elaborado por:</b>	T.G	21/06/2017
<b>Revisado por:</b>	K.V	06/07/2017


<p><b>TANIA GUAÑO</b> <b>&amp; ASOCIADOS</b></p>  <p><i>Audidores y Consultores S.A</i></p>	<p><b>EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO</b></p> <p><b>Entidad:</b> Avícola “Reina del Cisne-Cisnavi”</p> <p><b>Período:</b> Del 1 de Enero al 31 de Diciembre Del 2016</p> <p><b>COMPONENTE:</b> Ingresos (Ventas) y su Cumplimiento Tributario</p>	<p><b>ECI1</b></p> <p><b>1/2</b></p>
--	---	--------------------------------------

### Cuadro 12

*Evaluación al Control Interno de la Cuenta Ingresos (Ventas) y su Cumplimiento Tributario*

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PT	CLF	OBSERVACIÓN
		SI	NO			
1	¿La estructura organizativa de la Avícola se encuentra debidamente establecida?		X	10	0	No cuenta con un Manual de funciones.
2	¿Existe un Software Contable para llevar un adecuado registro de las actividades efectuadas?		X	10	0	Existe un software contable obsoleto, no lo utilizan.
3	¿Se registran oportunamente las ventas a fin de garantizar la confiabilidad de la información?	X		10	8	Existen ciertas ventas que no se registran
4	¿Existen Políticas y Procedimientos escritos para las ventas?		X	10	0	No existe
5	¿Se realizan ventas al por mayor y menor?	X		10	10	
6	¿Se emiten comprobantes de venta?	X		10	10	
7	¿Tienen conocimiento acerca de los requisitos de llenado y los aplica a todas las transacciones?	X		10	10	
8	¿Se informa habitualmente al Gerente de la Avícola del rendimiento real de las ventas comparado con el proyectado?	X		10	8	Una vez al año
9	¿Se encuentran las facturas de venta numeradas en secuencia y se contabiliza todos los números?	X		10	8	No existen ciertas facturas

**Fuente:** Elaboración de la autora en base a la información proporcionada por la Avícola.


<b>TANIA GUAÑO</b> <b>&amp; ASOCIADOS</b>  <b>Audidores y</b> <b>Consultores S A</b>	<b>EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO</b> <b>Entidad:</b> Avícola “Reina del Cisne-Cisnavi” <b>Período:</b> Del 1 de Enero al 31 de Diciembre Del 2016 <b>COMPONENTE:</b> Ingresos (Ventas) y su Cumplimiento Tributario	<b>EClI</b>  <b>2/2</b>
---	--	-------------------------------

### Cuadro 13

*Evaluación al Control Interno de la Cuenta Ingresos (Ventas) y su Cumplimiento Tributario*

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PT	CLF	OBSERVACIÓN
		SI	NO			
10	¿Las ventas se contabilizan individualmente por cada local de comercialización?	X		10	10	
11	¿La Avícola cuenta con Asesores Tributarios?		X	10	0	No cuenta
12	¿En la Avícola durante el período 2016 se emitió comprobantes de ventas para el cien por ciento de las transacciones?	X		10	8	Si se emiten comprobantes de venta pero no existen algunos físicamente.
13	¿Se revisan los cálculos matemáticos referente a los comprobantes de venta y retenciones?	X		10	10	Existe un control por parte del auxiliar contable
14	¿Recibe dentro de 5 días los comprobantes de retención y verifica que se hayan aplicado debidamente cálculos y tarifas?	X		10	10	No existen muchas retenciones porque los clientes no son obligados.
15	¿En caso de existir facturas anuladas contiene la leyenda "anulado" y se encuentra tanto original como copia?	X		10	8	Si contienen las leyendas pero no las copias.
16	¿En la Avícola mantienen un control para la vigencia de facturas y autorizaciones?	X		10	10	
17	¿En la Avícola se mantiene los archivos de ventas y retenciones por 7 años reglamentados por el SRI?	X		10	10	
18	¿Cuenta la Avícola con un sistema automatizado para facturación?		X	10	0	No cuenta
<b>TOTAL</b>						
				<b>180</b>	<b>120</b>	
<b>Realizado por:</b> T.G 10/07/2017				<b>Revisado por:</b> K.V 17/07/2017		

**Fuente:** Elaboración de la autora en base a la información proporcionada por la Avícola.

<p><b>TANIA GUAÑO</b> <b>&amp; ASOCIADOS</b></p>  <p><b>Audítores y</b> <b>Consultores S A</b></p>	<p><b>EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO</b></p> <p><b>Entidad:</b> Avícola “Reina del Cisne-Cisnavi”</p> <p><b>Período:</b> Del 1 de Enero al 31 de Diciembre Del 2016</p> <p><b>COMPONENTE:</b> Gastos (Compras) y su Cumplimiento Tributario</p>	<p><b>ECI2</b></p> <p><b>1/2</b></p>
---	--	--------------------------------------


#### Cuadro 14

*Evaluación al Control Interno de la Cuenta Gastos (Compras) y su Cumplimiento Tributario*

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PT	CLF	OBSERVACIÓN
		SI	NO			
1	¿La Avícola cuenta con un sistema automatizado para el registro de los gastos?		X	10	0	No cuenta con un sistema
2	¿Existe un catálogo de cuentas para clasificar debidamente los gastos?		X	10	0	Existe pero no ponen en práctica.
3	¿Existe en la Avícola una persona encargada del control de los gastos por compras o servicios?		X	10	5	Divididas las funciones
4	¿Se lleva un registro contable adecuado de los gastos ya sea por compras o servicios?		X	10	5	No debido a que solo llevan en Excel
5	¿Los gastos contabilizados y declarados tienen relación con el giro del negocio?	X		10	8	
6	¿Los gastos son aprobados y supervisados por el Gerente de la Avícola?	X		10	8	
7	¿Se informa habitualmente a los accionistas de los gastos que se efectúan en la Avícola?	X		10	8	Se realizó una vez al año
8	¿Los pagos son archivados en orden cronológico?	X		10	8	No en su totalidad
9	¿Durante el período 2016 todos los proveedores emitieron comprobantes de venta del cien por ciento de los gastos ya sea por compras o servicios?		X	10	5	No existen algunas facturas de compras que consten en la Avícola.
10	¿Se registró las facturas de los proveedores inmediatamente después de recibidas?		X	10		No se registran oportunamente

**Fuente:** Elaboración de la autora en base a la información proporcionada por la Avícola.



<p><b>TANIA GUAÑO</b> <b>&amp; ASOCIADOS</b></p>  <p><i>Audidores y Consultores S.A</i></p>	<p><b>EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO</b></p> <p><b>Entidad:</b> Avícola “Reina del Cisne-Cisnavi”</p> <p><b>Período:</b> Del 1 de Enero al 31 de Diciembre Del 2016</p> <p><b>COMPONENTE:</b> Gastos (Compras) y su Cumplimiento Tributario</p>	<p><b>ECI2</b></p> <p><b>2/2</b></p>
--	--	--------------------------------------

### Cuadro 15

*Evaluación al Control Interno de la Cuenta Gastos (Compras) y su Cumplimiento Tributario*

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PT	CLF	OBSERVACIÓN
		SI	NO			
11	¿Se cumple con el proceso de retención en la Fuente e Iva?	X		10	10	
12	¿Las facturas mayores a \$5000 fueron pagadas por medio del sistema de bancarización?	X		10	8	
13	¿Las retenciones anuladas contienen la leyenda "anulado" y se encuentran tanto original como copia?	X		10	8	Si contienen la leyenda pero no las copias
14	¿Existe un control para la vigencia de comprobantes de retención y autorizaciones?	X		10	8	Po parte del auxiliar contable
15	¿Los archivos de facturas de compras y retenciones e encuentran ordenadas secuencialmente?		X	10	5	No se encuentran las facturas en orden
16	¿Los valores contabilizados de gastos por compras o servicios concuerdan con los presentados en el ATS?		X	10	0	No concuerdan
<b>TOTAL</b>				<b>160</b>	<b>91</b>	

**Fuente:** Elaboración de la autora en base a la información proporcionada por la Avícola.

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por:</b>	T.G	18/07/2017
<b>Revisado por:</b>	K.V	25/07/2017

## ANEXO N° 3 ANÁLISIS DE VENTAS DE LA CONDAMINE Y SANTA ROSA

Cuadro 16

Análisis de las facturas en Ventas de la Condamine

TIPO DE COMPROBANTE	MES	SECUENCIA		TOTAL COMPROBANTES VÁLIDOS EMITIDOS EN EL MES	M			TOTAL DE VENTAS ATS	TOTAL IVA ATS	M
		DE LA	A LA							
FACTURA	ENERO	005-001-0002450	005-001-0003417	967	‡	•	0	28057.51	0.00	✓
	FEBRERO	005-001-0003418	005-001-0003534	116	‡	•	0	17153.87	0.00	✓
	MARZO	005-001-0003535	005-001-0003655	120	‡	•	0	19118.02	0.00	✓
	ABRIL	005-001-0003656	005-001-0003787	131	‡	•	0	19683.58	0.00	✓
	MAYO	005-001-0003788	005-001-0003923	135	‡	•	0	20348.27	0.00	✓
	JUNIO	005-001-0003924	005-001-0004069	145	‡	•	0	25004.77	0.00	✓
	JULIO	005-001-0004070	005-001-0004217	147	‡	•	0	23300.34	0.00	✓
	AGOSTO	005-001-0004218	005-001-0004358	140	‡	•	0	21039.85	0.00	✓
	SEPTIEMBRE	005-001-0004359	005-001-0004493	134	‡	•	0	21606.62	0.00	✓
	OCTUBRE	005-001-0004494	005-001-0004652	158	‡	•	0	26234.09	0.00	✓
	NOVIEMBRE	005-001-0004653	005-001-0004843	190	‡	•	0	26185.19	0.00	✓
	DICIEMBRE	005-001-0004844	005-001-0005500	656	‡	•	0	63200.51	0.00	✓
<b>TOTALES</b>				<b>3039</b>	∑			<b>310932.62</b>	<b>0.00</b>	

Fuente: Elaboración de la autora en base a la información proporcionada por la Avícola “Reina del Cisne-Cisnavi”

M	MARCA DE AUDITORÍA				
‡	Inspección Física	0	Operaciones correctas	✓	Revisado
•	Cumple con atributo clave	H	Hallazgo de Auditoría	∑	Totalizado

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	T.G	09/06/2017
Revisado por:	K.V	14/06/2017

Cuadro 17

Análisis de las facturas en Venta de Santa Rosa

TIPO DE COMPRO BANTE	MES	SECUENCIA		TOTAL COMPROBA NTES EMITIDOS EN EL MES	M			TOTAL DE VENTAS ATS	TOTAL IVA ATS	M
		DE LA	A LA							
FACTURA	ENERO	006-001-0006701	006-001-0006900	180	‡	●	0	20346.35	0.00	√
	FEBRERO	006-001-0006901	006-001-0007100	199	‡	●	0	21964.90	0.00	√
	MARZO	006-001-0007101	006-001-0007346	245	‡	●	0	29074.73	0.00	√
	ABRIL	006-001-0007347	006-001-0007545	198	‡	●	0	21407.14	0.00	√
	MAYO	006-001-0007546	006-001-0007731	185	‡	●	0	15771.87	0.00	√
	JUNIO	006-001-0007732	006-001-0007900	168	‡	●	0	13931.75	0.00	√
	JULIO	006-001-0007901	006-001-0008120	219	‡	●	0	24478.05	0.00	√
	AGOSTO	006-001-0008121	006-001-0008347	226	‡	●	0	23170.58	0.00	√
	SEPTIEMBRE	006-001-0008348	006-001-0008535	187	‡	●	0	17625.46	0.00	√
	OCTUBRE	006-001-0008536	006-001-0008748	212	‡	●	0	18355.80	0.00	√
	NOVIEMBRE	006-001-0008749	006-001-0008934	185	‡	●	0	18000.38	0.00	√
	DICIEMBRE	006-001-0008935	006-001-0009158	223	‡	●	0	21323.32	0.00	√
<b>TOTALES</b>				<b>2427</b>	∑			<b>245450.33</b>	<b>0.00</b>	

Fuente: Elaboración de la autora en base a la información proporcionada por la Avícola "Reina del Cisne-Cisnavi"

M	MARCA DE AUDITORÍA			
‡	Inspección Física	0	Operaciones correctas	√ Revisado
●	Cumple con atributo clave	H	Hallazgo de Auditoría	∑ Totalizado

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	T.G	09/06/2017
Revisado por:	K.V	14/06/2017

## ANEXO N° 4 ANÁLISIS DE LA CUENTA GASTOS (COMPRAS)

PT4 1/13

Cuadro 18

Análisis del Registro Contable de Gastos (Compras), Retenciones en la Fuente y de Iva, período 2016.

FECHA	PROVEEDOR	FAC	CONCEPTO	COMPRAS			SALDO	RETENCIONES						M
				0%	12% 14%	IVA 12% IVA 14%		FUENTE			IVA			
								1%	2%	8%	30%	70%	100%	
26/02/2016	Erazo V. Javier	931	SUMINISTROS DE OFICINA		61.38	7.37	68.75	0.61			2.21			+
03/03/2016	Guevara Edgar	37691			9.51	1.14	10.65	0.10						+
04/03/2016	Estrella Roberto	7433		2590			2590	25.90						+
30/03/2016	Juan Marcelo	95298			5.08	0.61	5.69	0.05						+
29/03/2016	Pardo Virginia	11308			4.46	0.54	5.00							+
12/04/2016	Mejía J. Cesar	4456			7.14	0.86	8.00	0.07			0.26			+
13/05/2016	Guevara Manuel	37488			73.48	8.82	82.30	0.73						+
21/06/2016	Erazo V. Javier	1063		28.5			28.50	0.29						+
04/07/2016	Guevara Manuel	32854			32.78	4.59	37.37	0.33			1.38			+
21/07/2016	Peñañiel María	51691			17.06	2.39	19.45	0.17						+
08/03/2016	Haro Iván	2916		S. ASEO		191.62	22.99	214.62	1.92					
08/07/2016	Haro Iván	40473			27.90	3.91	31.81	0.28						+
07/03/2016	Jiménez Martínez	21488	SUMINISTRO DE VENTAS		118.89	14.27	133.16	1.19						+
27/06/2016	Morocho Valeria	138562			25.00	3.00	28.00	0.25						H
09/06/2016	Pardo Virginia	11621			4.47	0.63	5.10	0.04						+
16/08/2016	Padilla S. Jimena	1986			14.39	2.01	16.40	0.14			0.60			+
07/09/2016	Jiménez Martínez	26592			93.71	13.12	106.83	0.94						+
14/11/2016	Jiménez Martínez	28404			55.50	7.77	63.27	0.56						+
23/04/2016	Jiménez Martínez	22968	M.		152.13	18.26	170.39	1.52						H
12/05/2016	Pardo Virginia	17728	VENTAS		4.46	0.54	5.00	0.04						H

Fuente: Elaboración de la autora en base a la información proporcionada por la Avícola "Reina del Cisne-Cisnavi"

Cuadro 19

PT4 2/13

Análisis del Registro Contable de Gastos (Compras), Retenciones en la Fuente y de Iva, período 2016.

FECHA	PROVEEDOR	FAC	CONCEPTO	0%	12% 14%	IVA 12% IVA 14%	SALDO	FUENTE			IVA			M	
								1%	2%	8%	30%	70%	100%		
21/01/2016	Imprenta Braile	11846	IMPRESA		107.14	12.86	120.00							+	
12/02/2016	Imprenta Braile	11886			160.71	19.29	180.00								+
05/04/2016	Imprenta Braile	12006			300.94	36.11	337.05								+
12/05/2016	Imprenta Braile	12078			40.18	4.82	45.00								+
Agosto	Imprenta Braile				71.42	10.00	81.42								H
06/10/2016	Imprenta Braile	12336			12.50	1.75	14.25								+
Noviembre	Imprenta Braile				31.25	4.38	35.63								H
03/02/2016	Billón R. Patty	32379	SERVICIO NOTARÍA		18.30	2.20	20.50			1.46			2.20	+	
13/10/2016	Mera C. María	43984			153.78	21.53	175.31			12.30			21.53	+	
13/10/2016	Mera C. María	43986			16.80	2.35	19.15			1.34			2.35	+	
13/10/2016	Mera C. María	43985			4.20	21.00	2.94	28.14			2.02			2.94	+
24/10/2016	Palacios Ángel	30162			0.30	43.92	6.15	50.37			3.54			6.15	+
12/01/2016	B. Guayaquil	154914	SERVICIOS BANCARIOS		134.64	16.16	150.80							+	
15/03/2016	B. Guayaquil	20581			8.81	1.06	9.87								+
12/04/2016	B. Guayaquil	129369			50.45	6.05	56.50								+
14/04/2016	B. Guayaquil	62348			1.96	0.24	2.20								+
05/05/2016	B. Guayaquil	7419			1.79	0.21	2.00								+
11/06/2016	B. Guayaquil	12326			1.75	0.21	1.96								+
14/06/2016	B. Guayaquil	360625			4.02	0.48	4.50								+
Julio	B. Guayaquil	466095			3.85	0.54	4.39								H
13/09/2016	B. Guayaquil	677037			2.49	0.35	2.84								+
noviembre	B. Guayaquil	881424			3.40	0.48	3.88								H
diciembre	B. Guayaquil	98331			4.46	0.62	5.08								H

Fuente: Elaboración de la autora en base a la información proporcionada por la Avícola "Reina del Cisne-Cisnavi"

## Cuadro 20

PT4 3/13

Análisis del Registro Contable de Gastos (Compras), Retenciones en la Fuente y de Iva, período 2016.

FECHA	PROVEEDOR	FAC	CONCE PTO	0%	12% 14%	IVA 12% IVA 14%	SALDO	FUENTE				IVA			M
								1 %	2%	8%	30 %	70 %	100 %		
07/01/2016	Guacho M. Blanca	403	ARRIENDO DEL LOCAL		100	12.00	112.00			8.00			12.00	+	
02/02/2016	Guacho M. Blanca	404			100	12.00	112.00			8.00			12.00	+	
11/03/2016	Guacho M. Blanca	405			100	12.00	112.00			8.00			12.00	+	
04/04/2016	Guacho M. Blanca	406			100	12.00	112.00			8.00			12.00	+	
04/05/2016	Guacho M. Blanca	407			100	14.00	114.00			8.00			14.00	+	
Junio	Guacho M. Blanca														H
07/08/2016	Guacho M. Blanca	409			100	14.00	114.00			8.00			14.00	H	
15/08/2016	Guacho M. Blanca	410			100	14.00	114.00			8.00			14.00	+	
05/09/2016	Parra S. Marcelo	411			100	14.00	114.00			8.00			14.00	+	
05/10/2016	Guacho M. Blanca	412			100	14.00	114.00			8.00			14.00	+	
07/11/2016	Guacho M. Blanca	426			100	14.00	114.00			8.00			14.00	+	
Diciembre	Guacho M. Blanca														H
08/01/2016	Otecel S.A(Movi)	21204256		SERVICIO DE TELEFONIA ADMINISTRATIVA		28.44	3.41	31.85		0.57					+
10/01/2016	Concel-Claro	32731760			82.04	9.84	91.88		1.64					+	
27/01/2016	Concel-Claro	33786355			25.65	3.08	28.73		0.51					+	
08/02/2016	Otecel S.A(Movi)	21900402			28.44	3.41	31.85		0.57					+	
11/02/2016	Concel-Claro	34344993			25.65	3.08	28.73		0.51					+	
11/02/2016	Concel-Claro	34346494			42.46	5.10	47.56		0.85					+	
28/02/2016	Concel-Claro	35432884			25.65	3.08	28.73		0.51					+	
08/03/2016	Otecel S.A(Movi)	22840987			28.44	3.41	31.85		0.57					+	
12/03/2016	Concel-Claro	36041745			39.65	4.76	44.41		0.79					+	
12/03/2016	Concel-Claro	36041505			25.65	3.08	28.73		0.51					+	

Fuente: Elaboración de la autora en base a la información proporcionada por la Avícola "Reina del Cisne-Cisnavi"

Cuadro 21

PT4 4/13

Análisis del Registro Contable de Gastos (Compras), Retenciones en la Fuente y de Iva, período 2016.

FECHA	PROVEEDOR	FAC	CONCEPTO	0%	12% 14%	IVA 12% IVA 14%	SALDO	FUENTE			IVA			M	
								1 %	2 %	8 %	30 %	70 %	100 %		
26/03/2016	Concel-Claro	36845145	SERVICIOS DE TELEFONIA ADMINISTRATIVA		25.65	3.08	28.73	0.51						+	
08/04/2016	Otecel S.A(Movi)	23573194			28.44	3.41	31.85	0.57							+
10/04/2016	Concel-Claro	37261535			25.65	3.08	28.73	0.51							+
10/04/2016	Concel-Claro	37261714			39.65	4.76	44.41	0.79							+
27/04/2016	Concel-Claro	38650269			25.65	3.08	28.73	0.51							+
08/05/2016	Otecel S.A(Movi)	24319547			28.44	3.41	31.85	0.57							+
12/05/2016	Concel-Claro	38889780			39.65	4.76	44.41	0.79							+
12/05/2016	Concel-Claro	38889501			25.65	3.08	28.73	0.51							+
28/05/2016	Concel-Claro	40103188			25.65	3.08	28.73	0.51							+
Junio	Otecel S.A(Movi)														H
15/06/2016	Concel-Claro	40500903			25.65	3.59	29.24	0.51							+
15/06/2016	Concel-Claro	40501497			39.65	5.55	45.20	0.79							+
27/06/2016	Concel-Claro	41462730			25.65	3.59	29.24	0.51							+
08/07/2016	Otecel S.A(Movi)	25925133			28.44	3.98	32.42	0.57							+
10/07/2016	Concel-Claro	42386507			25.65	3.59	29.24	0.51							+
10/07/2016	Concel-Claro	42392835			39.65	5.55	45.20	0.79							+
28/07/2016	Concel-Claro	43511212			25.65	3.59	29.24	0.51							+
Agosto	Otecel S.A(Movi)														H
10/08/2016	Concel-Claro	43771281			25.65	3.59	29.24	0.51							+
10/08/2016	Concel-Claro	43786094			39.65	5.55	45.20	0.79							+
27/08/2016	Concel-Claro	44840543			25.65	3.59	29.24	0.51							+
08/09/2016	Otecel S.A(Movi)	27866229			28.44	3.98	32.42	0.57							+
10/09/2016	Concel-Claro	45491088			25.65	3.59	29.24	0.51							+

Fuente: Elaboración de la autora en base a la información proporcionada por la Avícola "Reina del Cisne-Cisnavi"

Cuadro 22

PT4 5/13

Análisis del Registro Contable de Gastos (Compras), Retenciones en la Fuente y de Iva, período 2016.

FECHA	PROVEEDOR	FAC	CONCEPTO	0%	12% 14%	IVA 12% IVA 14%	SALDO	FUENTE			IVA			M	
								1%	2%	8%	30%	70%	100%		
10/09/2016	Concel-Claro	45504937	SERVICIOS DE TELEFONIA ADMINISTRATIVA		39.65	5.55	45.20		0.79					+	
Septiembre	Concel-Claro														H
08/10/2016	Otecel S.A(Movi)	28702172			28.44	3.98	32.42		0.57						+
10/10/2016	Concel-Claro	46922709			39.65	5.55	45.20		0.79						+
10/10/2016	Concel-Claro	46917432			25.65	3.59	29.24		0.51						+
28/10/2016	Concel-Claro	47846869			25.65	3.59	29.24		0.51						+
08/11/2016	Otecel S.A(Movi)	29579031			28.44	3.98	32.42		0.57						+
11/11/2016	Concel-Claro	48663224			39.65	5.55	45.20		0.79						+
11/11/2016	Concel-Claro	48661751			25.65	3.59	29.24		0.51						+
Noviembre	Concel-Claro														H
08/12/2016	Otecel S.A(Movi)	30426559			28.44	3.98	32.42		0.57						+
10/12/2016	Concel-Claro	49815517			25.65	3.59	29.24		0.51						+
10/12/2016	Concel-Claro	49816592			39.65	5.55	45.20		0.79						+
27/12/2016	Concel-Claro	50769703			25.65	3.59	29.24		0.51						+
16/01/2016	Romero Carmen	3302	MANTENIMIENTO VEHICULO		26.78	3.21	29.99		0.54			2.25	3.21	+	
15/02/2016	Inca T. José	698			26.79	3.21	30.00		0.54			2.25		+	
04/03/2016	Álvarez Segundo	460		18.00			18.00		0.36					+	
11/05/2016	Romero Carmen	3431			53.57	6.43	60.00		1.07			4.50		+	
24/05/2016	Estévez Carlos	1438		8.00			8.00		0.16					+	
06/07/2016	Álvarez Segundo	503		40.00			40.00		0.80					+	
08/07/2016	Guamán Alfonso	892		7.00			7.00		0.14					+	
03/09/2016	Álvarez Segundo	541		30.00			30.00		0.60					+	
15/10/2016	Quimbita Segundo	10399		16.85			16.85		0.34					+	
24/12/2016	Álvarez Segundo	611		48.00			48.00		0.96					+	

Fuente: Elaboración de la autora en base a la información proporcionada por la Avícola "Reina del Cisne-Cisnavi"



## Cuadro 23

PT4 6/13

Análisis del Registro Contable de Gastos (Compras), Retenciones en la Fuente y de Iva, período 2016.

FECHA	PROVEEDOR	FAC	CONCEPTO	0%	12% 14%	IVA 12% IVA 14%	SALDO	FUENTE				IVA			M	
								1%	2%	8%	30%	70%	100%			
08/01/2016	Conauto S.A	10164	REPUESTOS VEHICULOS		1238.00	148.56	1386.56	12.38							+	
15/02/2016	Cabezas Guillermo	2738			44.64	5.36	50.00	0.45			1.61					+
17/03/2016	Inca T. José	749			91.96	11.04	103.00	0.92			3.31					+
27/05/2016	López T. Marco	41900			17.68	2.12	19.80	0.18			0.64					+
01/07/2016	Melendrez Manuel	1195			23.68	3.32	27.00	0.24			0.99					+
13/07/2016	Palma Mirian	22184			556.75	77.95	634.70	5.57								+
02/09/2016	Palma Mirian	22419			304.96	42.69	347.65	3.05								+
21/12/2016	Arcos Carlos	47227			7.97	1.12	9.09	0.08								+
07/04/2016	Freire C. Lucy	286193	PUBLICIDAD		125.00	15.00	140.00	1.25							+	
23/06/2016	Barcia J. Luz	797	HOSPEDAJE		15.00	2.10	17.10		0.30			1.47			+	
03/01/2016	Gasolinera Colcha	406081	COMBUSTIBLE		14.55	1.75	16.30								H	
05/01/2016	Gasolinera Colcha	406434			16.52	1.98	18.50									H
15/01/2016	Gasolinera Colcha	435231			15.00	1.80	16.80									H
17/01/2016	Gasolinera Colcha	435285			16.00	1.92	17.92									H
05/02/2016	Gasolinera Colcha	412182			15.18	1.82	17.00									H
07/02/2016	Gasolinera Colcha	437180			16.50	1.98	18.48									H
17/02/2016	Gasolinera Colcha	409045			14.50	1.74	16.24									H
02/03/2016	Gasolinera Colcha	438184			15.94	1.91	17.85									H
03/03/2016	Gasolinera Espoch	205555			14.29	1.71	16.00									H
15/03/2016	Gasolinera Colcha	438271			16.52	1.98	18.50									H
17/03/2016	Gasolinera Colcha	438763			11.61	1.39	13.00									H
04/04/2016	Gasolinera Espoch	28000			17.86	2.14	20.00									H

Fuente: Elaboración de la autora en base a la información proporcionada por la Avícola "Reina del Cisne-Cisnavi"

Cuadro 24

PT4 7/13

*Análisis del Registro Contable de Gastos (Compras), Retenciones en la Fuente y de Iva, período 2016.*

FECHA	PROVEEDOR	FAC	CONCEPTO	0%	12% 14%	IVA 12% IVA 14%	SALDO	FUENTE			IVA			M	
								1%	2%	8%	30%	70%	100%		
06/04/2016	Gasolinera Colcha	439765	COMBUSTIBLE		12.52	1.50	14.02							H	
14/04/2016	Gasolinera Colcha	455518			15.80	1.90	17.70								H
18/04/2016	Gasolinera Espoch	28432			15.18	1.82	17.00								H
08/05/2016	Gasolinera Colcha	440328			13.39	1.61	15.00								H
05/05/2016	Gasolinera Colcha	451156			16.20	1.94	18.14								H
15/05/2016	Gasolinera Colcha	451114			16.52	1.98	18.50								H
17/05/2016	Gasolinera Colcha	452018			17.52	2.10	19.62								H
01/06/2016	Gasolinera Colcha	435202			10.53	1.47	12.00								H
04/06/2016	Gasolinera Colcha	445366			13.16	1.84	15.00								H
14/06/2016	Gasolinera Colcha	445576			12.11	1.70	13.81								H
16/06/2016	Gasolinera Colcha	446035			11.40	1.60	13.00								H
07/07/2016	Gasolinera Colcha	446459			13.16	1.84	15.00								H
08/07/2016	Gasolinera Colcha	446673			17.32	2.43	19.75								H
15/07/2016	Gasolinera Colcha	446836			17.54	2.46	20.00								H
16/07/2016	Gasolinera Colcha	447005			12.28	1.72	14.00								H
02/08/2016	Gasolinera Colcha	447369			11.61	1.63	13.24								H
03/08/2016	Gasolinera Colcha	447709			10.53	1.47	12.00								H
14/08/2016	Gasolinera Colcha	447905			15.18	2.13	17.31								H
15/08/2016	Gasolinera Colcha	448096			16.52	2.31	18.83								H
05/09/2016	Gasolinera Colcha	449825			12.24	1.71	13.95								H
06/09/2016	Gasolinera Colcha	436673		17.54	2.46	20.00								H	
17/09/2016	Gasolinera Colcha	449685		14.82	2.07	16.89								H	
15/09/2016	Gasolinera Colcha	449524		16.60	2.32	18.92								H	
09/10/2016	Gasolinera Colcha	449363		9.65	1.35	11.00								H	

**Fuente:** Elaboración de la autora en base a la información proporcionada por la Avícola “Reina del Cisne-Cisnavi”

## Cuadro 25

PT4 8/13

Análisis del Registro Contable de Gastos (Compras), Retenciones en la Fuente y de Iva, período 2016.

FECHA	PROVEEDOR	FAC	CONCE PTO	0%	12% 14%	IVA 12% IVA 14%	SALD O	FUENTE			IVA			M	
								1%	2%	8%	30%	70%	100%		
10/10/2016	Gasolinera Colcha	449330	COMBUSTIBLE		8.77	1.23	10.00							H	
17/10/2016	Gasolinera Colcha	449583			16.52	2.31	18.83								H
14/10/2016	Gasolinera Colcha	449098			12.11	1.70	13.81								H
01/11/2016	Gasolinera Colcha	449782			17.54	2.46	20.00								H
02/11/2016	Gasolinera Colcha	449879			9.90	1.39	11.29								H
15/11/2016	Gasolinera Colcha	449899			15.18	2.13	17.31								H
18/11/2016	Gasolinera Colcha	450142			13.39	1.87	15.26								H
06/12/2016	Gasolinera Colcha	450292			12.52	1.75	14.27								H
07/12/2016	Gasolinera Colcha	450360			15.80	2.21	18.01								H
15/12/2016	Gasolinera Colcha	450588			16.30	2.28	18.58								H
16/12/2016	Gasolinera Colcha	450692			14.57	2.04	16.61								H
28/03/2016	Paguay Segundo	354		TRANS PORTE	30.00			30.00		0.60					+
22/07/2016	Padilla P. Sonia	163	600.00				600.00	6.00							+
14/12/2016	Insuasti Narcisa	485	316.00				316.00	3.16							+
06/01/2016	Allauca P. Juan	2748	MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN		500.00	60.00	560.00	5.00						+	
07/01/2016	Pardo Virginia	16274			4.46	0.54	5.00	0.04							+
12/01/2016	Tierra C. María	17185			239.01	28.68	267.69	2.39				8.60			+
12/01/2016	Tierra C. María	17186			60.76	7.29	68.05	0.61				2.19			+
12/01/2017	Tierra C. María	17187			11.16	1.34	12.50	0.11							H
20/01/2016	Carrasco Gladys	24544			147.32	17.68	165.00	1.47							+
27/01/2016	Keramicos S.A	1941			863.12	103.57	966.69	8.63							+
27/01/2016	Keramicos S.A	1942			256.50	30.78	287.28	2.57							+
05/02/2016	Jara Verónica	2961			66.96	8.04	75.00	0.67				2.41			+
26/02/2016	El Rosado S.A	83547			128.48	15.42	143.90	1.28							+

Fuente: Elaboración de la autora en base a la información proporcionada por la Avícola "Reina del Cisne-Cisnavi"

Cuadro 26

PT4 9/13

Análisis del Registro Contable de Gastos (Compras), Retenciones en la Fuente y de Iva, período 2016.

FECHA	PROVEEDOR	FAC	CONCEPTO	0%	12% 14%	IVA 12% IVA 14%	SALDO	FUENTE			IVA			M		
								1%	2%	8%	30%	70%	100%			
01/03/2016	Macas Luis	67226	MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN PARA EL ÁREA ADMINISTRATIVA		33.21	3.99	37.20	0.33							H	
04/03/2016	Allauca C. Paúl	1289		10.75	262.82	31.54	305.11	2.74			9.46					+
04/03/2016	Allauca C. Paúl	1291			43.35	5.20	48.55	0.43			1.56					+
04/03/2016	Allauca C. Paúl	1292			45.84	5.50	51.34	0.46			1.65					+
04/03/2016	Allauca C. Paúl	1293			35.10	4.21	39.31	0.35			1.26					+
04/03/2016	Allauca C. Paúl	1295			74.42	8.93	83.35	0.74			2.68					+
04/03/2016	Allauca C. Paúl	1296			19.00	18.75	2.25	40.00	0.38		0.68					+
04/03/2016	Allauca C. Paúl	1297			43.00	10.27	1.23	54.50	0.37		0.37					+
18/03/2016	Cardona Marco	22957				10.27	1.23	11.50	0.10							+
23/03/2016	Carrasco Gladys	28233				14.29	1.71	16.00	0.14							+
25/03/2016	Allauca P. Juan	1323				182.95	21.95	204.90	1.83		6.59					+
28/03/2016	Allauca P. Juan	1325			15.05	68.21	8.19	91.45	0.83		2.46					+
01/04/2016	Carrasco Gladys	28768				92.63	11.12	103.75	0.93							+
07/04/2016	Allauca P. Juan	61374				89.09	10.69	99.78	0.89							+
26/04/2016	Noboa C. Wilson	147734				9.91	1.19	11.10	0.10							+
27/04/2016	Allauca P. Juan	64543				6.16	0.74	6.90	0.06							+
29/04/2016	Allauca C. Paúl	1367				491.25	58.95	550.20	4.91		17.69					+
29/04/2016	Allauca C. Paúl	1368				103.08	12.37	115.45	1.03		3.71					+
29/04/2016	Allauca C. Paúl	1369				17.86	2.14	20.00	0.18		0.64					+
29/04/2016	Allauca C. Paúl	1370				16.38	1.97	18.35	0.16		0.59					+
02/05/2016	Allauca C. Paúl	1387			32.25	41.09	4.93	78.27	0.73		1.48					+
04/05/2016	Allauca P. Juan	65657				257.04	30.84	287.88	2.57							+
05/05/2016	Carrasco Gladys	30916				196.88	23.63	220.51	1.97							+
10/05/2016	Vera V. Klever	41176				66.44	7.97	74.41	0.66							+

Fuente: Elaboración de la autora en base a la información proporcionada por la Avícola "Reina del Cisne-Cisnavi"

Cuadro 27

PT4 10/13

Análisis del Registro Contable de Gastos (Compras), Retenciones en la Fuente y de Iva, período 2016.

FECHA	PROVEEDOR	FAC	CONCE PTO	0%	12% 14%	IVA 12% IVA 14%	SALDO	FUENTE			IVA			M	
								1%	2%	8%	30%	70%	100%		
11/05/2016	Noboa C. Wilson	1487.29	MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN PARA EL ÁREA ADMINISTRATIVA		91.34	10.96	102.30	0.91						+	
12/05/2016	Vera V. Klever	41673			47.10	5.65	52.75	0.47							H
17/05/2016	Vera V. Klever	42355			12.36	1.48	13.84	0.12			0.44				+
20/05/2016	Dipac S.A	11980			883.79	106.05	989.84	8.84							+
24/05/2016	Padilla P. Sonia	144			200	0.00	200.00	2.00							+
12/05/2016	Romo Milton	14685			75.00	9.00	84.00	0.75							+
23/05/2016	Largo Luz	39286			98.20	11.78	109.98	0.98							+
21/05/2016	Dipac S.A	12005			1017.38	122.09	1139.47	10.17							+
23/05/2016	Vimos Pedro	3195			104.02	12.48	116.50	1.04							+
30/05/2016	Dipac S.A	12219			1806.02	216.72	2022.74	18.06							+
31/05/2016	Valencia Franklin	116			568.00	68.16	636.16	5.68			20.45				+
31/05/2016	Valencia Franklin	117			62.50	7.50	70.00	0.63			2.25				+
02/06/2016	Carrasco Gladys	32754			186.97	26.18	213.15	1.87							+
09/06/2016	Vera V. Klever	46081			45.27	6.34	51.61	0.45							+
23/06/2016	Carrasco Juan	6801			34.91	4.89	39.80	0.35							+
22/06/2016	Guevara Byron	4			324	0.00	324.00	3.24							+
30/06/2016	Dipac S.A	13113			2214.00	309.96	2523.96	22.14							+
30/06/2016	Dipac S.A	13114			1153.90	161.55	1315.45	11.54							+
30/06/2016	Allauca Juan	75349			48.16	6.74	54.90	0.48							+
30/06/2016	Allauca Juan	75350			307.32	43.02	350.34	3.07							+
07/07/2016	Dipac S.A	13286			450.02	63.00	513.02	4.50							+
07/07/2016	Dipac S.A	13290			85.36	11.95	97.31	0.85							+
13/07/2016	Dipac S.A	13430			64.02	8.96	72.98	0.64							+
11/07/2016	Lagla Oswaldo	148489			1222.12	171.10	1393.22	12.22							+

Fuente: Elaboración de la autora en base a la información proporcionada por la Avícola "Reina del Cisne-Cisnavi"

Cuadro 28

PT4 11/13

Análisis del Registro Contable de Gastos (Compras), Retenciones en la Fuente y de Iva, período 2016.

FECHA	PROVEEDOR	FAC	CONCEPTO	0%	12% 14%	IVA 12% IVA 14%	SALDO	FUENTE			IVA			M
								1%	2%	8%	30%	70%	100%	
06/07/2016	Tenezaca Blanca	4625	MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN PARA EL ÁREA ADMINISTRATIVA		46.93	6.57	53.50	0.47			1.97			+
15/07/2016	Allauca Paul	1580			22.54	3.16	25.70	0.23			0.95			+
15/07/2016	Allauca Paul	1581			67.46	9.44	76.90	0.67			2.83			+
15/07/2016	Allauca Paul	1582			176.75	24.75	201.50	1.77			7.42			+
03/08/2016	Allauca Lida	4528			281.39	39.39	320.78	2.81						+
03/08/2016	Tierra María	18657			74.56	10.44	85.00	0.75			3.13			+
06/08/2016	Romo Milton	15083			32.24	4.51	36.75	0.32						+
10/08/2016	Zarate Julio	6108			31.60	4.42	36.02	0.32						+
10/08/2016	Roldan Manuel	25837			11.45	1.60	13.05	0.11						+
25/08/2016	Vimos Pedro	3373			476.97	66.78	543.75	4.77				46.74		+
25/08/2016	Vimos Pedro	3375			598.29	83.76	682.05	5.98						+
01/09/2016	Vera V. Klever	58599			137.10	19.19	156.29	1.37						+
12/09/2016	Vera V. Klever	60197			211.89	29.66	241.55	2.12						+
22/09/2016	Vera V. Klever	62039			230.69	32.30	262.99	2.31						+
30/09/2016	Allauca C. Paúl	1810			52.11	7.30	59.41	0.52				2.19		+
30/09/2016	Allauca C. Paúl	1807			91.01	12.74	103.75	0.91				3.82		+
30/09/2016	Allauca C. Paúl				79.80	119.39	16.71	215.90	1.19			5.01		H
30/09/2016	Allauca C. Paúl					257.41	36.04	293.45	2.57			10.81		H
08/10/2016	Allauca Lida	6037				110.72	15.50	126.22	1.11					+
12/10/2016	Allauca Lida	6120				217.41	30.44	247.85	2.17					+
28/10/2016	Allauca C. Paúl	1866			34.00	131.84	18.46	184.30	1.66			5.54		+
28/10/2016	Allauca C. Paúl	1865				15.75	2.21	17.96	0.16			0.66		+
28/10/2016	Allauca C. Paúl	1864				177.89	24.90	202.79	1.78			7.47		+

Fuente: Elaboración de la autora en base a la información proporcionada por la Avícola "Reina del Cisne-Cisnavi"

## Cuadro 29

PT4 12/13

Análisis del Registro Contable de Gastos (Compras), Retenciones en la Fuente y de Iva, período 2016.

FECHA	PROVEEDOR	FAC	CONCEPTO	0%	12% 14%	IVA 12% IVA 14%	SALDO	FUENTE				IVA			M
								1%	2%	8%	30%	70%	100%		
28/10/2016	Allauca C. Paúl	1863	MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN PARA EL ÁREA ADMINISTRATIVA		165.53	23.17	188.70	1.66			6.95			+	
04/11/2016	Vimos Pedro	3523			655.66	91.79	747.45	6.56							+
23/11/2016	Allauca C. Paúl	1901			78.07	10.93	89.00	0.78			3.28				+
30/11/2016	Allauca C. Paúl	1921			108.25	15.16	123.41	1.08			4.55				+
30/11/2016	Allauca C. Paúl	1922			221.32	30.98	252.30	2.21			9.30				+
30/11/2016	Allauca C. Paúl	1923			154.25	21.60	175.85	1.54			6.48				+
30/11/2016	Allauca C. Paúl	1924			24.96	3.49	28.45	0.25			1.05				+
15/12/2016	Noboa Wilson	163274			34.21	0.00	34.21	0.34							+
21/12/2016	Allauca P. Juan	105888				410.45	57.46	467.91	4.10						+
21/12/2016	Allauca P. Juan	40581				352.47	49.35	401.82	3.52						+
28/12/2016	Allauca C. Paúl					130.39	18.25	148.64	1.30			5.48			H
28/12/2016	Allauca C. Paúl					97.19	13.61	110.80	0.97			4.08			H
28/12/2016	Allauca C. Paúl					39.61	5.55	45.16	0.40			1.66			H
28/12/2016	Allauca C. Paúl					70.39	9.85	80.24	0.70			2.96			H
			OTROS ADMINISTR ATIVOS												
16/11/2016	Pardo Virginia	12934			4.40	0.62	5.02	0.04							+
			GASTOS VARIOS												
22/09/2016	Pardo Virginia	12392			4.47	0.63	5.10	0.04							+

Fuente: Elaboración de la autora en base a la información proporcionada por la Avícola "Reina del Cisne-Cisnavi"

Cuadro 30

PT4 13/13

Análisis del Registro Contable de Gastos (Compras), Retenciones en la Fuente y de Iva, período 2016.

FECHA	PROVE EDOR	FAC	CON CEP TO	COMPRAS			SALDO	RETENCIONES						M	
				0%	12% 14%	IVA 12% IVA 14%		FUENTE			IVA				
								1%	2%	8%	30%	70%	100%		
24/ 12/ 2016	Navas Alegría	14180	AGASAJO NAVIDEÑO	155.00	57.02	7.98	220.00	2.12							‡
<b>TOTAL</b>				4683.91	28869.02	3766.11	37319.04	288.91	33.99	101.47	198.74	64.21	178.38	Σ	

Fuente: Elaboración de la autora en base a la información proporcionada por la Avícola "Reina del Cisne-Cisnavi"

M	MARCA DE AUDITORÍA		
‡	Inspección Física	0	Operaciones correctas
•	Cumple con atributo clave	√	Revisado
H	Hallazgo de Auditoría	Σ	Totalizado

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	T.G	21/06/2017
Revisado por:	K.V	06/07/2017