



# **ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS  
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

## **TESIS DE GRADO**

Previa la obtención del Título de:  
Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA.

### **TEMA:**

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA PRODUALBA CÍA.  
LTDA. DEL CANTÓN PALLATANGA, PROVINCIA DE  
CHIMBORAZO, PERIODO 2013.**

### **AUTORA:**

**JUANA DEL ROCÍO VIQUE GUAMÁN**

**Riobamba - Ecuador**

**2014**

## **CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL**

Las ideas expuestas en el presente trabajo de investigación sobre el tema “AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA PRODUALBA CÍA. LTDA, DEL CÁNTON PALLATANGA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIORDO 2013” previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A., ha sido desarrollado por la Srta. JUANA DEL ROCÍO VIQUE GUAMÁN, ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Para constancia firman.

ING. CPA. VICTOR MANUEL ALBÁN VALLEJO Mg. C.A  
**DIRECTOR DE TESIS**

ING. WILSON ANTONIO VELASTEGUI OJEDA  
**MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

## **CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD**

Yo, Juana del Rocío Vique Guamán, estudiante de la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Administración de Empresas, declaro que la tesis que presento es auténtica y original. Soy responsable de las ideas expuestas y los derechos de autoría corresponden a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

*Juana del Rocío Vique Guamán.*

## **DEDICATORIA**

La presente tesis está dedicada con todo mi amor y cariño a Dios por ser el camino que siempre me ha guía en la consecución de mis metas, por la oportunidad de vida y por las bendiciones que me brinda todos los días, a mis padres Víctor y Juanita por el infinito amor, la dedicación y el apoyo incondicional que día a día me han brindado para lograr culminar uno de mis sueños anhelados, a toda mi familia por estar a mi lado en los buenos y malos momentos.

*Juana del Rocío Vique Guamán*

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por la vida, el amor y la sabiduría que me brinda día a día, a mis padres y a mi familia por el apoyo incondicional que me han brindado durante toda mi vida estudiantil, por ser un ejemplo de constancia y perseverancia para alcanzar las metas deseadas y culminar con éxito mi carrera, a mis docentes que con su paciencia y dedicación nos han compartido sus conocimientos y experiencias y de manera especial al gerente de la empresa PRODUALBA CÍA. LTDA. Sr. Vicente Cuadrado García por las facilidades brindadas para la realización de esta tesis.

*Juana del Rocío Vique Guamán*

## **RESUMEN**

La presente tesis titulada Auditoría Financiera a la Empresa PRODUALBA CÍA. LTDA., del Cantón Pallatanga, Provincia de Chimborazo, período 2013; orientada a mejorar los procedimientos financieros, optimizar recursos económicos y de la adecuada toma de decisiones gerenciales; mediante la aplicación de técnicas, pruebas y procesos de las operaciones, registros y documentación de respaldo que sustentan los hechos económicos de año fiscal auditado, la utilización de las diferentes fases de la auditoría lo cual permitirá tener una certeza razonable sobre las transacciones que se realizan día a día en la empresa, el grado de cumplimiento de las disposiciones legales, contables, administrativas vigentes, y verificar el nivel de confianza y riesgo existente en cada una de las áreas a ser auditadas, con el fin de presentar la razonabilidad de las cuentas que conforman los Estados Financieros y de esta manera hacer que la información financiera de la Empresa PRODUALBA CÍA, LTDA., sea real, confiable y esté de acuerdo a los Principios y Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas.

Ing. Víctor Manuel Albán Vallejo Mg. C.A  
**DIRECTOR DE TESIS**

## **ABSTRACT**

This thesis titled Financial Audit, to the Company PRODUALBA CÍA. LTDA., Pallatanga Canton, province of Chimborazo, period 2013; aimed at improving the financial procedures, optimize financial resources and appropriate management decisions; by applying techniques, testing and operations processes, records and supporting documentation that support economic facts of fiscal year audited the use of the different phases of the audit which will allow a reasonable certainty of transactions that occur every day in the company, the degree of compliance with the laws, accounting, administrative provisions and check the level of trust and risk involved in each of the areas to be audited, in order to present the reasonableness of the accounts that comprise the Financial Statement and thus make the financial information of the company PRODUALBA CÍA. LTDA., will be real, reliable and according to the Principles and Standards of Generally Accepted Accounting.

## ÍNDICE DE CONTENIDO

Portada.....	i
Certificado del Tribunal.....	ii
Certificado de Responsabilidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Resumen Ejecutivo.....	vi
Executive Summary.....	vii

### CAPÍTULO I

1. El problema.....	1
1.1. Antecedentes del problema.....	1
1.1.1. Formulación del problema.....	4
1.1.2. Delimitación del problema.....	4
1.2. Objetivos.....	4
1.2.1. Objetivo general.....	4
1.2.2. Objetivos específicos.....	4
1.3. Justificación del Problema.....	35

### CAPÍTULO II

2. Marco teórico.....	7
2.1. La auditoría.....	7
2.2. Importancia de la auditoría.....	8
2.3. Objetivos de la auditoría.....	9
2.4. Clases de auditoría.....	9
2.5. La auditoría financiera.....	11
2.6. Fases de la auditoría financiera.....	12
2.7. Control interno.....	13
2.8. Técnicas de auditoría.....	19
2.9. Materialidad.....	20
2.10. Riesgo.....	21
2.11. Pruebas de auditoría.....	21
2.12. Hoja de hallazgos.....	22
2.13. Papeles de trabajo.....	23
2.14. Informe/dictamen.....	25



2.15. Principios de contabilidad generalmente aceptados.....	27
2.16. Normas de contabilidad generalmente aceptadas.....	28
2.17. SAS 58 referente al informe de auditoría.....	30
2.18. Procesos financieros.....	30

### **CAPÍTULO III**

3. Marco metodológico.....	32
3.1. Idea a defender.....	32
3.2. Tipos de investigación.....	32
3.2.1. Tipos de estudio de investigación.....	32
3.2.2. Diseño de investigación.....	32
3.3. Población y muestra.....	33
3.4. Métodos de investigación.....	33
3.5. Técnicas e instrumentos de investigación.....	33

### **CAPÍTULO IV**

4. Marco propositivo.....	35
4.1. Archivo permanente.....	35
4.2. Archivo corriente.....	46
4.2.1. Fase I.....	48
4.2.2. Fase II.....	63
4.2.3. Fase III.....	87
4.2.4. Hoja de Hallazgos.....	125
4.2.5. Hoja de Ajustes.....	131
4.2.6. Dictamen de Auditoría.....	133

### **CAPÍTULO V**

5. Conclusiones y Recomendaciones.....	142
5.1. Conclusiones.....	142
5.2. Recomendaciones.....	143
Bibliografía.....	144
Anexos.....	146

# **CAPÍTULO I**

## **1. EL PROBLEMA**

### **1.1. ANTECEDENTES DEL PROBLEMA**

En investigación previa a la empresa PRODUALBA CÍA. LTDA. Se conoció que no se ha hecho ningún trabajo de auditoría financiera alguno, el presente trabajo es el primero en realizarse en la empresa.

Sin embargo a continuación citamos algunos trabajos de investigación similares al presente que han sido realizados por estudiantes de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Aroca Liliana Magaly, Urgilez Lupe Alexandra (2012) Auditoría Financiera en la Cooperativa de Ahorro y Crédito CHUNCHI LTDA. Para la optimización de los recursos económicos y de la adecuada toma de decisiones, durante el periodo 2010. (Tesis inédita de ingeniería) Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA.

La Auditoría financiera fue practicada por áreas; La cooperativa no cuenta con políticas establecidas que regulen el área del disponible; Se encontró un error en el Cálculo de la cuenta "Aporte Socios Gastos Administrativos por Cobrar", el saldo que aparece en dicha cuenta es menor, al real; De acuerdo con el Análisis de depreciaciones realizado por Auditoría, existe una diferencia mínima respecto a lo que nos presentó Contabilidad; En la revisión de las Provisiones para sueldos, se detectó un error en el cálculo matemático del Aporte Patronal al IEES, por lo que se recomienda utilizar el Total de ingresos del empleado multiplicado por el 12,15%, con eso lograremos un valor acertado.

Aragadvay Yungán Magdalena Marisol, Quishpi Castañeda Beatriz Elena (2011) Auditoría Financiera al Proyecto N° 273 entre la Corporación de Desarrollo Organizacional Campesinas de Licto y el Instituto de la Niñez y la Familia-Chimborazo para el período comprendido entre Octubre del 2009 a Septiembre del 2010. (Tesis inédita de ingeniería) Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA.

La Auditoría Financiera se desarrolló mediante la información proporcionada por la Organización, entrevistas con el personal, material bibliográfico y virtual. El resultado de la Auditoría ejecutada es la emisión del Dictamen que permita a los Dirigentes de la Corporación de Desarrollo Organizacional Campesinas de Licto (CODOCAL) tener una certeza razonable sobre las operaciones económicas que se realizaron y el grado de cumplimiento de las disposiciones legales vigentes; de la misma manera, dicha información es importante para el Instituto de la Niñez y la Familia-Chimborazo INFA ya que les permite conocer la transparencia y evidenciar el proceso de ejecución del contrato y además para establecer parámetros de cumplimiento del mismo ya que se manejan fondos públicos destinados para el logro del *BUENVIVIR*. Los Directivos de la Organización deberán realizar las correcciones y recomendaciones correspondientes dentro de cada componente para mitigar riesgos y disminuir las debilidades encontradas y expuestas oportunamente a las autoridades competentes.

Bernabé Cazco Luis Fernando, Girón Morocho Lidia Nataly (2012) Auditoría Financiera de la Avícola Flor María del Recinto Guamampata, Parroquia Multitud, Cantón Alausí, Provincia de Chimborazo, para el mejoramiento del Control de las Actividades Económicas período 2010. (Tesis inédita de ingeniería) Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA.

Hemos practicado una auditoría financiera por el ejercicio fiscal 2010, mediante la aplicación de técnicas y pruebas de auditoría, se ha realizado los respectivos papeles de trabajo necesarios en la ejecución de nuestra práctica, la cual concluyo

finalmente con el dictamen, en el cual mencionamos los errores encontrados y de los cuales hemos expresado nuestra opinión.

Sugerimos al gerente que se implemente todas las recomendaciones propuestas, las mismas que tienen por objetivo contribuir al fortalecimiento del control interno de la Avícola Flor María, ahorrar y optimizar recursos, contar con una información financiera oportuna y veraz y lo más importante ayudar en la toma de decisiones para el desarrollo de la empresa.

Sagñay Vetún Aída Margoth (2012) Auditoría Financiera Al Comité De Desarrollo Local De Guamote, Provincia De Chimborazo, Durante El Período 2.010. (Tesis inédita de ingeniería) Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA.

El examen comprendió la evaluación de la estructura de control interno y la revisión, mediante pruebas selectivas, de las operaciones, registros y documentación de respaldo que sustentan los hechos económicos durante el ejercicio fiscal auditado, observando criterios técnicos contenidos en las Normas de Control Interno para las entidades y organismos del sector público, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA's) y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA's).

Como resultado del trabajo se emitió el dictamen de auditoría, el cual contiene varias salvedades, que incidieron en una opinión desfavorable debido a que las cuentas anuales tomadas en su conjunto no presentan la imagen fiel de la entidad auditada.

### **1.1.1. Formulación del Problema de Investigación**

¿Cómo la Auditoría Financiera a la empresa PRODUALBA CIA. LTDA. Del Cantón Pallatanga, Provincia de Chimborazo, Periodo 2013; incide en el mejoramiento de los procesos financieros?

### **1.1.2. Delimitación del Problema**

**Campo:** Auditoría

**Área:** Información Financiera, Procesos Financieros

**Aspectos:** Análisis Financieros

**Espacial:** PRODUALBA CÍA. LTDA. Del Cantón Pallatanga, Provincia de Chimborazo.

**Temporal:** Periodo 2013.

## **1.2. OBJETIVOS**

### **1.2.1. Objetivo General**

La Auditoría Financiera a la empresa PRODUALBA CÍA. LTDA. Del Cantón Pallatanga, Provincia de Chimborazo, Periodo 2013; incide en el mejoramiento de los proceso financieros.

### **1.2.2. Objetivos Específicos**

- Establecer las bases conceptuales teóricas de la Auditoría Financiera como base para analizar la información financiera basados en las normas de auditoría para evidenciar el desenvolvimiento de las operaciones de la empresa PRODUALBA CIA. LTDA.

- Aplicar los procesos de la auditoría financiera para determinar el cumplimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados en relación con el manejo económico y financiero de la empresa PRODUALBA CIA. LTDA.
- Emitir un dictamen con los hallazgos encontrados los cuales contribuyan a la alta gerencia en la toma de decisiones para mejorar la gestión financiera y administrativa de la empresa PRODUALBA CIA. LTDA.

### 1.3. JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA

**Interés por Investigar el Tema:** El interés por investigar el tema ayudó a desarrollar planes de mejora en el ámbito financiero y administrativo así como la razonabilidad de los estados financieros y de la optimización de recursos para que la empresa PRODUALBA CÍA. LTDA., alcance mejores resultados y pueda ubicarse dentro de las mejores empresas productoras de balanceados e insumos dentro del cantón y de la provincia.

**Importancia Científica:** La realización de una Auditoría Financiera a la empresa PRODUALBA CÍA. LTDA. Se obtuvo resultados que nos van a permitir corregir errores y mejorar los procesos financieros y económicos alcanzando una alta eficiencia, eficacia, ética y economía que ayudaran al desarrollo de la empresa.

**Originalidad:** El trabajo de investigación que se realizó en la empresa PRODUALBA CÍA. LTDA. Es una Auditoría Financiera lo cual no se la ha realizado antes, es un tema netamente original que va a ayudar al desarrollo empresarial al término de nuestra investigación.

**Factibilidad:** A través de la Auditoría Financiera se obtuvo resultados precisos de la razonabilidad y veracidad de los saldos de las cuentas que conforman los estados financieros, también ayudó directamente a la corrección de los procedimientos que no se están realizando adecuadamente.

**Impacto Social:** Contribuyó con el desarrollo de la empresa PRODUALBA CÍA. LTDA. buscando alternativas que ayuden al progreso de la empresa llevándola por el camino de la

excelencia y la calidad total lo que ayudará a que la localidad en ese caso el Cantón Pallatanga se vea beneficiado de un mejor desempeño de una de sus grandes empresas dentro del ámbito nacional.

## **CAPÍTULO II**

### **2. MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. LA AUDITORÍA**

Según Dávalos, Nelson (2008) dice que:

Examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras o administrativas, realizadas con posterioridad a su ejecución, con el objeto de verificar, evaluar y elaborar el respectivo informe sustentado en las evidencias obtenidas por el auditor, que contienen sus comentarios, conclusiones y sugerencias para mejorar y, en caso de examen de los estados financieros, el correspondiente dictamen profesional.

La auditoría, en general, es un campo especializado del saber humano, basado principalmente en la lógica y en otras áreas de conocimiento y, cómo tal, mantiene una estructura racional y sistemática de postulados, normas, conceptos, técnicas, procedimientos, métodos y prácticas. Por tanto, es una disciplina especializada y no una mera división de la contabilidad (p. 80)

De lo antes expuesto destacamos que en una auditoría se realiza la evaluación de la información financiera, económica, administrativa y tributaria, realizada por un profesional capacitado de la materia que mediante la aplicación de pruebas de auditoría emitirá una opinión la cual ayudará a la entidad a mejorar sus procedimientos y en la toma de decisiones empresariales.



## **2.2. IMPORTANCIA DE LA AUDITORÍA**

Extraído de: <http://www.mailxmail.com/curso-elemental-auditoria/importancia-auditoria>  
(25/06/2014)

Las auditorías en los negocios son muy importantes, por cuanto la gerencia sin la práctica de una auditoría no tiene plena seguridad de que los datos económicos registrados realmente son verdaderos y confiables. Es la auditoría que define con bastante razonabilidad, la situación real de la empresa.

Una auditoría además, evalúa el grado de eficiencia y eficacia con que se desarrollan las tareas administrativas y el grado de cumplimiento de los planes y orientaciones de la gerencia.

Es común que las instituciones financieras, cuando les solicitan préstamos, pidan a la empresa solicitante, los estados financieros auditados, es decir, que vayan avalados con la firma de un CPA.

Una auditoría puede evaluar, por ejemplo, los estados financieros en su conjunto o una parte de ellos, el correcto uso de los recursos humanos, el uso de los materiales y equipos y su distribución, etc. Contribuyendo con la gerencia para una adecuada toma de decisiones.

Sin embargo la importancia de la auditoría es verificar la realidad de los estados financieros y mediante la aplicación del control interno medir la eficiencia y eficacia con que se realizan las actividades dentro de la empresa.

### **2.3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA**

Según Pallerola y Monfort (2013) dice que:

El objetivo que persigue el proceso de auditoría que se realiza en una empresa no es otro que el que determina claramente el Plan General Contable, en la primera parte cuando trata del marco conceptual de la contabilidad, y en concreto de las cuentas anuales: Las cuentas anuales deben redactarse con claridad, de forma que la información suministrada sea comprensible y útil para los usuarios al tomar sus decisiones económicas, debiendo mostrar su imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.

El auditor será quien dará fe de que la empresa ha llevado a cabo el proceso contable con la finalidad expresa de que se cumpla este mandato del PCGA (p.15)

Por lo tanto, el objetivo de la auditoría contribuirá a la revisión, verificación y confiabilidad de las cuentas presentadas y que estén de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptadas, ya que estas son la imagen fiel de la empresa y de esto depende la toma adecuada de decisiones.

### **2.4. CLASES DE AUDITORÍA**

Mediante un estudio realizado se pudo determinar que la auditoría puede extenderse a todas las operaciones de una entidad, razón por la cual se clasifica en:

## **POR SU NATURALEZA**

Según Rodríguez, José (2010) dice que:

### **Auditoría Financiera**

Consiste en una revisión exploratoria y crítica de los controles subyacentes y los riesgos de contabilidad de una empresa, realizada por un contador público, cuya conclusión es un dictamen acerca de la corrección de los estados financieros de la empresa.

### **Auditoría de Cumplimiento**

Es el examen que se realiza a la entidad con la finalidad de conocer si se están cumpliendo con las normas legales, reglamentarias, estatutarias y todos los procedimientos que le son aplicables. Esta auditoria se respalda con la respectiva documentación para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad.

### **Auditoría de Gestión**

Es el examen que se realiza en una entidad, para establecer el grado de Economía, Eficiencia, Eficacia, Ética y Ecología en la planificación, control y uso de sus recursos, con el fin de verificar la utilización más procedente de los recursos la misma que permita mejorar las actividades y alcanzar sus metas planteadas.

### **Auditoría Administrativa**

Se define como un examen detallado de la administración de un organismo social realizado por un profesional de la administración, con el fin de evaluar la eficiencia de sus resultados, sus metas fijadas con base en la organización, sus resultados humanos, financieros, materiales, sus métodos y controles y su forma de operar.

## **Auditoría Operativa**

Es la actividad dirigida al examen y evaluación de los procedimientos y de los sistemas de gestión internos instalados en una organización con el fin de incrementar su eficiencia (p.6)

### **POR QUIÉN LA EJERCE**

Según De La Peña, Alberto (2009) dice que:

- a) **Auditoría Interna.**-Es aquella actividad que lleva a cabo profesionales que ejercen su actividad en el seno de una empresa, normalmente en un departamento <staff>, bajo la dependencia de la máxima autoridad de la misma, pudiéndose definir ésta como una función de valoración independiente establecida en el seno de una organización dirigida a examinar y evaluar sus actividades, así como el sistema de control interno, con la finalidad de garantizar la integridad de su patrimonio, la veracidad de la información suministrada y la eficacia de sus sistemas de gestión.
- b) **Auditoría Externa o Independiente.**- Es un servicio prestado a la propia entidad auditada por profesionales independientes a la misma según los términos contenidos en un contrato de prestación de servicios (p. 6)

Cabe mencionar la vital importancia de las clases de auditoría porque obedece a quien las realiza y a su especialización como: Internas, Externas, Fiscal, Gestión, Financiera, Gubernamental, Social, Ambiental, Operativa.

### **2.5. LA AUDITORÍA FINANCIERA**

Según Dávalos, Nelson (2008) dice que:

Examen que realizan los auditores en forma objetiva, sistemática y profesional sobre los estados de una entidad o empresa e incluye la evaluación del control contable, a base de los registros, comprobantes y otras evidencias que sustenten las operaciones financieras, mediante la aplicación de normas de auditoría

generalmente aceptadas, con el propósito de emitir una opinión profesional con respecto a la razonabilidad de los estados financieros examinados y, en su ausencia, informar respecto a los sistemas financieros y de control interno (p. 82)

Lo mencionado anteriormente permitirá determinar la razonabilidad de los estados financieros presentados por la empresa, conjuntamente con la evaluación del control interno existente.

## **2.6. FASES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA**

Según, Aroca Liliana Magaly, Urgilez Lupe Alexandra (2012) Auditoría Financiera en la Cooperativa de Ahorro y Crédito CHUNCHI LTDA. Para la optimización de los recursos económicos y de la adecuada toma de decisiones, durante el periodo 2010. (Tesis inédita de ingeniería) Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, dice que:

“Las fases de una auditoría se resumen en tres pasos que son:

**Planificación:** La auditoría debe ser planificada de forma adecuada y los ayudantes, si es que se tienen, deben ser supervisados de forma correcta.

Existen tres razones principales por las cuales el auditor planea adecuadamente sus compromisos: para permitir que el auditor obtenga las evidencias competentes y suficientes para las circunstancias, ayudar a mantener los costos a un nivel razonable y evitar malos entendidos con el cliente.

**Ejecución:** En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado. Todos los hallazgos desarrollados por el auditor, 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:** La comunicación de resultados es la última fase del proceso de la auditoría, sin embargo ésta se cumple en el transcurso del desarrollo de la auditoría. Está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados. El informe básicamente contendrá la carta de dictamen, los estados financieros, las notas aclaratorias correspondientes, la información financiera complementaria y los comentarios, conclusiones y recomendaciones relativos a los hallazgos de auditoría” (pp. 30-31)

De lo citado debemos resaltar que todas las fases de auditoría son importantes para la realización de un trabajo cronológico y eficiente, cada una de las etapas se debe realizar con la mayor confidencialidad para que al momento de entregar el informe de auditoría la opinión del auditor sea confiable.

## **2.7. CONTROL INTERNO**

Según Mantilla, Samuel (2009) dice que:

El control interno es diseñado e implementado por la administración para tratar los riesgos de negocio y de fraude identificados que amenazan el logro de los objetivos establecidos, tales como la confiabilidad de la información financiera.

El control interno es un proceso:

- Diseñado y efectuado por quienes a cargo el gobierno, la administración y otro personal; y
- Que tiene la intención de dar seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad con relación a la confiabilidad de la información financiera,

la efectividad y la eficiencia de las operaciones, y el cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables (p. 43)

Es importante poner énfasis en este concepto para nuestra investigación que es un conjunto de procedimientos adoptados por una organización para detectar cualquier desviación respecto de los objetivos de la rentabilidad, permiten fomentar la eficiencia y eficacia, reducir el riesgo, salvaguardar los activos y garantizar la veracidad de los estados financieros en el cumplimiento de normas y leyes vigentes.

### **Objetivos de Control Interno**

Según MANTILLA, Samuel (2009) dice que:

Hay una relación directa entre los objetivos de la entidad y el control interno que la entidad implementada para asegurar el logro de tales objetivos. Una vez que se establecen los objetivos, es posible identificar y valorar los eventos (riesgos) potenciales que impedirían el logro de los objetivos. Con base en esta información, la administración puede desarrollar respuestas apropiadas, las cuales incluirán el diseño del control interno.

El control interno puede ser diseñado en primer lugar para prevenir que ocurra debilidades materiales potenciales o para detectar y corregir las debilidades materiales luego que haya ocurrido.

El control interno que es relevante para la auditoría corresponde principalmente a la información financiera. Esta aborda los objetivos que tiene la entidad en la preparación de estados financieros para propósitos externos. Los controles operacionales, tales como de los empleados con los requerimientos de salud y seguridad, normalmente no serían relevantes para la auditoría, excepto cuando:

La información producida es usada para desarrollar un procedimiento analítico;

La información es requerida para revelación en los estados financieros (pp. 43-44)

Sin embargo el sistema de control interno es importante en toda organización sea grande o pequeña ya que tiene como objetivo asegurar el cumplimiento de políticas dentro de la organización, la eficiencia y eficacia en la realización de las operaciones y la confiabilidad de la información financiera.

### **Componentes del Control Interno**

Según Estupiñán, Rodrigo (2006) y “Gestión de Riesgos Corporativos Marco Integrado” (2004) dice que:

El control interno COSO II consta de ocho componentes interrelacionados, derivados de la manera como la administración realiza los negocios, están integrados al proceso de administración. Los componentes de la administración de riesgo empresarial del E.R.M. del COSO II son:

#### **Ambiente Interno**

Es el fundamento de todos los otros componentes del E.R.M., creando disciplina y organizando adecuadamente la estructura empresarial, determinando las estrategias y los objetivos, como también estructurando las actividades del negocio e identificando, valorando y actuando sobre los riesgos.

Además este componente, influye en el diseño y funcionamiento de las actividades de control, de los sistemas de información y comunicación, y del monitoreo de las operaciones. Existen varios elementos importantes que influyen dentro del ambiente interno, los cuales deben seguir, aplicarse y divulgarse como son los valores éticos de la entidad, la competencia y desarrollo del personal, el estilo de operación de la administración, la manera de asignar autoridad y responsabilidad, la filosofía de la administración del riesgo.



Este componente describe brevemente el impacto que pueden tener los elementos del ambiente interno en el éxito o fracaso de una organización.

### **Establecimiento De Objetivos**

Dentro del contexto de la misión o visión, se establecen objetivos estratégicos, selecciona estrategias y establece objetivos relacionados, alineados y vinculados con la estrategia, así como los relacionados con las operaciones que aportan efectivamente y eficiencia de las actividades operativas, ayudando a la efectividad en la presentación de reportes o informes internos y externos, como la de cumplir con las leyes y regulaciones aplicables y de sus procedimientos internos determinados.

Este componente ilustra el vínculo entre la misión de una entidad y los objetivos estratégicos, así como con otros objetivos relacionados, y la alineación de estos dos tipos de objetivos con el nivel de riesgo aceptado y las tolerancias al riesgo.

### **Identificación De Eventos**

La Alta Gerencia reconoce normalmente que existen incertidumbre que no se puede conocer con certeza cuándo, dónde y cómo ocurrirá un evento, o si ocurrirá su resultado, existiendo factores internos y externos que afectan la ocurrencia de un evento.

Los eventos con impacto negativo representan riesgos, que exigen la evaluación y respuesta de la dirección. Los eventos con impacto positivo representan oportunidades, que la dirección reconduce hacia la estrategia y el proceso de fijación de objetivos. Cuando identifica los eventos, la dirección contempla una serie de factores internos y externos que pueden dar lugar a riesgos y oportunidades, en el contexto del ámbito global de la organización.

## **Valoración De Riesgos**

Le permite a una entidad considerar como los eventos potenciales pueden afectar el logro de los objetivos. La gerencia valora los eventos bajo las perspectivas de probabilidad (la posibilidad que ocurra un evento) e impacto (su efecto debido a su ocurrencia), con base en datos pasados internos (pueden considerarse de carácter subjetivo) y externos (son más objetivos).

Permite a una entidad considerar la amplitud con que los eventos potenciales impactan en la consecución de objetivos. Los impactos positivos y negativos de los eventos potenciales deben examinarse, individualmente o por categoría, en toda la entidad. Los riesgos se evalúan con un doble enfoque: riesgo inherente y riesgo residual.

## **Respuesta Al Riesgo**

Identifica y evalúa las posibles respuestas de los riesgos y considera su afecto en la probabilidad y el impacto. Evalúa las opciones en relación con el apetito del riesgo en la entidad, el costo y su beneficio de la respuesta a los riesgos potenciales, y el grado que más reporta las posibilidades de riesgo. La respuesta al riesgo cae dentro de las categorías de evitar, reducir, compartir y aceptar el riesgo.

La dirección identifica cualquier oportunidad que pueda existir y asume una perspectiva del riesgo globalmente para la entidad o bien una perspectiva de la cartera de riesgos, determinando si el riesgo residual global concuerda con el riesgo aceptado por la entidad.

## **Actividades De Control**

Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las respuestas de la dirección a los riesgos. Las actividades de control tienen lugar a

través de la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen una gama de actividades tan diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones del funcionamiento operativo, seguridad de los activos y segregación de funciones.

Este componente recoge cómo las actividades de control apoyan a las respuestas al riesgo y de qué modo estas actividades pueden constituir una respuesta en sí mismas. Las actividades de control son importantes no sólo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de los objetivos.

### **Información y Comunicación**

Identifica, captura y comunica información de fuentes internas y externas, en una forma y en una franja de tiempo que le permita al personal llevar a cabo sus responsabilidades. La comunicación efectiva también ocurre en un sentido amplio, hacia abajo o a través y hacia arriba en la entidad. En todos los niveles, se requiere información para identificar, valorar, y responder a los riesgos, así como para operar y lograr los objetivos.

También debe haber una comunicación eficaz con terceros, tales como los clientes, proveedores, reguladores y accionistas. Este componente ilustra el modo en que se obtiene y fluye la información en una organización y cómo ésta se utiliza y presenta para apoyar la gestión de riesgos corporativos.

### **Monitoreo**

Es un proceso que valora tanto la presencia como el funcionamiento de sus componentes y la calidad de su desempeño en el tiempo. Se puede realizar mediante actividades de monitoreo o a través de evaluación separadas, los dos aseguran que la administración de riesgo continua aplicándose en todos los niveles y a través de una

evaluación continua y periódica que hace la gerencia de la eficacia del diseño y operación de la estructura del control interno, para lograr una adecuada identificación del riesgo, de acuerdo a lo planificado, modificando los procedimientos cuando se requiera (pp. 68-70)

Teniendo en cuenta que el control interno busca salvaguardar los activos de una empresa, cumplir con manuales y procedimientos; con el fin de mejorar procesos es importante cada uno de sus componentes de análisis y verificación del cumplimiento de las actividades dentro de la empresa.

## **2.8. TÉCNICAS DE AUDITORÍA**

Según Napolitano, Holguín, Tejero y Valencia (2011) dice que:

Son los métodos prácticos que el auditor utiliza para comprobar la evidencia obtenida en cuanto a su razonabilidad como soporte de su opinión profesional.

Es importante resaltar que una sola técnica no será suficiente para confirmar que se obtuvo la evidencia adecuada, por la aplicación de otras técnicas, con el alcance y la oportunidad, determinadas.

En general, las técnicas de auditoría son las siguientes:

- Estudio General
- Análisis (Análisis de Saldos, Análisis de Movimientos)
- Inspección
- Configuración (Positiva, Negativa, Indirecta, Ciega o en Blanco)
- Investigación
- Declaración
- Certificación
- Observación
- Cálculo (pp. 107-110)

De lo antes expuesto cabe recalcar que las técnicas de auditoría son métodos prácticos que utilizan los auditores durante el trabajo de campo, con el fin de obtener información adecuada para sustentar sus opiniones, conclusiones y recomendaciones. En la fase de ejecución el auditor determina las técnicas de auditoría que va a utilizar.

## **2.9. MATERIALIDAD**

Según Pallerola y Monfort (2013) dice que:

Dado a que un auditor no puede revisar todas y cada una de las transacciones que realiza una empresa durante todo ejercicio por motivos de eficiencia y eficacia, las normas de auditoría permiten establecer un nivel de confianza, definido como materialidad. El concepto de materialidad viene definido en las normas técnicas de auditoría, resolución del ICAC del 14 de junio de 1999, como: la materialidad o naturaleza de un error (incluyendo una omisión) en la información financiera que, bien individualmente o en su conjunto y a la luz de las circunstancias que le rodean, hace probable que el juicio de una persona razonable, que confía en la información, se hubiera visto influenciado o su decisión afectada como consecuencia del error u omisión (p. 55)

Es importante resaltar que se debe sacar una muestra la cual va hacer analizada y verificada, debido a que el auditor no puede revisar toda la información de un periodo contable por su magnitud.

## **2.10. RIESGO DE AUDITORÍA**

Según Pallerola y Monfort (2013) dice que:

Se define como riesgo de auditoría todos aquellos aspectos tanto cualitativos como cuantitativos, que pueden no ser conocidos por el auditor de cuentas en el transcurso de su trabajo. Todo riesgo, si no es previsible, puede no llegar a conocerse. En por

ello que el auditor de cuentas debe fijar en la planificación de sus trabajo de revisión las áreas de la empresa en las que podrían ocurrir estos y en todo caso intentar cuantificarlos para ser comprobados con el nivel de materialidad establecido. Cualquier estimación de la posible ocurrencia de un riesgo futuro debe contar siempre con un principio de prudencia y una justificación de los motivos que lo sustenten (p. 56)

Es importante que al realizar la auditoría financiera, esta no estará exenta de errores y omisiones de tal manera que afecten la opinión del auditor. Por tal razón es necesario planificar unas expectativas razonables para poder detectarlos, entre los riesgos más conocidos están: Riesgo Inherente, de Control y de Detección.

## **2.11. PRUEBAS DE AUDITORÍA**

### **Pruebas de Cumplimiento**

Extraído de: <http://www.emprendices.co/taller-pruebas-de-cumplimiento-y-evaluación-del-sistema-de-control-interno/> (30/06/2014).

Una prueba de cumplimiento es el examen de la evidencia disponible de que una o más técnicas de control interno están operando durante el periodo de auditoría.

El auditor deberá tener evidencia de auditoría mediante pruebas de cumplimiento de:

- Existencia: el control existe
- Efectividad: el control está funcionando con eficiencia
- Continuidad: el control ha estado funcionando de todo el período.

El objetivo de las pruebas de cumplimiento es quedar satisfecho de que una técnica de control estuvo operando efectivamente durante todo el período de auditoría.

Sin embargo es importante mencionar que este tipo de pruebas se las realiza en la parte administrativa de la empresa mediante la aplicación de diferentes técnicas las mismas que darán como resultado el nivel de confianza que existe dentro de la organización.

### **Pruebas Sustantivas**

Según Napolitano, Holguín, Tejero y Valencia (2011) dice que:

Los procedimientos sustantivos se efectúan para detectar los errores e irregularidades con respecto a las aseveraciones e incluyen procedimientos analíticos sustantivos, así como pruebas de detalle de las clases de transacciones, los saldos de cuenta y las revelaciones.

El auditor plantea y efectúa los procedimientos sustantivos para que respondan a su evaluación del riesgo de que ocurran errores e irregularidades significativos. Entre ellos tenemos:

- Procedimientos Analíticos Sustantivos
- Pruebas de Detalles
- Combinación Adecuada de Procedimientos Sustantivos (pp. 111-112)

Sin duda hay que resaltar que las pruebas sustantivas se las realiza a la información referente a las actividades y al giro de la empresa teniendo en cuenta que tenemos los procedimientos analíticos sustantivos, permiten la evaluación de la información financiera. Pruebas de Detalle, son la aplicación de técnicas de auditoría durante el proceso de campo como: inspección, observación, indagación.

### **2.12. HOJA DE HALLAZGOS**

Según Morelli, Sandra, (2011, p.57) “el hallazgo de auditoría es un hecho relevante que se constituye en un resultado determinante en la evaluación de un asunto en particular al comparar la condición (situación detectada) con el criterio (debe ser). Igualmente, es una

situación determinada al aplicar pruebas de auditoría que se complementará estableciendo sus causas y efectos”. Comentario: Es importante resaltar que un hallazgo es cualquier situación irregular encontrada durante el trabajo de auditoría y contiene algunos atributos para describir Cómo y en qué circunstancias se encontró la irregularidad y cuál sería su posible solución y recomendación, con el fin de que otras personas ajenas al auditor puedan entender el hallazgo encontrado. Sus atributos son: Condición, Criterio, Causa y Efecto además agregándole Conclusiones y Recomendaciones.

### **2.13. PAPELES DE TRABAJO**

Según Dávalos, Nelson (2008) dice que:

Conjunto sistemático y referenciado de los registros, anotaciones, documentos, cédulas analíticas, resúmenes, comentarios o cualquier otra prueba documental preparados u obtenidos por el auditor en el transcurso de su exámen de acuerdo con las circunstancias y necesidades en cada trabajo de auditoría, relativos a los procedimientos seguidos, alcance de las pruebas realizadas, informaciones obtenidas y las conclusiones alcanzadas.

Los papeles de trabajo ayudan al auditor en la realización de su trabajo y proveen del fundamento esencial para la formulación de su criterio y en la expresión de su opinión, incluyendo la base sustentadora acerca del cumplimiento de las normas de auditoría generalmente aceptadas (p. 556)

De lo mencionado anteriormente es de suma importancia conocer que los papeles de trabajo contienen todo el trabajo de auditoría realizado y con ello las evidencias que contemplan la opinión del auditor, estos papeles deben ser redactados en forma detallada, sencilla y concisa para que sean entendibles para el próximo auditor que dará seguimiento al trabajo realizado.



## Referencias y Marcas de las Hojas de Trabajo

Según De La Peña, Alberto (2008) dice que:

Se denomina referencias de las hojas de trabajo a los caracteres alfanuméricos que las identifican y que van a permitir ordenar los papeles de trabajo de una forma lógica, facilitando, de esta manera, su manejo y archivo.

En una hoja de trabajo nos podemos encontrar con dos tipos de referencias:

- La referencia de la propia hoja de trabajo que la identifica, que generalmente se escribe en rojo en la esquina derecha de la misma.
- Las referencias cruzadas que se han utilizado en su elaboración, que sirven para identificar aquellas otras hojas de trabajo de las que se ha importado información necesaria para su confección, o aquellas otras que identifican hojas de trabajo a las que se escriben en rojo y, normalmente, sitúan a la izquierda del dato o cifra importada y a la derecha de los exportados.
- Por su parte se denomina tildes o marcas de comprobación a una serie de símbolos que se emplean en las hojas de trabajo para:

Explicar la documentación examinada.

Explicar la procedencia de datos.

Evidenciar el trabajo realizado.

Para llevar al lector de la hoja de una parte a otra de la misma.

Es imprescindible explicar en la propia hoja de trabajo el significado de los símbolos utilizados en su elaboración para que un terreno que no ha participado en su elaboración pueda comprender el trabajo efectuado y las conclusiones alcanzadas (pp. 67-68)

Hay que poner énfasis en que las referencias nos ayudan a mantener los archivos ordenados y permite el manejo de los archivos, en lo que respecta a las marcas son figuras que ayudan al auditor a reconocer en donde se encuentra un hallazgo y el trabajo que se realizó.

## **2.14. INFORME / DICTÁMEN**

Extraído de: <http://www.informeauditoria.com/> (26/06/2014)

El informe de auditoría es una opinión formal, o renuncia de los mismos, expedido por un auditor interno o por un auditor externo independiente como resultado de la auditoría interna o externa o evaluación realizada sobre la entidad jurídica o sus subdivisiones. El informe es presentado posteriormente a los usuarios de la empresa como un servicio de garantía para que el usuario pueda tomar decisiones basadas en los resultados de la auditoría.

Un informe de auditoría se considera una herramienta esencial para informar a los usuarios de la información financiera, sobre todo en los negocios. Debido a que muchos terceros usuarios prefieren, o incluso requieren información financiera certificada de un auditor externo independiente, muchos de los auditados confían en los informes de auditoría para certificar su información con el fin de atraer a los inversores, obtener préstamos, y mejorar la apariencia pública. Algunos incluso han establecido que la información financiera sin el informe del auditor es “esencialmente sin valor” con fines de inversión.

Es importante tener en cuenta que los informes de auditoría sobre los estados financieros no son ni evaluaciones ni cualquier otra determinación similar a utilizar para evaluar entidades con el fin de tomar una decisión. El informe es solo una opinión sobre si la información presentada es correcta y está libre de errores materiales, mientras que todas las demás determinaciones se dejan para que el usuario decida.

Sin embargo, el informe de auditoría se lo debe redactar en forma clara y concisa para que los funcionarios y terceros puedan entender el trabajo de auditoría que se realizó conjuntamente con su opinión y las posibles recomendaciones para las debilidades encontradas.

## **Tipos de Opinión**

Según Arenas y Moreno (2008) dice que:

Existen cuatro tipos de opinión en auditoría:

- A. **Opinión Favorable:** Significa que el auditor está de acuerdo, sin reservas, sobre la presentación y contenido de los estados financieros.
  
- B. **Opinión con Salvedades:** Significa que el auditor está de acuerdo con los estados financieros, pero con ciertas reservas.
  
- C. **Opinión Desfavorable:** Una opinión desfavorable supone manifestarse en el sentido de que las cuentas anuales tomadas en su conjunto no presentan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado de las operaciones, de los cambios en el patrimonio neto o de los resultados de las operaciones, de los cambios en el patrimonio neto o de los flujos de efectivo de la entidad auditada, de conformidad con los PyNCG.
  
- D. **Opinión Denegada:** El auditor no expresa ningún dictamen sobre los estados financieros. Esto no significa que este en desacuerdo con los estados financieros, significa simplemente que no tiene suficientes elementos de juicio para formarse ninguno de los tres anteriores tipos de opinión (pp. 23-24)

El auditor deberá especificar en el informe de auditoría el tipo de opinión que esté acorde a los hallazgos de auditoría encontrados, con la debida independencia sin ningún tipo de influencias.

## **2.15. PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADAS (P.C.G.A.)**

Según Bravo, Mercedes (2005) dice que:

Los principios de contabilidad generalmente aceptados, son conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información económica y financiera de la empresa a través de los Estados Financieros.

### **a) Conceptos Básicos**

Son aquellos que se consideran fundamentales por cuanto orientan la acción de la profesión contable y deben considerarse en la aplicación de los principios contables; Ente Contable, Equidad, Medición de Recursos, Período de Tiempo, Esencia de la forma, Continuidad del ente contable, Medición en términos monetarios, Estimaciones, Acumulación, Precio de intercambio, Juicio o criterio, Uniformidad, Clasificación y Contabilización, Significatividad.

### **b) Conceptos Esenciales**

Especifican el tratamiento general que debe aplicarse al reconocimiento y medición de hechos ciertos que afectan la posición financiera y los resultados de las operaciones de las empresas. Estos conceptos establecen las bases para la contabilidad acumulativa, entre ellos tenemos; Determinación de resultados, Ingresos y realización, Registro inicial, Registro inicial de activos y pasivos, Realización, Conservatismo, etc.

**c) Conceptos Generales de Operación**

Los principios generales de operación guían la selección de los acontecimientos en la contabilidad, así como también la presentación de la información a través de los estados financieros, entre ellos tenemos: Registro de intercambios, Precios de intercambios, Adquisición de activos, Costos de adquisición, Valor equitativo o justo, Adquisición de grupo de activos en un intercambio, Adquisición de un negocio en intercambio, Ventas de activos, etc. (pp. 8-11)

Sin embargo los principios de Contabilidad son delimitaciones que ayudan al contador a realizar adecuadamente los estados financieros estipulados a los principios y normas establecidos vigentes.

**2.16. NORMAS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADAS (N.A.G.A.)**

Según Mantilla, Samuel (2009) dice que:

Las normas de auditoría generalmente aceptadas se relacionan con las cualidades profesionales del contador público, con el empleo de su buen juicio en la ejecución de su examen y en su informe referente al mismo. Las normas de auditoría son las siguientes:

**Normas Personales**

- a) El examen debe ser ejecutado por personas que tengan entrenamiento adecuado y estén habilitadas legalmente para ejercer la contaduría pública.
- b) El contador público debe tener independencia mental, en todo lo relacionado con su trabajo, para garantizar la imparcialidad y objetividad de sus juicios.
- c) En la ejecución de su examen y en la preparación de sus informes, debe proceder con su diligencia profesional.

### **Normas Relativas a la Ejecución del Trabajo**

- a) El trabajo debe ser técnicamente planeado y debe ejercerse una supervisión apropiada sobre los asistentes, si los hubiere.
- b) Debe hacerse un apropiado estudio y una evaluación del sistema de control interno existente, de manera que se pueda confiar en él como base para la determinación de la extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría.
- c) Debe obtenerse evidencia válida y suficiente por medio de análisis, inspección, observación, interrogación, confirmación y otros procedimientos de auditoría, con el propósito de allegar bases razonables para el otorgamiento de un dictamen sobre los estados financieros a su revisión.

### **Normas Relativas a la Rendición de Informes**

- a) Siempre que el nombre de un contador público sea asociado con estados financieros, deberá expresar de manera clara e inequívoca la naturaleza de su relación con tales estados. Si practicó un examen de ellos, el contador deberá expresar claramente el carácter de su examen, su alcance y su dictamen profesional sobre lo razonable de la información contenida en dichos estados financieros.
- b) El informe debe contener indicación sobre si los estados financieros están presentados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados.
- c) El informe debe contener indicación sobre si tales principios han sido aplicados de manera uniforme en el período corriente en relación con el período anterior.
- d) Cuando el contador público considere necesario expresar salvedades sobre algunas de las informaciones genéricas de su informe y dictamen, deberá expresarlas de manera clara e inequívoca, indicando a cual de tales informaciones se refiere y los motivos e importancia de la salvedad en relación con los estados financieros tomados en conjunto.

- e) Cuando el contador público considere no estar en condiciones de expresar un dictamen sobre los estados financieros tomados en conjunto deberá manifestarlo explícita y claramente (pp. 54-55)

De lo antes expuesto podemos decir que las normas de auditoría se refieren a las cualidades profesionales del contador público, a la capacidad profesional la cual se mide en el ejercicio de sus funciones y su principal característica es que debe ser flexible para adaptarse a cambios o imprevistos durante el proceso de la ejecución de la auditoría.

## **2.17. SAS 58: REFERENTE AL INFORME DE AUDITORÍA**

**Extraído:** <http://edissoncoba.wikispaces.com/file/view/INFORME%20DEL%20AUDITOR%20SAS.pdf/61184392/INFORME%20DEL%20AUDITOR%20SAS.pdf> (30/06/2014)

Provee pautas para la preparación del informe estándar del auditor y modificaciones al informe estándar.

El informe estándar incluye un párrafo de introducción, uno de alcance y el párrafo de la opinión.

El párrafo de introducción identifica los estados financieros y describe las responsabilidades básicas de la gerencia y del auditor en cuanto a estos. El párrafo del alcance provee un resumen descriptivo del proceso de la auditoría. El párrafo de la opinión contiene la opinión del auditor en cuanto a la presentación de los estados financieros.

## **2.18. PROCESOS FINANCIEROS**

Según, Ochoa y Saldívar (2012) dice que:

“La información financiera es el conjunto de datos proporcionados por los estados financieros y las notas a los mismos, que expresan la situación financiera de la

empresa, los resultados de operación y los cambios que sufre dicha situación. La información financiera se fundamenta en las Normas de información financiera”

Los usuarios de la información financiera pueden ser:

- Internos: administradores y accionistas mayoritarios.
- Externos: inversionistas minoritarios, acreedores, proveedores, sindicatos, empleados, analistas de bolsa o cualquier otro grupo de interés (stakeholders).

Los objetivos de la información financiera son:

- a) Informar sobre la situación financiera de la empresa, los resultados de sus operaciones y los cambios en su situación financiera.
- b) Satisfacer con esa información a todos los usuarios de la misma.
- c) Ser una herramienta útil para la toma de decisiones de inversión y de crédito, así como para medir la solvencia y liquidez de la empresa y su capacidad para generar recursos.
- d) Evaluar el trabajo de la administración.

Cabe recalcar que los procesos financieros constituyen una base financiera dentro de la empresa y son la base fundamental y el objeto a ser analizado en el trabajo de la auditoría.



## **CAPÍTULO III**

### **3. MARCO METODOLÓGICO**

#### **3.1. IDEA A DEFENDER**

La realización de una Auditoría Financiera a la empresa PRODUALBA CIA. LTDA. Del Cantón Pallatanga, Provincia de Chimborazo, Periodo 2013; incide en el mejoramiento de los procesos financieros.

#### **3.2. TIPOS DE INVESTIGACIÓN**

##### **3.2.1. Tipos de Estudio de Investigación**

- **Exploratorios:** Se efectuó una exploración e investigación de las debilidades existentes dentro del área financiera para darle un estudio exhaustivo y posibles recomendaciones.
- **Descriptivos:** Describió, analizó los procesos financiero, programas, procedimientos, normas, técnicas y políticas de auditoría.

##### **3.2.2. Diseño de la Investigación**

La modalidad de estudio es mixta porque de acuerdo a las características de la población será la mejor manera de poder tener resultados efectivos en la investigación.

### 3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

En la presente investigación tomamos en cuenta la totalidad del universo de investigación.

PERSONAL	POBLACIÓN	MUESTRA
ADMINISTRATIVO	2	2
FINANCIERO	2	2

### 3.4. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

- **Observación:** A través de este método observamos el desenvolvimiento de los funcionarios de la empresa, para tener conocimiento de cómo se realizan los procesos financieros-económicos desde su área de trabajo para determinar posibles irregularidades en los procesos a ser analizados.
- **Inductivo:** Este método permitió analizar la problemática que presenta la empresa PRODUALBA CÍA. LTDA, y como la auditoría financiera permitirá mejorar el proceso de las actividades financieras y económicas.

### 3.5. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

- **La Técnica de Inspección:** Consistió en examinar los recursos materiales y registros de la compañía, los cuales comprenden desde actas de asamblea, de la junta directiva hasta los libros oficiales y auxiliares y documentos que tengan información financiera referente al giro de PRODUALBA CÍA. LTDA., con el fin de respaldar y facilitar las gestiones contables, financieras y administrativas, así como todos los bienes de propiedad de la empresa examinada.
- **Técnica de la Confirmación:** Consistió en enviar una carta de confirmación de saldos al 31 de Diciembre del 2013, de una muestra aleatoria seleccionada correspondiente a clientes y proveedores de PRODUALBA CÍA. LTDA., para poder comprobar y verificar dichos saldos.
- **Técnica de la Investigación.:** Se obtuvo los datos e información económica-financiera, por medio de los funcionarios de la empresa como el contador, auxiliar de contabilidad y gerente con el

fin de que se realice un trabajo correcto, adecuado y real de la situación financiera de PRODUALBA CÍA. LTDA.

- **Técnica de la Observación:** Es la técnica por medio de la cual, el auditor se cercioró personalmente de hechos, situaciones y circunstancias relacionadas con el trabajo financiero dentro de la empresa.
- **Entrevista:** Se realizó una entrevista al Gerente y al Contador dela empresa, para la obtención de información, debilidades y puntos clave a través de una serie de preguntas significativas que nos darán pautas en el proceso de la auditoría.

## CAPÍTULO IV

AP

### 4. MARCO PROPOSITIVO

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA PRODUALBA CÍA. LTDA. DEL CANTÓN PALLATANGA, PROVINCIA CHIMBORAZO, PERIODO 2013.**

#### ARCHIVO PERMANENTE

CLIENTE	PRODUALBA CÍA. TDA.
DIRECCIÓN	Federico Cepeda y Carlos Muñoz.
NATURALEZA DEL TRABAJO	Auditoría Financiera
PERÍODO	01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

<b>ÍNDICE ARCHIVO PERMANENTE</b>	<b>AP</b>
Información General	<b>AP 1</b>
Información Financiera	<b>AP 2</b>
Hoja de Marcas	<b>AP 3</b>

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 20/07/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 04/08/2014

## INFORMACIÓN GENERAL

**AP 1**  
**1/5**

En la ciudad de Pallatanga, a los 23 días del mes de Junio del 2009 se constituyó la empresa PRODUALBA CIA. LTDA., por escritura pública otorgada al notario Primero del Cantón Pallatanga y aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución 09.A.DIC. Domiciliada en el Cantón Pallatanga, Provincia de CHIMBORAZO, con un capital Suscrito US\$ 450,00 Número de Participaciones 450 Valor US\$ 1,00.

Produalba Cía. Ltda., somos una empresa que ofrecemos balanceados para pollos y cerdos e insumos para su cuidado dentro del cantón Pallatanga y sus alrededores, desde el 2009. Esta empresa es creada con fines de lucro y pertenece al sector productivo, que ha ido evolucionando con el paso del tiempo de una manera tan rápida que nadie esperaba que lleguen al punto que han alcanzado hoy en día, generando fuentes de trabajo para los ciudadanos pallatangueros e incentivando a la mediana empresa y de esta manera desarrollando la economía dentro del cantón.

## ESTRUCTURA CONTABLE Y FINANCIERA

Produalba Cía. Ltda., no cuenta con una departamento de contabilidad claramente definido razón por la cual se ha producido un inadecuado manejo y administración contable, de igual forma la contabilidad no se la registra al momento de realizada la transacción y como consecuencia se produce un desequilibrio cronológico al momento de registrar y contabilizar las transacciones realizadas por la empresa. El contador externo es el Ing. CPA. Samaniego.

## PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

Durante la evaluación del control interno se determinó que la empresa no cuenta con una planificación estratégica y estructura orgánica, para lo cual se propuso lo siguiente:

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 20/07/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 04/08/2014

## **MISIÓN**

Somos una empresa productora y comercializadora de balanceados para aves y cerdos e insumos para su cuidado, generando e incentivando a la creación de microempresas dentro del sector productivo, para tener un desarrollo socio-económico en la ciudad de Pallatanga y de la provincia, con un plan ambiental para el cuidado del medio ambiente.

## **VISIÓN**

Ser mayoristas en la producción de balanceados a nivel nacional en forma eficiente y con calidad para satisfacer las necesidades de los clientes, con personal idóneo y capacitado y contribuyendo al desarrollo socio-económico y ambiental del país.

## **VALORES INSTITUCIONALES**

La Empresa PRODUALBA CÍA. LTDA., practicara los valores básicos de la vida enmarcados en:

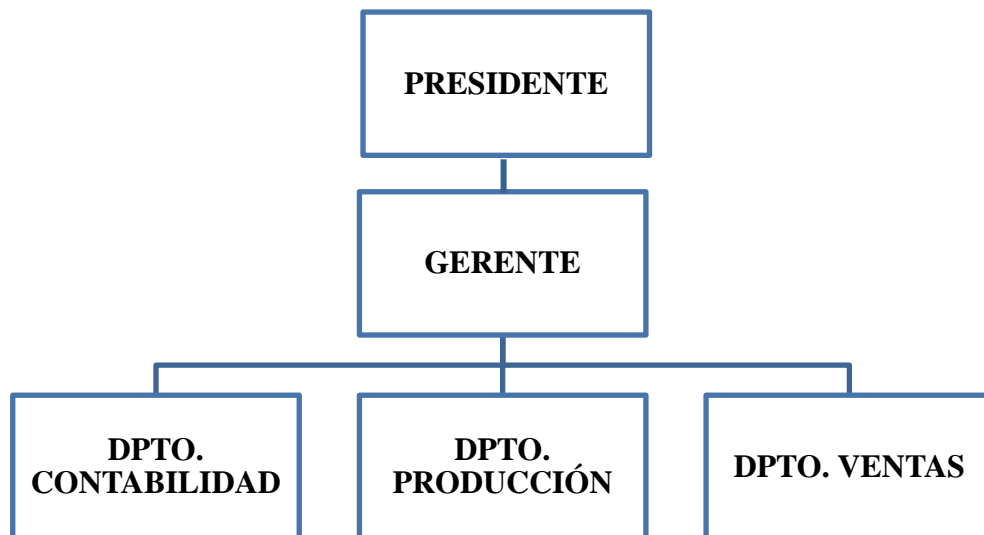
- **Honestidad:** nuestra gente diariamente construye procesos con la mayor transparencia y de forma participativa en su accionar.
- **Solidaridad:** disposición de apoyo a personas y grupos sociales para apoyar su bienestar.
- **Reciprocidad:** manifestaciones colectivas, que son de apoyo mutuo y beneficio común.
- **Responsabilidad:** el compromiso de participar activamente y de forma conjunta en la identificación de nuestras necesidades y en planteamiento de propuestas hacia un futuro.
- **Equidad:** con la participación activa de niñas y niños, señoritas y jóvenes, adultas y adultos, ancianas y ancianos en todos sus proyectos de vida, así como también la distribución equitativa de los recursos económicos que genera la actividad productiva en la comunidad.

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 20/07/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 04/08/2014

## PRINCIPIOS

- Ética
- Lealtad
- Responsabilidad
- Competencia
- Tolerancia
- Aprendizaje
- Respeto
- Integridad

## ESTRUCTURA ORGÁNICA




**Elaborado por:** Equipo de Trabajo  
**Fuente:** Investigación de Campo

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 20/07/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 04/08/2014

# REGISTRO ÚNICO DEL CONTRIBUYENTE

AP 1  
4/5



**SRI**  
Je hace bien al p

## REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES

**NUMERO RUC:** 1891733158001

**RAZON SOCIAL:** PRODUALBA CIA LTDA

**NOMBRE COMERCIAL:**

**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS

**REPRESENTANTE LEGAL:** NOLIVOS TOLEDO HEMILTON RAIMUNDO

**CONTADOR:** SAMANIEGO GUZMAN EDWIN ANIBAL

---

**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 28/07/2009      **FEC. CONSTITUCION:** 28/07/2009

**FEC. INSCRIPCION:** 19/08/2009      **FECHA DE ACTUALIZACION:** 20/07/2011

---

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**

ELABORACION DE ALIMENTOS PARA ANIMALES

---

**DOMICILIO TRIBUTARIO:**

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: PALLATANGA Parroquia: PALLATANGA Barrio: EL PROGRESO Calle: FEDERICO CEPEDA Intersección: CARLOS MUÑOZ Referencia ubicación: A MEDIA CUADRA DEL MERCADO CENTRAL Telefono Trabajo: 092916753 Celular: 099100274

**DOMICILIO ESPECIAL:**

---

**DECLARACIONES TRIBUTARIAS:**

- ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
- ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- DECLARACION MENSUAL DE IVA

---


**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:** del 001 al 001      **ABIERTOS:** 1

**JURISDICCION:** REGIONAL CENTRO III CHIMBORAZO      **CERRADOS:** 0

---



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: DFC0820958      Lugar de emisión: RIOBAMBA PRIMERA      Fecha y hora: 20/07/2011 16:01:27

Página 1 de 2

**SRI.gob.ec**

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 20/07/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 04/08/2014



AP 1  
5/5

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1891733158001  
RAZON SOCIAL: PRODUALBA CIA LTDA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 ESTADO ABIERTO MATRIZ FEC. INICIO ACT. 28/07/2009  
NOMBRE COMERCIAL: FEC. CIERRE:  
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

ELABORACION DE ALIMENTOS PARA ANIMALES  
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ALIMENTOS BALANCEADOS  
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE VITAMINAS Y MEDICAMENTOS PARA ANIMALES  
VENTA AL POR MAYOR DE OTROS PRODUCTOS QUIMICOS  
SUMINISTRO DE INSUMOS AVICOLA, PORCINA Y AGROPECUARIA

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: PALLATANGA Parroquia: PALLATANGA Barrio: EL PROGRESO Calle: FEDERICO CEPEDA  
Intercación: CARLOS MUÑOZ Referencia: A MEDIA CUADRA DEL MERCADO CENTRAL Telefono Trabajo: 032918753 Celular:  
059100274

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: DFCSD2858A

Lugar de emisión: RIOBAMBA/PRIMERA

Fecha y hora: 20/07/2011 15:01:27

Página 2 de 2

SRI.gob.ec

Elaborado por: **J.V**

Fecha: 20/07/2014

Supervisado por: **V.A**

Fecha: 04/08/2014

## INFORMACIÓN FINANCIERA

**PRODUALBA CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**Al 31 de Diciembre de 2013**

Página 1  
2014/07/20

Código	Nombre	Saldo
	ACTIVOS	193,802.64
1	ACTIVO CORRIENTE	161,145.54
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	27,533.24
111	CAJA	59.25
11102	Caja Chica	59.25
112	BANCOS	21,351.12
11201	Pichincha Cta.Cte.	3,833.84
11204	Fomento Cta.Cte 121000419	17,517.28
113	COOPERATIVAS DE AHORRO	6,122.87
11301	Coac San Miguel de Pallatanga	49.14
11303	Coac Certificados de Aportacion	2,907.00
11306	Coac Lucha Campesina Ltda	38.29
11307	Coac Certificados Lucha Campesina Ltda	523.69
11308	Coac Encaje Lucha Campesina Ltda	2,604.75
12	EXIGIBLE	106,583.17
121	CLIENTES	95,436.44
12101	\ Clientes Comerciales	96,348.27
12102	\ Clientes Cheques Posfechados	2,066.75
12109	\ (-) Provision Cuentas Incobrables	-2,978.58
123	CTAS POR COBRAR FISCALES	10,289.16
12302	\ Retenciones ISR Clientes	239.29
12304	\ Anticipos Impuesto a la Renta	10,049.87
125	VARIOS DEUDORES	857.57
12597	\ Varios Deudores	857.57
13	REALIZABLE	26,767.36
131	INVENTARIOS	26,767.36
13101	Inventario Materiales e Insumos	6,149.38
13103	Inventario Productos Terminados	2,799.03
13104	Inventario Insumos Veterinarios	7,795.54
13105	Inventario Insumos Agricolas	2,335.15
13106	Inventario Materia Prima	7,688.26
14	PAGOS ANTICIPADOS	261.77
14005	Gastos EERSA Medidor	21.77
14006	Gastos Arriendo	240.00
2	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	32,657.10
21	NO DEPRECIABLES	24,142.66
211	TERRENOS	24,142.66
21101	Costo de Terrenos	24,142.66
22	DEPRECIABLES	8,514.44
223	MAQUINARIA Y EQUIPO	7,224.77
22301	Costo Maquinaria y Equipos	12,056.79
22302	Depreciacion Acum.Maq.y Equipos	-4,832.02
224	MUEBLES Y ENSERES	1,174.84
22401	Costo Muebles y Enseres	1,565.86
22402	Depreciacion Muebles y Enseres	-391.02
226	EQUIPOS DE COMPUTO	114.83

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 20/07/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 04/08/2014

**PRODUALBA CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**Al 31 de Diciembre de 2013**

Página 2  
2014/07/20

Código	Nombre	Saldo
2601	Costo Equipos de Computo	2,116.14
2602	Depreciacion Equipo de Computo	-2,001.31
	PASIVO	-134,997.35
	PASIVO CORRIENTE	-112,800.07
1	OBLIGACIONES BANCARIAS	-14,809.36
1004	Coac San Miguel Pallatanga	-8,781.00
1006	Coac Lucha Campesina	-6,028.36
2	OBLIGACIONES COMERCIALES	-90,922.34
2001	Proveedores Materiales	-27,425.46
2002	Proveedores Gastos	-63,496.88
4	PRESTACIONES SOCIALES POR PAGAR	-563.08
4001	Aportes Personales IESS por Pagar	-181.30
4002	Prest.Quirografarios IESS por Pagar	-146.18
4004	Aportes Patronales IESS por Pagar	-216.21
4005	Secap e Iece por pagar	-19.39
5	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	-1,054.38
5001	Decimo Tercer Sueldo	-125.41
5002	Decimo Cuarto Sueldo	-928.97
6	IMPUESTOS POR PAGAR	-2,792.43
6003	Retencion IVA por Pagar	-151.89
6004	Retencion ISR por Pagar	-723.20
6007	Anticipo Renta	-1,917.34
9	CUENTAS POR PAGAR	-2,658.48
9001	Sueldos por Pagar	-1,720.19
9099	Varios Acreedores	-938.29
	PASIVO LARGO PLAZO	-22,197.28
2	PROVISIONES LABORALES LARGO PLAZO	-2,500.00
2002	Provision Indemnizaciones Laboral	-2,500.00
3	OBLIGACIONES LARGO PLAZO	-19,697.28
3003	Cooperativa San Miguel Pallatanga	-6,585.75
3006	Coac Lucha Campesina	-13,111.53
	PATRIMONIO	-48,189.19
	CAPITAL	-48,189.19
1	CAPITAL SOCIAL	-43,110.00
1001	Chavez Herman	-8,622.00
1002	Garcia Emperatriz	-8,622.00
1003	Leon Alfonso	-8,622.00
1004	Mancero Amada	-8,622.00
1005	Nolivos Hemilton	-8,622.00
2	RESERVAS	-2,017.64
2001	Reserva Legal	-1,348.89
2002	Reserva Facultativa	-668.75
3	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	-3,061.55
3001	Resultados Ejercicios Anteriores	-3,061.55




Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 20/07/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 04/08/2014

PRODUALBA CIA. LTDA.  
ESTADO DE RESULTADOS  
DESDE Enero 01 HASTA Diciembre 31 de 2013

Página 1  
2014/07/20

Código	Nombre	Saldo
4	<b>VENTAS</b>	-669,119.87
41	<b>VENTAS NETAS</b>	-669,119.87
411	<b>VENTAS BRUTAS</b>	-669,119.87
411002	Ventas Tarifa 0%	-669,119.87
412	<b>DEVOLUCION Y REBAJAS EN VENTAS</b>	
5	<b>COSTO DE PRODUCCION</b>	600,758.55
51	<b>COSTO DE PRODUCCION NETO</b>	600,758.55
511	<b>COSTO DIRECTOS</b>	539,321.85
511002	Costo de Ventas Tarifa 0%	86,297.25
511004	Costo Materia Prima	441,633.77
511006	Costo Mano de Obra Directa	11,390.83
512	<b>COSTO INDIRECTOS</b>	61,436.70
512003	Costo de Materiales e Insumos	44,991.42
512006	Gastos Indirectos Fabricacion	11,326.46
512007	Costo Iva Proporcional	3,913.14
512008	Depreciaciones	1,205.68
	<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<b>-68,361.32</b>
6	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	53,771.43
61	<b>GASTOS DE VENTAS</b>	21,698.90
611	<b>GASTOS DE VENTAS DEL PERSONAL</b>	17,000.00
611019	Comisiones Vendedores	14,500.00
611030	Provision Jubilacion Patronal Venta	2,500.00
612	<b>GASTOS DE VENTAS GENERALES</b>	4,698.90
612001	Publicidad y Propaganda	1,978.00
612004	Fletes y Acarreos Ventas	56.00
612005	Estibaje Mercaderias Ventas	17.86
612006	Material Empaque/Embalaje	18.75
612096	Gasto Provision Cuentas Incobrables	2,628.29
62	<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	32,072.53
621	<b>ADMINISTRACION DEL PERSONAL</b>	14,386.44
621001	Sueldos Administracion	9,716.00
621002	Horas Extras Administracion	1,142.54
621004	Decimo 3er Sueldo Administr.	668.98
621005	Decimo 4to Sueldo Administr.	636.00
621006	Aporte patronal IESS Administr.	1,209.59
621007	Fondos Reserva IESS Administr.	904.86
621009	Secap e Iece Administracion	108.47
622	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS GENERALES</b>	10,980.48
622001	Honorarios Profesionales Administra	3,750.00
622002	Energia Electrica Administr.	33.40
622004	Consumo Telefono Administ.	821.28
622007	Mantenimiento Muebles y Equipos	40.18
622010	Gastos Legales Administracion	18.00
622011	Impuestos Locales Municipales	225.85
622012	Utiles Oficina Administracion	513.45
622013	Utiles Computacion Administr.	43.75
622015	Cuotas y Afiliaciones Administr.	137.13

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 20/07/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 04/08/2014

PRODUALBA CIA. LTDA.  
ESTADO DE RESULTADOS  
**DESDE Enero 01 HASTA Diciembre 31 de 2013**

Página 2  
2014/07/20

Código	Nombre	Saldo
622018	Gastos de Gestion Administracion	102.16
622024	Honorarios y Dietas Directorio Adm.	3,650.00
622026	Aguinaldos Administracion	764.96
622033	Gestion Cobranzas	38.00
622035	Permiso de Funcionamiento Estableci	199.48
622096	Depreciacion Activos Fijos Administ	635.70
622099	Gastos Varios Administracion	7.14
623	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>6,705.61</b>
623001	Intereses Pagados Prestamos	6,550.69
623003	Comisiones Bancarias	154.92
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>-14,589.89</b>
7	<b>PARTIDAS NO OPERACIONALES</b>	<b>3,973.79</b>
71	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>-510.92</b>
711	<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>-245.63</b>
711002	Intereses Ganados Bancarios	-245.63
712	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>-265.29</b>
712005	Ingresos por Redondeo	-5.58
712006	Otros Ingresos	-259.71
72	<b>EGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>4,484.71</b>
721	<b>EGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>787.04</b>
721001	Perdida por Venta de Activos	748.28
721005	Gastos Protesto	38.76
722	<b>OTROS EGRESOS</b>	
723	<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	<b>3,697.67</b>
723001	Intereses y Multas	41.62
723009	Varios Gastos no Deducibles	3,656.05
73	<b>IMPUESTOS Y PROVISIONES</b>	
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>-10,616.10</b>




Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 20/07/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 04/08/2014

## COMUNICACIONES VARIAS

AP 3

### HOJA DE MARCAS

MARCAS	SIGNIFICADO
✓	Cotejado con Estados Financieros
$\Sigma$	Sumatoria
£	Error
HA	Hoja de Ajustes
HH	Hoja de Hallazgos
→	Hallazgos
↔	Diferencia Comprobada
☀	Calculo Comprobado
∂	Porcentaje Analizado
∞	Solicitud de Confirmación enviada
χ	Reconocimiento Instalaciones
Δ	Comprobado con documentos
φ	Debilidad de Control Interno
<del>GA</del>	Debilidad de Control Interno
J.V	Juana del Rocío Vique. (Auditora)
V.A	Víctor Albán
®	Propuesta

**Fuente:** Investigación de Campo

**Elaborado por:** Juana del Rocío Vique.

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 20/07/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 04/08/2014

## ARCHIVO CORRIENTE

<b>CLIENTE</b>	<b>PRODUALBA CÍA. TDA.</b>
<b>DIRECCIÓN</b>	Federico Cepeda y Carlos Muñoz.
<b>NATURALEZA DEL TRABAJO</b>	Auditoría Financiera
<b>PERÍODO</b>	01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

<b>ÍNDICE ARCHIVO CORRIENTE</b>	<b>AC</b>
<b>FASE I</b>	
<b>ESTUDIO PRELIMINAR</b>	<b>EP</b>
Programa de Auditoría	<b>PA / EP</b>
Carta al Gerente de PRODUALBA.	<b>EP 1</b>
Orden de Trabajo	<b>EP 2</b>
Visita Previa	<b>EP 3</b>
Informe del Conocimiento Preliminar	<b>EP 4</b>
<b>FASE II</b>	
<b>PLANIFICACIÓN</b>	<b>P</b>
Programa de Auditoría	<b>PA / P</b>
Evaluación de Control Interno	<b>CI</b>
Memorándum de Planificación	<b>P1</b>
Informe de Control Interno	<b>P2</b>

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 14/09/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 18/09/2014

<b>ÍNDICE ARCHIVO CORRIENTE</b>	<b>AC</b>
<b>FASE III</b>	
<b>EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA</b>	<b>EA</b>
Programas de Auditoría	<b>PA/EA</b>
Auditoría del Disponible	<b>EA 1</b>
Auditoría del Exigible	<b>EA 2</b>
Auditoría del Realizable	<b>EA 3</b>
Auditoría del Pasivo	<b>EA4</b>
Hoja de Hallazgos	<b>HH</b>
Hoja de Ajustes	<b>HA</b>
Dictamen de Auditoría Financiera	<b>DA</b>

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 14/09/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 18/09/2014



**FASE I****PA/EP****ESTUDIO PRELIMINAR  
PROGRAMA DE AUDITORÍA****ENTIDAD:** PRODUALBA CÍA. LTDA.**TIPO DE AUDITORÍA:** Financiera al periodo 2013.**OBJETIVO:** Obtener un conocimiento preliminar de la Empresa PRODUALBA CÍA. LTDA., Cantón Pallatanga, en lo referente a sus obligaciones.

<b>N°</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>FECHA</b>
1	Realice una Carta al Presidente de la Empresa PRODUALBA CÍA. LTDA., Cantón Pallatanga, con el fin de dar a conocer el inicio de la auditoría y a la vez designar a una contraparte institucional que coordine y facilite la información pertinente.	<b>EP 1</b>	<b>J.V</b>	20/07/2014
2	Orden de Trabajo	<b>EP 2 9/9</b>	<b>J.V</b>	16/07/2014
3	Efectúe una visita preliminar: Obtención de la información general de PRODUALBA CÍA. LTDA.	<b>EP3 2/2</b>	<b>J.V</b>	14/09/2014
4	Elabore el informe correspondiente a la Primera Fase.	<b>EP 4 4/4</b>	<b>J.V</b>	15/09/2014

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 14/09/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 18/09/2014

**NOTIFICACIÓN DE INICIO DE LA AUDITORÍA**  
**CARTA AL GERENTE DE PRODUALBA CÍA, LTDA.**



Riobamba, 20 de Julio del 2014

Sr.  
 Vicente Cuadrado  
**Gerente de Produalba Cía. Ltda.**  
 Presente.-

En cumplimiento a la orden de trabajo suscrito con el gerente de Produalba Cía. Ltda., se realizará una auditoría financiera, al periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2013, y particular que le notificó para que se presta la colaboración para la información que obtendremos para nuestra auditoría.


El objetivo general es:

1. Realizar un Auditoría financiera a la Empresa Produalba Cía. Ltda., en el Cantón Pallatanga, Provincia de Chimborazo, correspondiente al periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2013, para determinar la razonabilidad de los saldos y proponer alternativas de mejoramiento.

El equipo de trabajo estará conformado por: Ing. Víctor Manuel Albán- Supervisor y Juanita Vique Auditor, quien en forma periódica informará sobre el avance del trabajo.

La fecha de inicio de la auditoría será el domingo 20 de julio del 2014.

Agradecemos a usted confirme la recepción remitiendo a este despacho los con nombre y apellidos completos, numero de cedula de identidad, periodo de gestión, cargo y dirección a la cual debemos remitirnos para futura notificaciones.

  
 Atentamente,  
 Juana del Rojo Vique.



  
 RECIBIDO 20 JUL 2014

**Auditor Interno/Unidad de Auditoría**  
**VIQUE & ASOCIADOS**

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 20/07/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 04/08/2014

**ORDEN DE TRABAJO**  
**EMPRESA PRODUALBA CÍA. LTDA.**  
**GENERALIDADES**

**EP 2**  
**1/9**

**SITUACIÓN SECTORIAL**

Produalba Cía. Ltda., somos una empresa que ofrecemos balanceados para pollos y cerdos e insumos para su cuidado dentro del cantón Pallatanga y sus alrededores, desde el 2009. Esta empresa es creada con fines de lucro y pertenece al sector productivo, que ha ido evolucionando con el paso del tiempo de una manera tan rápida que nadie esperaba que lleguen al punto que han alcanzado hoy en día, generando fuentes de trabajo para los ciudadanos pallatanguños e incentivando a la mediana empresa y de esta manera desarrollando la economía dentro del cantón.

**CUADRO N° 01: PRODUCTOS DEMANDADOS**

Balanceado Pollo engorde  
Balanceado Cerdo Engorde  
Balanceado Cerdo Crecimiento

**Elaborado:** Equipo de trabajo.  
**Fuente:** Ventas

**CUADRO N° 02: IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA**

<b>NOMBRE DE LA EMPRESA</b>	<b>PRODUALBA CIA. LTDA.</b>
<b>RUC</b>	1891733158001
<b>PROVINCIA</b>	Chimborazo
<b>CANTON</b>	Pallatanga
<b>DIRECCION</b>	Federico Cepeda y Carlos Muñoz.
<b>GERENTE</b>	Sr. Vicente Cuadrado
<b>TELEFONO</b>	032919 181

**Elaborado:** Equipo de trabajo.  
**Fuente:** Escritura de Constitución.

**DATOS HISTÓRICOS**

**RESEÑA HISTORICA DE LA EMPRESA**

En la ciudad de Pallatanga, a los 23 días del mes de Junio del 2009 se constituyó la empresa PRODUALBA CIA. LTDA., por escritura pública otorgada al notario Primero del Cantón

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 16/07/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 04/08/2014

Pallatanga y aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución 09.A.DIC. Domiciliada en el Cantón Pallatanga, Provincia de CHIMBORAZO, con un capital Suscrito US\$ 450,00 Número de Participaciones 450 Valor US\$ 1,00. El objeto de la compañía es: COMPRA, VENTA, IMPORTACIÓN, EXPORTACIÓN, ELABORACIÓN, PRODUCCIÓN, COMERCIALIZACIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE BALANCEADOS Y ALIMENTOS PARA AVES Y CERDOS.

### **BASE LEGAL**

El marco legal que rige en las actividades de la producción de balanceados y comercialización de insumos en PRODUALBA CIA. LTDA. Son:

- Ley de Régimen Tributario Interno
- LORTI
- Código del Trabajo
- Reglamentos Municipales
- Código de Comercio
- Ley de Compañías

### **LISTA DE PRINCIPALES FUNCIONARIOS**

El directorio de la Empresa Produalba Cía. Ltda., se describen a continuación:

**CUADRO N° 03: FUNCIONARIOS**

<b>DIGNIDAD</b>	<b>NOMBRES Y APELLIDOS</b>
<b>Presidente</b>	Sr. Herman Chávez.
<b>Gerente</b>	Sr. Vicente Cuadrado
<b>Jefe de Producción</b>	Sr. Herman Chávez.
<b>Contador</b>	Ing. CPA. Edwin Samaniego.
<b>Secretario</b>	Tecnólogo William Hidalgo

**Elaborado:** Equipo de trabajo.

**Fuente:** Escritura de Constitución.

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 16/07/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 04/08/2014

## LISTA DE SOCIOS DE PRODUALBA CÍA. LTDA.

**CUADRO N° 04: SOCIOS**

N° SOCIO	NOMBRES Y APELLIDOS
1	Amada Mancero
2	Ángel Herman Chávez Moran.
3	Emperatriz Matilde García Granizo.
4	Hemiltòn Raimundo Nolivos Toledo.
5	Alfonso León

**Elaborado:** Equipo de trabajo.

**Fuente:** Escritura de Constitución.

### OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

- Anexos de compras y retenciones en la fuente por otros conceptos.
- Anexos de relación de dependencia.
- Declaración de impuesto a la renta sociedades
- Declaración de retenciones en la fuente
- Declaración mensual del IVA.

### INFRAESTRUCTURA TECNOLÓGICA

La empresa cuenta con 2 computadoras de escritorio, una impresora y copiadora pequeña.

- **TIPO DE WINDOWS :** WINDOWS 7
- **PAQUETE CONTABLE UTILIZADO :** SIACI

#### **Descripción :**

- Se está empezando a utilizar un programa contable que en el año 2009 la empresa había adquirido. La información contable está actualizada semanalmente y mensualmente.
- Existe un funcionario responsable de todo el sistema contable.
- Todos los archivos de la empresa están debidamente guardados y ordenados.

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 16/07/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 04/08/2014

- La declaración de impuesto se la hace en forma correcta y oportuna.
- El paquete contable SIACI contiene los siguientes modulo :

Administración

Inventarios

Contabilidad-Bancos

Cuentas por Cobrar

Cuentas por Pagar

Rol de Pagos

### **Seguridades**

La empresa no cuenta con ningun tipo de seguridad ; de información ni de la planta e inventarios.

### **Comprobantes De Venta**

- Facturas
- Comprobantes de retención
- Formatos de cierre de Caja
- Rol de pagos
- Anexos Transaccionales

### **SISTEMA ADMINISTRATIVO**

- Existen manuales de producción.
- No cuenta con ningun tipo de reglamentos.
- Existe el Plan Operativo Anual.
- Existen claramente definidos niveles de responsabilidad y autoridad.

### **SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

- Se realizan constataciones físicas de inventarios en forma periódica.

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 16/07/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 04/08/2014

- Existe una adecuada segregación de funciones.

**EP 2**  
**5/9**

## PRODUCTOS QUE SE OFERTAN

### PRODUCCIÓN

CUADRO N° 05: PRODUCTOS

<b>POLLO</b>	<b>PVP</b>
Balanceado inicial	25,50
Balanceado de crecimiento	25,25
Balanceado pollo de engorde	25,00
Balanceado para gallinas de Postura	22,00
<b>CERDO</b>	
Balanceado de crecimiento	23,00
Balanceado de engorde	22,00
Cerdo Lactancia	22,50
Cerdo Mantenimiento	21,00

**Elaborado:** Equipo de trabajo.

**Fuente:** Ventas

### INSUMOS PARA EL CUIDADO

CUADRO N° 06: INSUMOS

#### PRODUCTOS

Vacunas

Vitaminas

Antibióticos

Desinfectantes

Desparasitantes

Implementos

Comederos/Bebedores

**Elaborado:** Equipo de trabajo.

**Fuente:** Ventas

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 16/07/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 04/08/2014

## CLIENTES

**EP 2**  
**6/9**

**CUADRO N° 07: CLIENTES**

<b>N°</b>	<b>CLIENTES</b>	<b>RUC</b>	<b>DIRECCION</b>
1	Alfonso León	0600420251	Barrio Jiménez
2	Alicia Morocho	0104592860	Sillagoto
3	Carlos Mariano Roldan	0602824534	Santa Ana Norte
4	Carlota Gavilánez	0601400781	Barrio Lindo
5	Cristina Congacha	0603667148	Las Palmas
6	David Aguilar	0602945214	Bilbao
7	Eduardo Robalino	0601128705	Los Llanos
8	Elvia Gavilanes	0602280216	Santa Ana Sur
9	Francisca Roldan	0601714017	Las Palmas
10	Franklin Yuquilema	0603747098	Mariscal Sucre Y Calle 13 De Mayo
11	Herman Chávez	0601809858	Santa Ana Sur
12	Lic. Mario Tejada	0600420103	Yanayuyo
13	Manuel Avelino Yucailla	0604619403	Las Palmas
14	Manuel Gonzalo Yucailla	0603666702	Las Palmas
15	Margarita Yuquilema	0902234681	Barrio El Progreso
16	Mario Guamán	0604926279	Gahúin
17	Mario Guevara	0601592702	Pilchipamba
18	Mario Humanante	0603306655	Santa Ana Sur
19	Pastor Chávez	0600424667	Barrio Jiménez
20	Ramiro Granizo	0602205080	Calle 10 De Agosto
21	Rosa Atupaña	0601237910	Barrio Cornelio Dávalos
22	Viviana Villafuerte	0603664681	Santa Ana Sur

**Elaborado:** Equipo de trabajo.

**Fuente:** Ventas

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 16/07/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 04/08/2014



## PROVEEDORES

**EP 2**  
**7/9**

**CUADRO N° 08: PROVEEDORES**

<b>N°</b>	<b>PROVEEDOR</b>	<b>RUC</b>	<b>CIUDAD</b>
<b>1</b>	Dr. Rene Montaleza	0102820214001	Cuenca
<b>2</b>	IMVAB	1890098106001	Guayaquil
<b>3</b>	James Brown	1790462854001	Quito
<b>4</b>	FARMAVET	0991063269001	Guayaquil
<b>5</b>	AGRIPAC	0990006687001	Pallatanga
<b>6</b>	C.C Laboratorios	1891720188001	Quito
<b>7</b>	Marco Rojas	0601949720001	Riobamba
<b>8</b>	Ing. Fabián Vallejo	060169563001	Quito
<b>9</b>	José Luis López	601838774001	Pallatanga
<b>10</b>	Ing. Patricio Calderón	602522245001	Riobamba

**Elaborado:** Equipo de trabajo.

**Fuente:** Ventas

## PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

Durante la evaluación del control interno se determinó que la empresa no cuenta con una planificación estratégica y estructura orgánica, para lo cual se propuso lo siguiente:

### MISIÓN

Somos una empresa productora y comercializadora de balanceados para aves y cerdos e insumos para su cuidado, generando e incentivando a la creación de microempresas dentro del sector productivo, para tener un desarrollo socio-económico en la ciudad de Pallatanga y de la provincia, con un plan ambiental para el cuidado del medio ambiente.

### VISIÓN

Ser mayoristas en la producción de balanceados a nivel nacional en forma eficiente y con calidad para satisfacer las necesidades de los clientes, con personal idóneo y capacitado y contribuyendo al desarrollo socio-económico y ambiental del país.

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 16/07/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 04/08/2014

## VALORES INSTITUCIONALES

EP 2  
8/9

La Empresa PRODUALBA CÍA. LTDA., practicara los valores básicos de la vida enmarcados en:

- **Honestidad:** nuestra gente diariamente construye procesos con la mayor transparencia y de forma participativa en su accionar.
- **Solidaridad:** disposición de apoyo a personas y grupos sociales para apoyar su bienestar.
- **Reciprocidad:** manifestaciones colectivas, que son de apoyo mutuo y beneficio común.
- **Responsabilidad:** el compromiso de participar activamente y de forma conjunta en la identificación de nuestras necesidades y en planteamiento de propuestas hacia un futuro.
- **Equidad:** con la participación activa de niñas y niños, señoritas y jóvenes, adultas y adultos, ancianas y ancianos en todos sus proyectos de vida, así como también la distribución equitativa de los recursos económicos que genera la actividad productiva en la comunidad.

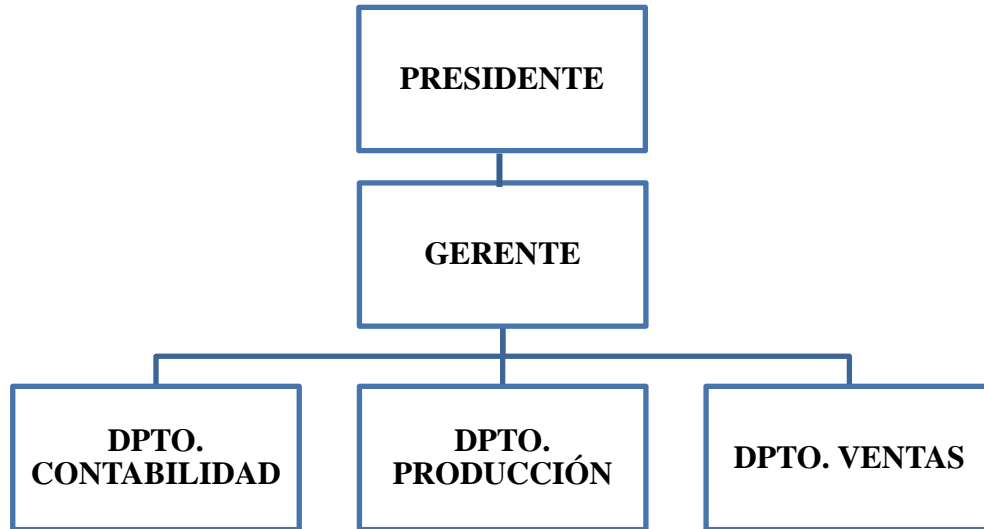
## PRINCIPIOS

- Ética
- Lealtad
- Responsabilidad
- Competencia
- Tolerancia
- Aprendizaje
- Respeto
- Integridad

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 16/07/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 04/08/2014

## ESTRUCTURA ORGÁNICA

**EP 2**  
**9/9**



**Elaborado por:** Equipo de Trabajo  
**Fuente:** Investigación de Campo

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 16/07/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 04/08/2014

**NARRATIVA DE RESULTADOS**  
**VISITA PREVIA**

**EP 3**  
**1/2**

**ENTIDAD:** PRODUALBA CÍA. LTDA.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Financiera al periodo 2013.

El día 14 de Septiembre del año 2014, siendo las 11:00 horas se visitó las instalaciones de la empresa PRODUALBA CÍA. LTDA, ubicada en la Calle Federico Cepeda diagonal al Mercado Central, en compañía del Sr. Vicente Cuadrado Gerente General en donde se pudo observar los siguientes puntos importantes para el trabajo a desarrollar:

La empresa cuenta con una infraestructura de una planta pequeña que consta de 4 locales que están debidamente distribuidos tanto para el correcto funcionamiento del área de producción, oficinas, almacén y bodega como para el bienestar de las personas.

En la planta baja al ingreso de la empresa se encuentra:

- El área de Caja y Recepción, funciones que desempeña el secretario que cumple los roles de cobrador y auxiliar de Contabilidad, la gerencia y además el almacén de los insumos para la venta, esta área está debidamente equipada con recursos como: dos computadoras de escritorio, una impresora matricial y una de tinta continua, dos teléfonos convencionales y un fax.
- Para las tres funciones que desempeñan en esa área el espacio es muy reducido lo cual no permite tener un ambiente de trabajo adecuado para las visitas de los clientes, proveedores o para realizar cualquier trámite.
- El área de Producción se encuentra alado en donde trabajan 3 personal, realizando el balanceado, ensacando, cociendo y almacenando los productos terminados, el área es muy reducido ya que ahí mismo se cuenta con el molino de 1 tonelada ½ y la mezcladora.

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 14/09/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 18/09/2014

- Pudimos observar que no existe una persona encargada del área de producción, los trabajadores realizan todas las labores de pesar, registrar, moler, mesclar.
- El área de bodega es muy pequeña en base a la cantidad que se produce.
- Dos baños para el área administrativa y otro para los empleados de producción.

Mediante la visita realizada solicitamos documentación del archivo permanente de la institución a auditarse, lo que comprende: visión, misión, objetivos, valores, estructura funcional, base legal, entre otras.

- Lo que manifestó el gerente que la empresa no cuenta con una planificación estratégica para la empresa.

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 14/09/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 18/09/2014

**EMPRESA PRODUALBA CÍA. LTDA.  
INFORME DEL CONOCIMIENTO PRELIMINAR**

**EP 4  
1/2**

Pallatanga, 14 de Septiembre del 2014

Sr.  
Vicente Cuadrado  
**Gerente General**

Presente.-

De la visita previa que he realizado a la empresa PRODUALBA CÍA. LTDA, se ha efectuado un análisis preliminar de las áreas Financieras, Producción y Ventas que van a ser objeto de examen a fin de determinar la razonabilidad de las cuentas existente y verificar si los procesos financieros se estan realizando de manera eficiente de lo cual se obtuvo los siguientes deficiencias:

**1. Planificación Estratégica®**

La empresa no posee una Planificación Estratégica establecida como misión, visión, valores corporativos, principios, etc.

**2. Estructura Orgánica®**

No cuenta con una estructura orgánica y las deficiencias se dan por la falta de una adecuada segregación de funciones.

**3. Reglamentos y Funciones®**

La empresa no posee un Reglamento Interno para el área Financiera ni de Control Interno.

La empresa no posee un Manual de Funciones, solamente un Manual de Normas de Calidad para la elaboración del balanceado, esto no permite verificar perfil laboral exigido para cada empleado y detalle de manera muy general las funciones que deben desempeñar.

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 15/09/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 18/09/2014

## RECOMENDACIONES

**EP 4**  
**2/2**

### Al Gerente General:

- Estructurar la Planificación Estratégica de tal forma que pueda ser emitidas y comunicada a todos sus empleados de manera completa para lograr que estos la conozcan y se comprometan con las estrategias empresariales.
- Establecer una estructura orgánica para saber grados de mando dentro de la empresa.
- Elaborar un Manual de Funciones que integre de manera global y detallada las funciones de cada uno de los puestos de trabajo actuales como de los propuestos en la estructura organizacional, de manera que éste documento establezca una guía de trabajo oficial y racional, formalizando la aprobación del conjunto de instrumentos administrativos y estableciendo la obligatoriedad de su uso.

® Propuesta

Atentamente,

Juana del Rocío Vique  
**VIQUE & ASOCIADOS**

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 15/09/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 18/09/2014

**FASE II****PA/P****PLANIFICACIÓN  
PROGRAMA DE AUDITORÍA****ENTIDAD:** PRODUALBA CÍA. LTDA.**TIPO DE AUDITORÍA:** Financiera al periodo 2013.**OBJETIVO:** Analizar las unidades de la empresa, con el fin de evaluar el control interno y el grado de cumplimiento de las cuentas que conforman los estados financieros.







<b>N°</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>FECHA</b>
1	Evalúe el Control Interno de la Empresa PRODUALBA CÍA. LTDA. <ul style="list-style-type: none"> <li>• Disponible Cuestionario</li> <li>• Exigible Cuestionario</li> <li>• Realizable Cuestionario</li> <li>• Pasivos Cuestionario</li> </ul>	<b>CI 1-2/9</b> <b>CI 3-4/9</b> <b>CI 5-7/9</b> <b>CI 8-9/9</b>	<b>J.V</b>	27/09/2014
2	Resultados de la Evaluación del Control Interno	<b>P1</b>	<b>J.V</b>	28/09/2014
3	Memorándum de Planificación	<b>P2</b> <b>4/4</b>	<b>J.V</b>	29/09/2014
4	Elabore el informe correspondiente a la Segunda Fase.	<b>P3</b> <b>10/10</b>	<b>J.V</b>	30/09/2014

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 16/09/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 06/10/2014



**PRODUALBA CÍA. LTDA.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**AREA: CAJA/BANCOS**

**CI 1/13**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Existe un manual de procedimientos que registre, controle, custodie, asigne responsabilidad, autorice e indique las formas estándar que se usan en el control de caja y bancos?		*		La empresa no cuenta con un manual de procedimientos. 
2	¿Los encargados de caja y bancos cumplen con el reglamento establecido?		*		No, porque no existe un reglamento ni manual para el área del disponible. 
3	¿Se concilian los saldos de caja con los saldos de contabilidad?	*			
4	¿Las ventas a contado se las registra con la cuenta Caja General?		*		No, se utiliza clientes comerciales para las ventas a contado.
5	¿El dinero registrado en caja pertenece a la empresa?	*			
6	¿Se hacen los pagos menores por medio de caja chica reembolsable contra entrega de comprobantes autorizados y válidos?	*			
7	¿Los depósitos de Caja se los realiza al cierre del día?		*		No, se realizan los depósitos después de 3 o 4 días.  
8	¿Existen comprobantes de egreso para la salida del efectivo?		*		No, existen comprobantes de egreso.
9	¿Se realizan arqueos sorpresivos de caja?		*		No se realizan arqueos de caja.

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 27/09/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 06/10/2014

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
10	¿Los comprobantes de caja son archivados en un lugar seguro?		*		Los comprobantes se encuentran a la vista y manipulación de todos.
11	¿Se realizan conciliaciones bancarias?	*			
12	¿Los información contable referente a la cuenta bancos, se encuentra impresa y archivada?		*		No, existe la información contable impresa, solo la tiene el Contador en forma digital.
13	¿Las chequeras son guardadas en un lugar seguro?	*			
14	¿Los talonarios de las chequeras estan debidamente llenadas con los datos de la emisión del cheque?		*		No, los talonarios estan vacíos sin datos de la emisión de los cheques.
15	¿Las cuentas bancarias son de propiedad de la empresa?	*			
16	¿Para que un cheque sea pagadero se cuenta con firmas conjuntas?	*			
<b>TOTAL</b>		<b>7</b>	<b>9</b>		

### ANÁLISIS DE RIESGO Y CONFIANZA

**Preguntas Positivas**      7/16= 44% **MODERADO**








**Preguntas Negativas**      9/16= 56% **ALTO**

**Conclusión:** Al realizar la evaluación del área del Disponible, hemos comprobado que la empresa cuenta con una Confianza Moderada del 44%, y un riesgo Alto que corresponde al 56%.

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 27/09/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 06/10/2014

**PRODUALBA CÍA. LTDA.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**ÁREA: CLIENTES**

**CI 3/13**

N o	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Se registran cada una de las facturas de venta a crédito de manera inmediata y cuidadosa?		*		No, se encontró 1 factura no registrada. 
2	¿La provisión de cuentas por cobrar es establecida por las NIFF?		*		No, oscila entre el 2-3 % 
3	¿Se preparan mensualmente informes de clientes por antigüedad de saldos?	*			
4	¿Se dispone de registros auxiliares para cada uno de los clientes de la empresa?		*		No, existe un solo registro 
5	¿Los valores recaudados de los clientes son depositados de manera inmediata e intacta?	*			
6	¿Se tiene una lista o catálogo de clientes con direcciones, teléfono, otros datos, etc.?		*		Carecen de información de clientes. 
7	¿Existen políticas de crédito definidas dentro de la empresa?		*		No, existen políticas de crédito. 
8	¿Se cumple con el límite de cantidad asignado para el otorgamiento de los créditos?		*		No, se da créditos las veces que el cliente lo requiera. 
9	¿Se concilian los saldos de la cartera de clientes con libros?	*			
10	¿Se ha realizado constatación de saldos de cartera por cobrar mediante llamadas telefónicas, notificaciones notariadas, cartas, etc.?		*		No, se ha realizado ningún tipo de notificaciones. 
<b>TOTAL</b>		<b>3</b>	<b>7</b>		

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 27/09/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 06/10/2014

## ANÁLISIS DE CONFIANZA Y RIESGO

CI 4/13

Preguntas Positivas 03/10=30% **BAJO**  
Preguntas Negativas 07/10=70% **ALTO**

### NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

CONFIANZA	PORCENTAJE	PORCENTAJE	RIESGO
<b>BAJO</b>	15% AL 50%	50% AL 85%	<b>ALTO</b>
<b>MODERADO</b>	51% AL 75%	25% AL 49%	<b>MODERADO</b>
<b>ALTO</b>	76% AL 95%	24% AL 5%	<b>BAJO</b>








**Conclusión:** Al realizar la evaluación del área del Exigible hemos comprobado que la empresa cuenta con una Confianza Baja del 30%, y un riesgo alto que corresponde al 70%.

 **Deficiencia de Control Interno**

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 27/09/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 06/10/2014

**PRODUALBA CÍA. LTDA.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**ÁREA: INVENTARIOS**

**CI 5/13**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿La empresa cuenta con un manual de producción para la elaboración del balanceado?		*		No, lo hace en base a unas fórmulas. 
2	¿Se tiene un stock mínimo y máximo de las materias primas, productos terminados y de los insumos?	*			
3	¿La toma física del inventario lo realiza el Contador?		*		No, lo realiza el encargado de Caja. 
4	¿Las constataciones físicas del inventario se los realizan mensualmente?	*			
5	¿Existe una persona encargada del área de producción?		*		No, el presidente de la empresa estaba cargo. 
6	¿La empresa ha implementado alguna norma de calidad?	*			
7	¿Existe personal encargado de bodega que ejerza el control de calidad en cuanto a precio y cantidad de los productos?		*		No, existe una persona encargada de bodega. 
8	¿Se realiza un ingreso a bodega por cada recepción de productos?	*			
9	¿Para realizar la producción de los balanceados se emiten órdenes de producción?		*		No, existen órdenes de producción. 
10	¿La Información Contable con respecto a la cuenta Inventarios se encuentra impresa, firmada y archivada?		*		No, se mantiene la información en forma digital. 
11	¿Los saldos registrados de producción son conciliados con los saldos de contabilidad?		*		No, se llevan por separados. 

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 27/09/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 06/10/2014

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
12	¿Se realiza un control en las notas de salida de los productos terminados y de los insumos?		*		No, se emitía un ticket manual. <span style="color: red;">✗</span>
13	¿Se utiliza un método de inventarios permanente para el control y registro de los mismos?	*			
14	¿El inventario de productos terminados e insumos cuenta con un seguro?		*		No, tienen seguro en caso de algún siniestro. <span style="color: red;">✗</span>
15	¿Los productos del inventario están debidamente codificados?	*			
16	¿La empresa cuenta con un espacio físico adecuado para almacenar y guardar el inventario?		*		No, el espacio es muy reducido. <span style="color: red;">✗</span>
17	¿La empresa cuenta con un espacio físico adecuado para almacenar y guardar el inventario?		*		No, el espacio es muy reducido. <span style="color: red;">✗</span>
18	¿El espacio físico para la producción es el adecuado?		*		No, el área de producción es muy reducida. <span style="color: red;">✗</span>
19	¿Se ha capacitado a los trabajadores de producción en cuanto a la elaboración y manejo de balanceados?		*		No, el personal trabaja mediante unas formulas. <span style="color: red;">✗</span>
<b>PROVISIÓN</b>					
20	¿Se tiene políticas acerca del manejo de provisiones de inventarios dañado o caducado?		*		No, lo hace según las Normas de Contabilidad. <span style="color: red;">✗</span>
21	¿Las diferencias significativas en cuanto a existencias físicas de las contables son verificadas?		*		No, solo se dan de baja. <span style="color: red;">✗</span>
22	¿Existe un control de los registros de inventarios que han sido dados de baja?	*			
<b>TOTAL</b>		<b>7</b>	<b>15</b>		

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 27/09/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 06/10/2014

**ANÁLISIS DE CONFIANZA- RIESGO**

**Preguntas Positivas**            07/22= 32% **BAJO**  
**Preguntas Negativas**        15/22= 68% **ALTO**

**NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**

CONFIANZA	PORCENTAJE	PORCENTAJE	RIESGO
<b>BAJO</b>	15% AL 50%	50% AL 85%	<b>ALTO</b>
<b>MODERADO</b>	51% AL 75%	25% AL 49%	<b>MODERADO</b>
<b>ALTO</b>	76% AL 95%	24% AL 5%	<b>BAJO</b>







**Conclusión:** Al realizar la evaluación del área de Inventarios hemos comprobado que la empresa cuenta con una Confianza Baja del 32%, y un Riesgo Alto que corresponde al 68%.

 **Deficiencia de Control Interno**

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 27/09/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 06/10/2014

**PRODUALBA CIA. LTDA.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**ÁREA: PASIVOS**

**CI 8/13**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Se ha diseñado e implementado una política, procedimiento o reglamento de pagos, a través de la cual se regule niveles de aprobación, tiempos, fechas de pago, vía de pago, etc.?		*		No, existe ningún tipo de reglamento 
	¿Existe una política que permita pedir cotizaciones de proveedores para verificar precios?		*		No, se compra siempre a los mismos proveedores. 
3	¿La empresa posee una base de datos de proveedores?	*			
4	¿Se realizan confirmaciones de saldos con los proveedores?		*		No, de ningún tipo. 
5	¿Se mantiene un límite de endeudamiento con los proveedores?		*		No, solo se compra cuando se lo requiere. 
6	¿Se encuentran clasificados los pasivos a corto y largo plazo?	*			
7	¿Se analizan las tablas de amortización al momento de adquirir una obligación bancaria?	*			
8	¿La compañía realiza un saneamiento de las cuentas por pagar con significativa antigüedad?	*			
9	¿Se guardan y archivan los comprobantes de las notas de débito en cuanto a las transferencias bancarias?		*		No, existen algunos comprobantes. 
10	¿En cuánto a la parte tributaria; se registra el IVA en Compras cuando se las hace a crédito?	*			
11	¿El pago a un proveedor por varias compras se lo realiza por fecha en forma individual?		*		No, se gira un solo cheque. 
<b>TOTAL</b>		<b>5</b>	<b>6</b>		

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 27/09/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 06/10/2014



## ANÁLISIS DE CONFIANZA- RIESGO

CI 9/13

Preguntas Positivas 05/11= 45% **BAJO**  
Preguntas Negativas 06/11= 55% **ALTO**

### NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

CONFIANZA	PORCENTAJE	PORCENTAJE	RIESGO
<b>BAJO</b>	15% AL 50%	50% AL 85%	<b>ALTO</b>
<b>MODERADO</b>	51% AL 75%	25% AL 49%	<b>MODERADO</b>
<b>ALTO</b>	76% AL 95%	24% AL 5%	<b>BAJO</b>


**Conclusión:** Al realizar la evaluación del área del Pasivo hemos comprobado que la empresa cuenta con una Confianza Baja del 45%, y un Riesgo Alto que corresponde al 55%.

 **Deficiencia de Control Interno**

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 27/09/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 06/10/2014

**PRODUALBA CIA. LTDA.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**AREA: PATRIMONIO**

**CI 10/13**

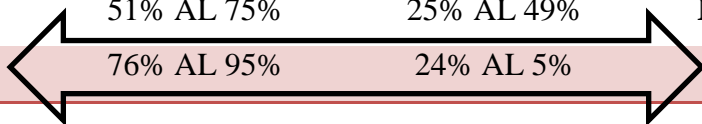
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿El capital suscrito está debidamente pagado?	*			
2	¿Las reservas estan calculadas de acuerdo a las leyes establecidas?	*			
4	¿La empresa cuenta con políticas de capitalización?		*		No, existen políticas de capitalización. 
5	¿Los aumentos y disminución del capital son autorizados de acuerdo con las normas legales vigentes?	*			
<b>TOTAL</b>		<b>3</b>	<b>1</b>		

**ANÁLISIS DE CONFIANZA- RIESGO**

**Preguntas Positivas**            03/4= 75% **ALTO**  
**Preguntas Negativas**        01/4= 25% **BAJO**

**NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**

CONFIANZA	PORCENTAJE	PORCENTAJE	RIESGO
<b>BAJO</b>	15% AL 50%	50% AL 85%	<b>ALTO</b>
<b>MODERADO</b>	51% AL 75%	25% AL 49%	<b>MODERADO</b>
<b>ALTO</b>	76% AL 95%	24% AL 5%	<b>BAJO</b>



**Conclusión:** Al realizar la evaluación del área del Patrimonio, hemos comprobado que la empresa cuenta con una Confianza Alta del 75%, y un Riesgo Bajo que corresponde al 25%.

 **Deficiencia de Control Interno**

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 27/09/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 06/10/2014

**PRODUALBA CIA. LTDA.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**AREA: INGRESOS**

**CI 11/13**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Existe autorización de precios de venta, condiciones de crédito, descuentos y devoluciones?	*			
2	Las notas de crédito son autorizadas expresamente por la gerencia o un funcionario responsable?	*			
3	¿Se elabora un reporte de ventas diarios que sirva como informe a la gerencia y como documento contabilizado?	*			
4	¿Todos los valores que ingresan a la empresa están debidamente soportados?	*			
5	¿Las facturas de ventas son controladas numéricamente por el departamento de contabilidad?		*		No, existen facturas sin registro. <span style="color: red;">✗</span>
6	¿Se concilian periódicamente las cifras de ventas con los registros contables según facturas emitidas?		*		No, existen facturas sin registro. <span style="color: red;">✗</span>
7	¿Los ingresos se depositan en las cuentas bancarias autorizadas por la empresa?	*			
8	¿Se registran por separado las ventas a contado y las ventas a crédito?		*		No, se registra con la misma cuenta Clientes Comerciales. <span style="color: red;">✗</span>
<b>TOTAL</b>		<b>5</b>	<b>3</b>		

**Preguntas Positivas**      5/8= 63% **MODERADO**  
**Preguntas Negativas**    3/8= 37% **MODERADO**

CONFIANZA	PORCENTAJE	PORCENTAJE	RIESGO
<b>BAJO</b>	15% AL 50%	50% AL 85%	<b>ALTO</b>
<b>MODERADO</b>	51% AL 75%	25% AL 49%	<b>MODERADO</b>
<b>ALTO</b>	76% AL 95%	24% AL 5%	<b>BAJO</b>

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 27/09/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 06/10/2014

**Conclusión:** Al realizar la evaluación del área de los Ingresos, hemos comprobado que la empresa cuenta con una Confianza Moderada del 63%, y un Riesgo Moderado que corresponde al 37%.

 **Deficiencia de Control Interno**

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 27/09/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 06/10/2014

**PRODUALBA CIA. LTDA.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**AREA: GASTOS**

**CI 13/13**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Los Gastos se encuentran debidamente clasificados por área?		*		No, todos son contabilizados de misma manera. <span style="color: red;">⊗</span>
2	¿Se elaboran presupuestos y se comparan frecuentemente con los gastos reales?	*			
3	¿Por los gastos de honorarios, arrendamientos, comisiones, mediaciones, etc. Se cuentan con contrato?	*			
4	¿Existe una política para gastos extraordinarios?		*		No, solo se realizan los gastos. <span style="color: red;">⊗</span>
5	¿Se verifica que se efectúe retenciones y se elabore la constancia en caso de pagos de los conceptos anteriores que corresponda?	*			
6	¿Todos los gastos de administración y de operación están debidamente soportados por facturas legales que evidencien el pago?	*			
<b>TOTAL</b>		<b>4</b>	<b>2</b>		

**ANÁLISIS DE CONFIANZA- RIESGO**

**Preguntas Positivas**            4/6= 66% **MODERADO**  
**Preguntas Negativas**        2/6= 33% **MODERADO**

**NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**

CONFIANZA	PORCENTAJE	PORCENTAJE	RIESGO
<b>BAJO</b>	15% AL 50%	50% AL 85%	<b>ALTO</b>
<b>MODERADO</b>	51% AL 75%	25% AL 49%	<b>MODERADO</b>
<b>ALTO</b>	76% AL 95%	24% AL 5%	<b>BAJO</b>

**Conclusión:** Al realizar la evaluación del área de los Ingresos, hemos comprobado que la empresa cuenta con una Confianza Moderada del 66%, y un Riesgo Moderado que corresponde al 33%.

 **Deficiencia de Control Interno**

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 27/09/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 06/10/2014

## NARRATIVA DE RESULTADOS

P1

### RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

**ENTIDAD:** PRODUALBA CÍA. LTDA.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Financiera al periodo 2013.

COMPONENTES	SI	NO	TOTAL
<b>Disponible</b>	7	9	16
<b>Exigible</b>	3	7	10
<b>Realizable</b>	7	15	22
<b>Pasivo</b>	5	6	11
<b>Patrimonio</b>	3	1	4
<b>Ingresos</b>	5	3	8
<b>Gastos</b>	4	2	6
<b>TOTAL</b>	<b>34</b>	<b>43</b>	<b>77</b>
<b>PORCENTAJE</b>	<b>44%</b>	<b>56%</b>	<b>100%</b>

### NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

CONFIANZA	PORCENTAJE	PORCENTAJE	RIESGO
<b>BAJO</b>	15% AL 50%	50% AL 85%	<b>ALTO</b>
<b>MODERADO</b>	51% AL 75%	25% AL 49%	<b>MODERADO</b>
<b>ALTO</b>	76% AL 95%	24% AL 5%	<b>BAJO</b>

**Conclusión:** Al realizar la evaluación del Control Interno de la empresa PRODUALBA CÍA. LTDA., hemos comprobado que cuenta con una Confianza Baja del 44%, y un Riesgo Alto que corresponde al 56%.

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 28/09/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 06/10/2014

## MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

P2  
1/4

**ENTIDAD:** PRODUALBA CÍA. LTDA.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Financiera al periodo 2013.

### INFORMACIÓN GENERAL

#### **Antecedentes**

En la ciudad de Pallatanga, a los 23 días del mes de Junio del 2009 se constituyó la empresa PRODUALBA CÍA. LTDA., por escritura pública otorgada al notario Primero del Cantón Pallatanga y aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante la Resolución 09.A.DIC.

#### **PRODUCTOS A ENTREGAR**

##### **Balanceados De Pollo**

Inicial	Engorde
Crecimiento	Postura

##### **Balanceados De Cerdo**

Crecimiento	Lactancia
Engorde	Mantenimiento

##### **Insumos**

Vacunas	Desparasitantes
Vitaminas	Comederos
Antibióticos	Bebederos

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 29/09/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 06/10/2014



**PERSONAL ENCARGADO**

**CARGO**

Supervisor

Auditor

**NOMBRE**

Ing. Víctor Manuel Albán.

Juana del Rocío Vique.

**DÍAS PRESUPUESTADOS**

120 días

**PRESUPUESTO**

**Recursos Humanos**

Ing. Víctor Albán-Supervisor

Juana del Rocío Vique-Auditor

**Recursos Materiales**

Papelería

\$70.00

**Recursos Tecnológicos**

Computadora (uso del equipo)

\$10.00

Pen Drive

\$10.00

**Gastos varios por Servicios**

Reproducción de copias de la información

\$50.00

Impresiones

\$20.00

Internet

\$12.00

Pasajes y Movilización

\$10.00

Imprevistos

\$30.00

**Total**

**\$212.00**

**ENFOQUE DE AUDITORÍA**

**a) Objetivos del examen**

- Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros proporcionados por la Entidad, por el ejercicio económico del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013.

**b) Objetivos Específicos**

- Analizar y evaluar las cuentas pertenecientes al Activo.
- Analizar y evaluar las cuentas pertenecientes al Pasivo.

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 29/09/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 06/10/2014

- Analizar y evaluar las cuentas pertenecientes al Patrimonio.
- Analizar y evaluar las cuentas que integran los Ingresos y Gastos.

**c) Alcance de la Auditoría**

El periodo a examinar comprende del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013, dentro del cual examinaremos los respectivos registros, la naturaleza, extensión y oportunidad de la aplicación de las pruebas de auditoría que están previstas en los programas de trabajo para cada una de las cuentas o rubros de los Estados Financieros.

**d) Técnicas a utilizarse**

- Entrevistas.
- Análisis documental.
- Cuestionarios de control interno
- Observación directa.

**e) Puntos Básicos de Interés**

Se debe considerar que es la primera vez que se realiza una auditoría financiera a la empresa PRODUALBA CIA. LTDA. En relación a la razonabilidad de las cuentas de los estados financieros y a las normas aplicables del control interno de la información financiera.

**COLABORACIÓN DE LA INSTITUCIÓN**

La colaboración de la empresa será moderada a través del Gerente y del Contador, quienes recibirán los requerimientos en las fechas deseadas.

**OTROS ASPECTOS**

El presente plan de trabajo se basa en el conocimiento de las operaciones de la empresa y los resultados de la evaluación preliminar de control interno y de las conversaciones mantenidas con los principales funcionarios de PRODUALBA CÍA. LTDA.

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 29/09/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 06/10/2014

## CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

N° ORDEN	DESCRIPCIÓN	FECHA
<b>ACTIVO</b>		
1	Verificar la existencia del efectivo.	05-10-2014
2	Confirmar los saldos mantenidos en Bancos.	05-10-2014
3	Determinar la integridad y composición de las cuentas y documentos por cobrar.	25-10-2014
4	Determinar y analizar la existencia de los inventarios	18-11-2014
<b>PASIVOS</b>		
5	Determinar la integridad y composición de las cuentas y documentos por pagar.	27-11-2014
<b>6</b>	<b>PATRIMONIO</b>	01-12-2014
<b>7</b>	<b>INGRESOS Y GASTOS</b>	08-12-2014

El Informe se dirigirá al Gerente de la empresa PRODUALBA CÍA. LTDA.

Ing. Víctor Albán.

**Supervisor**

Juana del Rocío Vique.

**Auditor**

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 29/09/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 06/10/2014

**PRODUALBA CÍA. LTDA.  
INFORME DE PLANIFICACIÓN**

**P3  
1/11**

Riobamba, 30 de Septiembre del 2014

Sr.  
Vicente Cuadrado García.  
**GERENTE GENERAL DE PRODUALBA CÍA. LTDA.**  
Ciudad

De nuestras consideraciones:

Reciba usted un cordial saludo, en esta oportunidad nos permitiremos informar que, como parte de nuestra auditoría hemos practicado una evaluación de **Sistema de Control Interno del Disponible** (Caja-Bancos); **del Exigible** (Cuentas por Cobrar); **del Realizable** (Inventarios); **del Pasivo** (Proveedores Materiales); **del Patrimonio; y de los Ingresos y Gastos**, de cuyo análisis anotamos las siguientes Debilidades (D), por lo que en cada caso nos permitiremos efectuar las Recomendaciones (R) del caso con el fin de fortalecer el control interno y minimizar riesgos innecesarios.

**A continuación detallamos las debilidades encontradas:**

**DISPONIBLE**

**D1:** Se ha detectado que la empresa no dispone de un manual de procedimientos del área.

**R1:** Sugerimos al gerente que se elabore un manual de procedimientos acorde a las necesidades de la empresa.

**D2:** Hemos comprobado que el encargado de caja no cumple con el reglamento de caja debido a que no existe.

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 30/09/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 06/10/2014

**R2:** Sugerimos al gerente que se elabore un reglamento para el área de Caja y Bancos.

**D3:** Hemos observado que no se utiliza la cuenta Caja General para registrar las ventas a Contado.

**R3:** Sugerimos al Contador hacer la utilización correcta del plan de cuentas establecido para la empresa y registrar las transacciones de acuerdo a la naturaleza de las mismas.

**D4:** Se ha detectado que no se realizan los depósitos diarios de Caja en forma inmediata e intacta al momento de culminar el cierre de la misma.

**R4:** Se recomienda al Gerente y a la persona encargada de Caja realizar los depósitos diarios para mantener un control interno adecuado y libre de manipulación y malversación.

**D5:** Durante el exámen hemos encontrado que no existen comprobantes de egreso para la salida del efectivo.

**R5:** Se recomienda al Gerente mandar a elaborar comprobantes de egreso para mantener un control adecuado y pertinente de la salida del efectivo.

**D6:** Durante el examen hemos encontrado que la empresa no efectúa arqueos sorpresivos de caja.

**R6:** Sugerimos al contador que realice arqueos periódicos y sorpresivos a la cuenta caja, con el fin de precautelar el dinero de la empresa.

**D7:** Hemos observado que los comprobantes de caja no son archivados en un lugar seguro.

**R7:** Sugerimos al contador mantener los comprobantes en un lugar seguro y lejos de manipulación o hurto.

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 30/09/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 06/10/2014

**D8:** Al realizar el análisis, hemos comprobado que la información contable referentes a la cuenta Bancos no se encuentra impresa ni archivada adecuadamente.

**R8:** Sugerimos al Contador tener la información contable impresa, archivada y firmada; debido a que la empresa no utiliza un sistema contable propio.

**D9:** Hemos observado que los talonarios de las chequeras estan vacías sin datos de la persona a quien se emitió dicho cheque, lo cual no permite verificar la salida del efectivo.

**R9:** Sugerimos al Gerente y al Contador llenar los talonarios de las chequeras para tener un control y conocimiento exacto de la salida del efectivo.

### **EXIGIBLE**

**D1:** Hemos analizado que no se registran las facturas de venta a crédito una por una cuidadosamente.

**R1:** Recomendamos al contador tener cuidado al momento de registrar las facturas a crédito, para que todas sean debidamente registradas y que el saldo al final del periodo contable sea razonable.

**D2:** Hemos comprobado que la provisión de cuentas por cobrar no es establecida por las NIIF?

**R2:** Sugerimos al contador revisar las NIIF, para poder establecer el % respecto a la provisión de cuentas por cobrar.

**D3:** Durante la evaluación se ha determinado que la empresa no dispone de registros auxiliares para cada uno de los clientes.

**R3:** Recomendamos al Gerente realizar auxiliares de cada uno de los clientes para llevar un correcto registro de sus cobros.

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 30/09/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 06/10/2014

**D4:** Hemos observado que la empresa no cuenta con una lista de clientes con datos de los mismos.

**R4:** Sugerimos al gerente crear una lista de clientes con direcciones, teléfonos, etc. Para tener información referente y poder tener comunicación con cliente en caso de no cancelar los valores en los plazos establecidos.

**D5:** Al realizar la evaluación se ha determinado que no se cuenta con políticas de crédito definidas.

**R5:** Sugerimos al gerente elaborar políticas de crédito acorde a las necesidades de la empresa para recuperación de cartera.

**D6:** Hemos comprobado que no existe un límite de cantidad asignados para los créditos.

**R6:** Sugerimos al gerente determinar una cantidad máxima para la otorgación de créditos, dentro de las políticas de crédito para disminuir el valor de cartera.

**D7:** Durante el análisis hemos observado que no se realiza constatación de saldos de cartera mediante llamadas telefónicas, notificaciones notariadas, cartas, etc.

**R7:** Sugerimos al gerente elaborar un reglamento interno para el área de exigible y en este marcar una política que permita realizar notificaciones a los clientes para darles a conocer el saldo de su cuenta y recordarles la fecha de pago.

### **REALIZABLE**

**D1:** Al realizar la evaluación hemos observado que la empresa no cuenta con un manual de producción para la elaboración del balanceado.

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 30/09/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 06/10/2014

**R1:** Se le recomienda al gerente elaborar y entregar una copia de un manual para el área de producción en cuanto al manejo adecuado de elaboración de balanceado para que los trabajadores sepan correctamente lo que se debe realizar durante el proceso.

**D2:** Al realizar el análisis hemos verificado que la toma física del inventario no lo realiza el Contador.

**R2:** Se recomienda al Contador que realice la toma física, debido a que de esta manera va a saber la realidad en la cual se encuentra el inventario y realizar el registro o verificación en caso de cualquier inconveniente.

**D3:** Durante la observación hemos constatado que no existe una persona encargada del área de producción.

**R3:** Se le recomienda al Gerente contratar una persona capacitada e idónea en el área de producción de balanceados, para que sea quien lleve un control y registro completo en lo que tiene que ver con la producción y sea la persona quien responda por la misma.

**D4:** Se ha determinado que no existe una persona encargada de bodega que ejerza el control de calidad en cuanto a precio y cantidad de los productos.

**R4:** Sugerimos al Gerente determinar una persona encargada de bodega que lleve el registro de las entradas y salidas de la materia prima e insumos; en este caso puede ser el mismo Jefe de Producción.

**D5:** Hemos comprobado que la empresa no emite órdenes de producción para la elaboración de los balanceados.

**R5:** Recomendamos al Gerente mandar a elaborar un documento denominado ordenes de producción para llevar un control adecuado y exacto de las materia primas e insumos que tiene que ver con la producción.

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 30/09/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 06/10/2014



**D6:** Se ha detectado que no se tiene la Información Contable con respecto a la cuenta Inventarios impresa, firmada y archivada.

**R6:** Sugerimos al Contador tener la información impresa debido a que el programa que utiliza es de su propiedad y según lo establecido por el SRI se debe tener la información física, firmada y archivada; para tener conocimiento del manejo de la cuenta inventarios.

**D7:** Hemos analizado que los saldos registrados de producción no son conciliados con los saldos de contabilidad.

**R7:** Sugerimos al Contador que concilie los saldo de producción con libros para verificar el control del inventario en caso de faltante y verificar el correcto uso de las materias primas.

**D8:** Durante la evaluación hemos observado que la empresa no cuenta con notas de salida del producto terminado o algún documento que permita verificar el control.

**R8:** Recomendamos al gerente elaborar una copia de la factura emitida a los clientes, para que con esta copia retire de bodega y el encargado del área firme y archive.

**D9:** Hemos observado que los inventarios de productos terminados e insumos no cuentan con un seguro.

**R9:** Sugerimos al gerente contratar un seguro para inventarios; es conveniente para poder recuperar en caso de siniestros, inundaciones, incendios o robo.

**D10:** Al evaluar el control interno hemos observado que la empresa no cuenta con un espacio físico adecuado para almacenar y guardar el inventario.

**R10:** Sugerimos al Gerente cambiar o rentar otro lugar con espacio más grande para poder guardar los productos del inventario de materia prima, productos terminados y de los productos del almacén; y que los mismos se encuentren salvaguardados de cualquier inconveniente.

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 30/09/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 06/10/2014

**D11:** Durante el exámen hemos observado que el área de producción no es el adecuado.

**R11:** Recomendamos al gerente cambiar el área de producción ya que el espacio es muy reducido y no el lugar no es el adecuado lo cual no permite que se pueda trabajar de manera correcta ni los trabajadores se puedan desempeñar eficientemente.

**D12:** Al realizar el análisis se ha detectado que no se ha capacitado a los trabajadores de producción en cuanto a la elaboración y manejo de balanceados.

**R12:** Recomendamos al gerente planificar unas capacitaciones en cuanto a producción, inducidos a los trabajadores; para que ellos sepan y tengan conocimientos de lo referente a la elaboración de balanceados y de esta manera puedan realizar la producción de manera cronológica, secuencial y sobre todo se pueda optimizar la materia prima y que no exista tanto desperdicio y faltante.

**D13:** Al realizar el análisis hemos verificado que la empresa no cuenta con políticas acerca del manejo de provisiones de inventarios dañado o caducado.

**R13:** Sugerimos al Contador crear políticas para este rubro con el fin de que se pueda justificar lo que se está realizando en cuanto a la provisión y para saber que se está actuando de manera correcta y en base a lo que hace referencia las NIIF.

**D14:** Hemos observado que las diferencias significativas en cuanto a existencias físicas de las contables no son verificadas.

**R14:** Sugerimos al Contador analizar y verificar la procedencia de los faltantes y él porque de ese faltante; y no simplemente dar de baja, sino buscar evidencia del trabajo que se ha realizado.

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 30/09/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 06/10/2014

## PASIVO

**P3**  
**8/11**

**D1:** Durante el análisis hemos encontrado que no se ha diseñado o implementado una política, procedimiento o reglamento de pagos, a través de la cual se regule niveles de aprobación, tiempos, fechas de pago, vía de pago.

**R1:** Recomendamos al Gerente diseñar un reglamento interno para el área del pasivo, y que en ello conste una política establecida para los pagos a proveedores para de esta manera realizar un análisis, verificación y comprobación de saldos, fechas de pago, beneficiario, formas de la cancelación de las obligaciones adquiridas para tener un conocimiento exacto correspondiente a este rubro.

**D2:** Hemos observado que no existe una política que permita pedir cotizaciones de proveedores para verificar precios.

**R2:** Recomendamos al Gerente establecer una política referente a la cotización de precios en el reglamento anteriormente citado, con el fin de buscar un mejor precio y calidad de los productos e insumos que se expenden y que se los utiliza como materia prima; para optimizar precios.

**D3:** Al realizar el análisis hemos verificado que no se realizan confirmaciones de saldos con los proveedores.

**R3:** Recomendamos al Gerente realizar confirmaciones de saldos con los proveedores de manera trimestral; para hacer una análisis y darle el respectivo seguimiento exhaustivo de las compras realizadas por la empresa.

**D4:** Durante la evaluación de control interno hemos verificado que no se mantiene un límite de endeudamiento con los proveedores.

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 30/09/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 06/10/2014

**R4:** Sugerimos al Gerente implementar en el reglamento de los pasivos una política con respecto a montos de endeudamiento; para saber hasta cuanto puedo comprar a crédito y verificar si mi índice de endeudamiento es apto para cubrir dichas obligaciones.

**D5:** Hemos verificado que no existe una política de pago para las obligaciones.

**R5:** Recomendamos al Gerente implementar una política que permita sugerir las vías de pago para las compras a crédito.

**D6:** Se ha detectado que no se guardan y archivan los comprobantes de las notas de débito en cuanto a las transferencias bancarias.

**R6:** Recomendamos al Gerente comprar un archivador para guardar todos los comprobantes de pagos y débitos realizados a los proveedores y que los mismo me permitan cotejar con libro y verificar el estado de cobro.

**D7:** Durante el exámen hemos verificado que no se registran las compras de manera inmediata y cuidadosamente.

**R7:** Sugerimos al Contador registrar las compras realizadas en el día y tener un cuidado al momento de registrarlo; para que no exista errores de número de facturas, de valores.

**D8:** Hemos analizado y verificado que los pagos a un proveedor por varias compras no se los realiza por separado.

**R8:** Sugerimos la Gerente realizar el pago por cada factura es decir en forma individual para tener un mejor manejo en cuanto a cotejar los pagos de las compras con libros.

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 30/09/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 06/10/2014

## **PATRIMONIO**

**D1:** Hemos observado durante la evaluación del Control Interno que la empresa no cuenta con políticas de capitalización.

**R1:** Recomendamos al Gerente diseñar políticas para la capitalización de la cuenta Patrimonio.

## **INGRESOS**

**D1:** Durante el exámen analizamos que las facturas de ventas no son controladas por su numeración.

**R1:** Recomendamos al Contador verificar las factura por su numeración para dar seguimiento a las misma y comprobar que se estan emitiendo de manera oportuna.

**D2:** Hemos observado que no se concilian los valores de ventas con los registros contables según facturas emitidas.

**R2:** Recomendamos al Contador conciliar estas partidas para poder tener un conocimiento exacto de lo que está sucediendo con las ventas y verificar y estas son registradas adecuada y oportunamente.

**D3:** Durante el exámen analizamos que ventas no se separan al momento de registrar.

**R3:** Recomendamos al Contador separar las ventas a contado y a crédito al momento de registrar las ventas para tener un reporte exacto de ventas.

## **GASTOS**

**D1:** Hemos observado que los gastos no se encuentran debidamente clasificados por áreas.

**R1:** Recomendamos al Contador clasificar los áreas los gastos para saber según las políticas de gastos si se está cumpliendo con las políticas que rigen este rubro.

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 30/09/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 06/10/2014

**D2:** Durante el examen hemos comprobado que no existen políticas para los gastos extraordinarios.

**R2:** Recomendamos al Contador crear políticas para los gastos extraordinarios y mediante ellos poder justificar los gastos realizados.

Esperando con el presente análisis contribuir al fortalecimiento del Control Interno, solicitamos la implementación de las respectivas recomendaciones.

Atentamente,

Juana del Rocío Vique.  
**AUDITORA**

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 30/09/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 06/10/2014

**FASE III****PA/EA****EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA  
PROGRAMA DE AUDITORÍA****ENTIDAD:** PRODUALBA CÍA. LTDA.**TIPO DE AUDITORÍA:** Financiera al periodo 2013.**OBJETIVO:**

- Evaluar y analizar los procedimientos financieros-económicos de cada una de las cuentas que conforman el estado de situación financiera.
- Desarrollar los hallazgos que sustenten las conclusiones y recomendaciones.

<b>Nº</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>FECHA</b>
1	Realice la Auditoría del Disponible	<b>EA-A</b>	<b>J.V</b>	05/10/2014
2	Realice la Auditoría del Exigible	<b>EA-B</b>	<b>J.V</b>	25/10/2014
3	Realice la Auditoría del Realizable	<b>EA-C</b>	<b>J.V</b>	18/11/2014
4	Realice la Auditoría del Pasivo	<b>EA-D</b>	<b>J.V</b>	27/11/2014
5	Realice la Auditoría de Patrimonio	<b>EA-M</b>	<b>J.V</b>	01/12/2014
6	Realice la Auditoría de Ingresos	<b>EA-X</b>	<b>J.V</b>	08/12/2014
7	Realice la Auditoría de Gastos	<b>EA-Y</b>	<b>J.V</b>	08/12/2014
8	Elabore una hoja de los hallazgos detectados durante la ejecución de la auditoría.	<b>H/H</b>	<b>J.V</b>	09/12/2014
9	Elabora una hoja de Ajustes	<b>HA</b>	<b>JV</b>	09/12/2014
10	Elabore el Dictamen de Auditoría	<b>D.A</b>	<b>JV</b>	10/12/2014

**PRODUALBA CÍA. LTDA.  
ÁREA DISPONIBLE  
PROGRAMA DE AUDITORÍA**

**PA/EA-A**

**OBJETIVO GENERAL**

- Determinar la razonabilidad de los saldos del área del disponible.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Verificar la existencia física del efectivo y su correcta valoración.
- Verificar la veracidad del saldo de la cuenta de bancos en los balances.

<b>Nº</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>FECHA</b>
1	Practicar una evaluación de control interno.	<b>CI/1-2</b>	<b>J.V</b>	27/09/2014
2	Efectuar un análisis y descomposición de saldos.	<b>EA-A</b>	<b>J.V</b>	05/10/2014
3	Preparar el Memorándum de Conciliaciones Bancarias.	<b>EA-A1</b>	<b>J.V</b>	01/10/2014
4	Preparar el Detalle de firmas autorizadas.	<b>EA-A2</b>	<b>J.V</b>	03/10/2014
5	Efectuar una conciliación Bancaria al 31 de diciembre del 2013.	<b>EA-A5</b>	<b>J.V</b>	05/10/2014
6	Realizar Asiento de Ajuste y/o Reclasificación.	<b>HA/EA</b>	<b>J.V</b>	26/11/2014



**EMPRESA PRODUALBA CÍA. LTDA.****BALANZA DE TRABAJO**

Al 31 de diciembre del 2013

*(US Dólares completos)***A**

CÓDIGO	CUENTA	RF/PT	SALDO SEGÚN CONTABILIDA D	AJUSTE		SALDO AJUSTADO	RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				DEBE	HABER		DEBE	HABER	
111102	CAJA CHICA		59,25	-	-	59,25		-	59,25
1112	BANCOS								
111204	Banco Fomento		17517,28	-	-	17517,28	a	1,61	17802,24
							b	283,32	
							c	0,03	

Elaborado por: J.R.V.G	Fecha: 22-oct-14
Supervisado por: V.M.A.V	Fecha: 29-oct-14

# EMPRESA PRODUALBA CÍA. LTDA.

A1

Caja y Bancos: Memorando de Conciliaciones Bancarias

Al 31 de diciembre del 2013

(US Dólares Completos)

**PARA:** Papeles de Trabajo  
**FECHA:** 31 de diciembre del 2013  
**ASUNTO:** Lectura de conciliaciones bancarias al 31- diciembre-13

Las conciliaciones bancarias son realizadas por el C.P.A. Edwin Samaniego Contador y aprobadas por la misma persona.

La empresa realizada sus transacciones bancarias en dos Bancos: Fomento y Pichincha conociendo que el Banco del fomento es quien realiza la mayoría de movimientos.

-Hemos efectuado la revisión de las conciliaciones bancarias al 31-dic-13, correspondientes al banco del Fomento; debido a que por parte del banco del Pichincha no hemos recibido la confirmación del saldo al 31 de Diciembre del 2013, así como también los estados de cuenta y por ende no hemos realizado el análisis y revisión respectiva.

Institución Financiera	Tipo de Cuenta	No. Cuenta
Banco Fomento	Corriente	1210000419
Banco Pichincha	Corriente	3452824704

- Cruzamos los saldos según conciliaciones contra estados de cuenta bancarios y libros. **No Es conforme.**

Codigo Contable	Institucion	Saldo según	Diferenc	Saldo Según
111204	Banco Fomento	17.802,24	284,96	17.517,28
111201	Banco Pichincha	-	-	-
		<b>17.802,24</b>		<b>17.517,28</b>

## Partidas conciliatorias antiguas:

- Cheques girados y no cobrados

Banco	Tipo Cta.	# Cuenta	Fecha	Detalle	Valor	Observaciones
Banco del Fomento	Corriente	1210000419	14-may.2012	Laboratorio	283,32	Se encuentra girado y no ha sido cobrado por lo cual el contador debio hacer su repectivo ajuste debido a que su tiempo de vigencia caduco en julio

Elaborado por: J.R.V.G	Fecha: 20-oct-14
Supervisado por: V.M.A.V	Fecha: 06-oct-14

**EMPRESA PRODUALBA CIA. LTDA.****CAJA - BANCOS.- Detalle de firmas autorizadas****Al 31 de diciembre del 2013****(US Dolares Completos)****A2**

		Ing. Edwin Samaniego	Sr. Herman Chávez	Sr. Vicente Cuadrado	
Bancos	<Ref.>	Contador	Presidente	Gerente General	Observaciones
<u>Locales</u>					
Banco Fomento Cta Cte 0121000419	<2101>	✓	✓	✓	

Elaborado por: J.R.V.G	Fecha: 20-oct-14
Supervisado por: V.M.A.V	Fecha: 06-oct-14

EA-A3

### Estado de Cuenta

Pag. 1 de 3

Cuenta No.: 0121000419  
**PRODUALBA C.A LTDA**  
 A MEDIA CUADRA DEL MERCADO C  
 Telf.: 932819753  
 PALLATANGA (OE)

Fecha de Corte: 28-DIC-2013

Saldo Anterior			7,968.19
(+)	26	Depósitos	54,449.95
(+)	0	Créditos	0.00
(-)	26	Cheq en Trámite	23,854.28
(-)	7	Débitos	28,788.43
<b>Saldo Actual</b>			<b>9,477.01</b>
Saldo Disponible			9,477.01
Saldo Estrapado			0.00
Saldo Promedio del Periodo			8,377.39

### Estado de Cuenta

Pag. 2 de 3

Cta. 0121000419

Fecha	Referencia	Cod	Origen	Debitos	Créditos	Saldo
05/12/2013	99310918	DEPO	PALLATANGA		686.13	6,286.39
06/12/2013	99084193	DEPO	PALLATANGA		2,110.05	8,396.44
06/12/2013	00001108	PCVE	PALLATANGA	787.64		7,608.80
09/12/2013	99844231	DEPO	PALLATANGA		3,716.45	11,325.25
09/12/2013	99845115	DEPO	PALLATANGA		664.00	11,989.25
10/12/2013	55984336	NDCO	PALLATANGA	6,741.52		5,247.73
10/12/2013	00220839	DEPO	PALLATANGA		2,630.33	7,878.06
10/12/2013	00001031	PCVE	RIOBAMBA	200.00		7,678.06
11/12/2013	00001109	PCVE	PALLATANGA	239.00		7,439.06
11/12/2013	00612666	DEPO	PALLATANGA		2,030.31	9,469.37
12/12/2013	00939385	DEPO	PALLATANGA		2,025.58	11,474.95
13/12/2013	00001110	PCCA	QUITO	1,637.06		9,837.89
13/12/2013	01067830	DEPO	PALLATANGA		2,982.20	12,820.09
13/12/2013	00001115	PCVE	PALLATANGA	6,000.00		6,820.09
16/12/2013	00001111	PCCA	QUITO	90.00		6,730.09
16/12/2013	01366298	NDCO	PALLATANGA	30.24		6,699.85
16/12/2013	00001116	PCVE	RIOBAMBA	215.00		6,484.85
16/12/2013	01571993	DEPO	PALLATANGA		3,000.00	9,324.85
16/12/2013	01574823	DEPO	PALLATANGA		3,568.49	12,893.33
16/12/2013	01575487	DEPO	PALLATANGA		216.00	13,099.33
16/12/2013	00001102	PCVE	PALLATANGA	821.62		12,277.71
16/12/2013	00001003	PCVE	RIOBAMBA	40.00		12,237.71
16/12/2013	00001102	PCVE	PALLATANGA	48.81		12,188.90
16/12/2013	01657078	TFCA	PALLATANGA	3,442.62		8,746.28
17/12/2013	00001119	PCVE	PALLATANGA	1,980.00		6,766.28
17/12/2013	00001113	PCVE	RIOBAMBA	207.50		6,558.78
17/12/2013	01810234	DEPO	PALLATANGA		1,006.50	7,565.28
17/12/2013	00001121	PCVE	PALLATANGA	100.00		7,465.28
17/12/2013	01947506	DEPO	PALLATANGA		2,000.00	9,465.28
18/12/2013	00001114	PCCA	QUITO	334.56		9,130.72

### Estado de Cuenta

Pag. 3 de 3

Cta. 0121000419

Fecha	Referencia	Cod	Origen	Debitos	Créditos	Saldo
9/12/2013	00001117	PCCA	QUITO	467.28		8,662.04
9/12/2013	02328112	DEPO	PALLATANGA		1,887.30	10,549.34
9/12/2013	00001122	PCVE	PALLATANGA	92.50		10,456.84
3/12/2013	03032791	DEPO	PALLATANGA		1,300.00	11,756.84
3/12/2013	03033926	DEPO	PALLATANGA		5,062.68	16,819.52
3/12/2013	03034495	DEPO	PALLATANGA		217.00	17,036.52
3/12/2013	03034840	DEPO	PALLATANGA		320.00	17,356.52
3/12/2013	00001118	PCVE	PALLATANGA	1,292.65		16,063.87
3/12/2013	03055957	TFCA	PALLATANGA	5,000.00		11,063.87
3/12/2013	74613872	NDCO	PALLATANGA	6,446.90		4,616.97
1/12/2013	03326010	DEPO	PALLATANGA		1,901.68	6,518.65
1/12/2013	00001123	PCVE	PALLATANGA	544.50		5,974.15
1/12/2013	03462683	NDCO	PALLATANGA	320.00		5,654.15
1/12/2013	03669319	DEPO	PALLATANGA		3,205.08	8,859.23
1/12/2013	03988562	DEPO	PALLATANGA		616.20	9,475.43

✓Cotejado con Libro de Bancos  
 ✗Cheques Cobrados meses anteriores

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 05/10/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 06/10/2014

**PRODUALBA CÍA. LTDA. ✓**  
**BANCO NACIONAL DE FOMENTO ✓**  
 Cta. Corriente N° 121000419 ✓  
 Detalle de Libro Bancos ✓  
 Al 31 de Diciembre del 2013 ✓

EA-A4

FECHA	No.	CHEQUE	BENEFICIARIO	DETALLE	DEPTO	CHEQUE	SALDO		
30-nov-13			Saldo del mes Noviembre		0,00		3.820,85		
01-dic-13	1015	1103	COLAB. PRIOSTES NAVIDAD			200,00 ✓	3.620,85		
01-dic-13	1016	1104	William Hidalgo	ROL NOVIEMBRE		1.293,74 ✓	2.327,11		
01-dic-13	1017	1105	Coac Lucha Campesina	Pago cuota préstamo		800,00 ✓	1.527,11		
01-dic-13		1106	ANULADO			-	1.527,11		
02-dic-13	688510		Recaudación y Ventas		2.613,38 ✓		4.140,49		
02-dic-13	691914		Recaudación y Ventas		1.200,00 ✓		5.340,49		
02-dic-13	691914		Recaudación y Ventas		346,00 ✓		5.686,49		
02-dic-13		1107	Herman Calderon	Pago Fact No.3660,3669,3681		3.077,00 ✓	2.609,49		
03-dic-13	319034		Recaudación y Ventas		5.797,05 ✓		8.406,54		
04-dic-13	6702034		Recaudación y Ventas		1.977,55 ✓		10.384,09		
04-dic-13	156	N/D	Lorena Luzuriaga	Transferencia Pago Fact No. 4028		6.807,15 ✓	3.576,94		
05-dic-13	6702744		Recaudación y Ventas	Caja del 05 Diciembre	1.500,00 ✓		5.076,94		
05-dic-13	310918		Recaudación y Ventas		686,13 ✓		5.763,07		
06-dic-13	6702291		Recaudación y Ventas	Caja del 05 Diciembre	2.110,05 ✓		7.873,12		
06-dic-13	1018	1108	Jose Villa	Pago Fact No. 115		787,64 ✓	7.085,48		
09-dic-13	1709145		Recaudación y Ventas	Caja del cheques	664,00 ✓		7.749,48		
09-dic-13	6709151		Recaudación y Ventas	Caja del 06-08 Diciembre	3.716,45 ✓		11.465,93		
09-dic-13	1019	1109	Chávez Herman	Pago Fact No. 0114		239,00 ✓	11.226,93		
09-dic-13	157	N/D	Lorena Luzuriaga	Transferencia Pago Fact No.4034		6.741,52 ✓	4.485,41		
10-dic-13	6702398		Recaudación y Ventas	Caja del 09 Diciembre	2.630,33 ✓		7.115,74		
10-dic-13	1020	1110	La Fabril SA	Pago Fact No. 370278		1.637,06 ✓	5.478,68		
11-dic-13	6703042		Recaudación y Ventas	Caja del 10 Diciembre	2.030,31 ✓		7.508,99		
12-dic-13	6703178		Recaudación y Ventas	Caja del 11 Diciembre	2.005,58 ✓		9.514,57		
12-dic-13	1021	1111	Nolivos Chicaiza Hemilton	Pago Fact No. 027 (abona)		50,00 ✓	9.464,57		
12-dic-13	1022	1112	AGRIPAG	Pago Fact No. 4598		821,62 ✓	8.642,95		
12-dic-13	1023	1113	Juan Álvarez León	Pago Fact No. 0127		207,90 ✓	8.435,05		
12-dic-13	1024	1114	Jose Choro	Pago sueldo mes Septiembre		334,56 ✓	8.100,49		
12-dic-13	1025	1115	López Cazorra Jose Luis	Pago Fact No. 2219		6.000,00 ✓	2.100,49		
12-dic-13	1026	1116	Edwin Samaniego	Pago Fact No. 205		315,00 ✓	1.785,49		
12-dic-13	1027	1117	Orofeed Cia. Ltda.	Pago Fact No. 7462		467,28 ✓	1.318,21		
13-dic-13	6703349		Recaudación y Ventas	Caja del 12 Diciembre	2.882,20 ✓		4.200,41		
16-dic-13	6709152		Recaudación y Ventas	Caja del 16 Diciembre	3.000,00 ✓		7.200,41		
16-dic-13	6709153		Recaudación y Ventas	Caja del 13-15 Diciembre	3.558,48 ✓		10.758,89		
16-dic-13	6709154		Recaudación y Ventas	Caja del 09 Diciembre	216,00 ✓		10.974,89		
16-dic-13	1028	1118	William Hidalgo	Pago Decimo Tercer sueldo		1.292,65 ✓	9.682,24		
16-dic-13	1029	1119	Mario Yumbillo	Pago Fact No. 419		1.980,00 ✓	7.702,24		
16-dic-13	1030	1120	CNT	TELEFONOS		49,81 ✓	7.652,43		
16-dic-13	158	N/D	Jose Luis López	Transferencia Pago Fact No.		3.442,62 ✓	4.209,81		
16-dic-13		N/D	Solicitar Chequera			30,24 ✓	4.179,57		
17-dic-13	6702743		Recaudación y Ventas	Caja del 16 Diciembre	1.006,50 ✓		5.186,07		
17-dic-13	6703321		Recaudación y Ventas	Caja del 17 Diciembre	2.000,00 ✓		7.186,07		
17-dic-13	1031	1121	William Hidalgo	Reponer Gastos Caja Chica		100,00 ✓	7.086,07		
17-dic-13	1032	1122	DEV. SRA. IRMA CHAVEZ			92,50 ✓	6.993,57		
19-dic-13	6703322		Recaudación y Ventas	Caja del 17-18 Diciembre	1.887,30 ✓		8.880,87		
23-dic-13	6707425		Recaudación y Ventas	Caja del 19-20-22 Diciembre	5.062,68 ✓		13.943,55		
23-dic-13	1709329		Recaudación y Ventas	Caja del 16 Diciembre CH	320,00 ✓		14.263,55		
23-dic-13	6707414		Recaudación y Ventas	Caja del 20 Diciembre CH	217,00 ✓		14.480,55		
23-dic-13	6707426		Recaudación y Ventas	Caja del Sra. Cepeda Carmen	1.300,00 ✓		15.780,55		
23-dic-13	159	N/D	Lorena Luzuriaga	Transferencia Pago Fact No. 4048		6.446,90 ✓	9.333,65		
23-dic-13	160	N/D	Jose Luis López	Transferencia Pago Fact No. 2219		5.000,00 ✓	4.333,65		
24-dic-13	6703323		Recaudación y Ventas	Caja del 23 Diciembre	1.901,68 ✓		6.235,33		
24-dic-13	1033	1123	Pullay Villa Manuel	Pago Fact No. 419		544,50 ✓	5.690,83		
24-dic-13	22	N/D	Elvia Gavilanez	CHEQUE PROTESTADO DEVUELTO		320,00 ✓	5.370,83		
26-dic-13	6703324		Recaudación y Ventas	Caja del 24-26 Diciembre	3.205,08 ✓		8.575,91		
27-dic-13	6703327		Recaudación y Ventas	Caja del 26 Diciembre	616,20 ✓		9.192,11		
27-dic-13	1034	1124	LA FABRIL S A	Pago Fact No. 371850		600,26 *	8.591,85		
31-dic-13	6701563		Recaudación y Ventas	Caja del 27-29-30-31 Diciembre	8.640,53 ✓		17.232,38		
31-dic-13	31	N/C	Banco Fomento	Intereses Ganados		1,61 ~	17.233,99		
31-dic-13	288	N/D	Banco Fomento	Retención por Intereses		0,03 □	17.233,96		
31-dic-13		N/C	C Laborarios	Por anulacion cheque 376 (12-05-1		283,32 ~	17.517,28		
<b>SALDO</b>							<b>63.375,41</b>	<b>49.678,98</b>	<b>17.517,28</b>

Pallatanga, 31 Diciembre del 2013

- ✓ Cotejado con Estado de Cuenta
- \* Cheques Girados y no Cobrados
- N/C Interese Ganados
- ~ N/C Por anulación de cheque 376 de fecha (12-05-2012)
- N/D Retención por Intereses

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: <b>05/10/2014</b>
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: <b>06/10/2014</b>

**EMPRESA PRODUALBA CÍA. LTDA.**

Caja y Bancos.- Resumen de conciliaciones bancarias

Al 31 de diciembre del 2013

(US Dólares completos)

**A3**

Cuenta Bancaria				Estado de Confirmacion					Conciliacion Bancaria al 31-dic-2013										
Codigo Contable	Institucion	No. Cuenta	Tipo	Ref.	Recibida		No Recibi da	Según Confirmac ión	Diferenci a	Saldo en Estado de cuenta al 31- dic-13	Saldo en Estado de cuenta	Menos			Más		Saldo según libros	Diferenci a	Saldo Según Libros
					Sim Exce	Con Exce						Depositos No	Cheques girados y no	Nota de credito	Depositos en tránsito	Nota de debito			
	<u>Locales</u>																		
1112 04	Banco Foment	0121000419	Corriente	A3	X			9.477,01	-	9.477,01	9.477,01	-	600,26	284,93	8.640,53	0,03	17.802,24	(a) 284,96	17.517,28
	<b>Total</b>										<b>9.477</b>	<b>-</b>	<b>(1) 600,26</b>	<b>284,93</b>	<b>8.640,53</b>	<b>0,03</b>	<b>17.802,24</b>		<b>17.517,28</b>

111102 Caja chica 59,25  
**Total Caja y Bancos al 31 de diciembre del 2013 17.576,53** ✓

✓ Cotejado con Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2013.

(1) El cheque girado y no cobrado corresponde al cheque 376 girado en la fecha 14-mayo-2012 por un valor de US\$ 600,26 a favor de la FABRIL. La empresa debió realizar el respectivo ajuste a la fecha de caducidad.

(a) La diferencia encontrada es porque el Banco cerro el año fiscal el 27 de diciembre del 2013; razon por la cual el Estado de Cuenta no registra las respectivas Notas de Credito y de Debito respectivas.

Por lo cual se encuentra distribuida de la siguiente manera:

Fecha	Beneficiario	Cheque	Valor
31-dic-13	C. Laboratorios	N/C	283,32
31-dic-13	Banco del Fomento	N/C	1,61
31-dic-13	Banco del Fomento	N/D	0,03
			<b>284,96</b>

**Trabajo Realizado:**

- Se procedió a efectuar el alcance de la conciliación a través de los movimientos del mes detallados en estado de cuenta original del Banco proporcionado por la Compañía.
- Se comparó con los saldos en libros del Banco de Fomento.
- Se cruzó con el saldo de informe de la agrupación "Caja General y Clientes Comerciales"
- Se revisaron las conciliaciones bancarias al 31 de Diciembre del 2013.
- Se procedió a detallar los custodios de las cajas chicas existentes.

**Fuente:**

- Estados de Cuenta Bancarios al 31 de diciembre del 2013
- Conciliaciones bancarias preparadas por la Compañía
- Confirmaciones Bancarias

Elaborado por: J.R.V.G	Fecha: 20-oct-14
Supervisado por: V.M.A.V	Fecha: 06-oct-14

**PRODUALBA CÍA. LTDA.**  
**ÁREA EXIGIBLE**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**

**PA/EA-B**

**OBJETIVO GENERAL**

- Determinar la razonabilidad de las cuentas y documentos por cobrar.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Determinar la propiedad de las cuentas y documentos por cobrar.
- Determinar la existencia y veracidad de las cuentas y documentos por cobrar.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Practicar una evaluación de control interno.	CI/3-4	J.V	28/09/2014
2	Efectuar un análisis y descomposición de saldos.	E—B	J.V	19/11/2014
3	Practicar una conciliación de Cobros a Clientes.	EA-B1	J.V	12/10/2014
4	Practicar conciliación de Facturas de Venta a Crédito.	EA-B2	J.V	14/10/2014
5	Enviar confirmaciones de saldos a clientes destacados.	EA-B3	J.V	01/10/2014
6	Realizar un resumen de confirmaciones de cuentas por cobrar.	EA-B4	J.V	18/10/2014
7	Realizar el análisis de antigüedad de cartera.	EA-B5	J.V	24/11/2014
8	Realizar un análisis de la Provisión de Cartera.	EA-B6	J.V	24/11/2014
9	Realizar Asientos de Ajustes y/o Reclasificación.	HA/EA	J.V	26/11/2014

# EMPRESA PRODUALBA CÍA. LTDA.

## ANÁLISIS Y DESCOMPOSICIÓN DE SALDOS

Al 31 de diciembre del 2013

(US Dólares completos)

**EA-B**

CÓDIGO	CUENTA	RF/PT	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTE		SALDO AJUSTADO	RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				DEBE	HABER		DEBE	HABER	
112101	CLIENTES COMERCIALES	EA-B2	96.348,27	-	-	96.348,27	(d) 386,25	-	13.946,82
		EA-C2					(e) 13.560,27		
		EA-C4					(g) 0,30		
112109	PROVISIÓN	EA-B5	2.978,58	-	-	2.978,58	-	-	2.978,58

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 25-10-2014
Supervisado: <b>V.A</b>	Fecha: 27-10-2014



# EMPRESA PRODUALBA CÍA. LTDA.

EA-B1 1/2

CUENTAS POR COBRAR: Conciliación de Clientes Comerciales vs. Caja General (COBRO CLIENTES)

Al 31 de diciembre del 2013

(US Dólares Completos)

FECHA	OCTUBRE				
	DETALLE	CAJA GENERAL	DIF.	CLIENTES COMERCIALES	COMENTARIO
02/10/2013	León Alfonso; CC-5071	168,00	↔ 832,00	1.000,00	La diferencia corresponde al cobro realizado con la cuenta clientes cheques posfechados
02/10/2013	Chávez Herman; CC-5072	335,25	-	335,25	
04/10/2013	León Alfonso; CC-5083	13,50	477,00	490,50	La diferencia corresponde al cobro realizado con la cuenta clientes cheques posfechados
04/10/2013	Guaraca Efraín; CC-5128	-	800,00	800,00	Coteja con Libro Bancos Fomento Cta. Cte.
06/10/2013	Roldán Francisca; CC-5107	336,00	583,00	919,00	La diferencia corresponde al cobro realizado con la cuenta clientes cheques posfechados
07/10/2013	Chávez Herman; CC-5116	1.071,75	200,00	1.271,75	La diferencia corresponde al cobro realizado con la cuenta clientes cheques posfechados
07/10/2013	León Herman; CC-5117	41,50	1.020,00	1.061,50	La diferencia corresponde al cobro realizado con cheque del Banco Pichincha; fecha 07-Oct.
09/10/2013	Predios e Inversiones; CC-5127	-	1.069,20	1.069,20	Coteja con Libro Bancos Fomento Cta. Cte.
10/10/2013	León Alfonso; CC-5135	-	250,00	250,00	La diferencia corresponde al cobro realizado con la cuenta clientes cheques posfechados
10/10/2013	Guadalupe Cristina; CC-5136	-	300,00	300,00	La diferencia corresponde al cobro realizado con la cuenta clientes cheques posfechados
10/10/2013	Condo Holger; CC-5193	-	150,00	150,00	Coteja con Libro Bancos Fomento Cta. Cte.
10/10/2013	León Herman; CC-5319	-	1.020,00	1.020,00	La diferencia corresponde al cobro realizado con la cuenta del Banco Pichincha; fecha 10/10
11/10/2013	León Alfonso; CC-5138	0,50	252,00	252,50	La diferencia corresponde al cobro realizado con cheque del Banco Pichincha; fecha 07-Oct.
20/10/2013	León Alfonso; CC-5207	0,75	378,00	378,75	La diferencia corresponde al cobro realizado con la cuenta clientes cheques posfechados
30/10/2013	León Herman; CC-5312	-	1.020,00	1.020,00	La diferencia corresponde al cobro realizado con cheque del Banco Pichincha; fecha 30-Oct.
FECHA	NOVIEMBRE				
03/11/2013	Consumidor Final; CC-5327	970,93	-	970,93	
04/11/2013	León Alfonso; CC-5350	-	490,00	490,00	La diferencia corresponde al cobro realizado con la cuenta clientes cheques posfechados
05/11/2013	León Alfonso; CC-5963	-	258,75	258,75	La diferencia corresponde al cobro realizado con la cuenta clientes cheques posfechados
06/11/2013	León Alfonso; CC-5372	-	378,00	378,00	La diferencia corresponde al cobro realizado con la cuenta clientes cheques posfechados
07/11/2013	Condo Holger; CC-5382	-	543,75	543,75	La diferencia corresponde al cobro realizado con la cuenta clientes cheques posfechados
08/11/2013	Sisa Diana; CC-5392	-	512,50	512,50	La diferencia corresponde al cobro realizado con la cuenta clientes cheques posfechados
10/11/2013	Cutuhuan Jorge; CC-5405	37,00	14,00	23,00	La diferencia corresponde a un anticipo por parte del cliente registrado con la cuenta Anticipo Clientes.
14/11/2013	Robalino Eduardo; CC-5456	1.515,00	85,00	1.430,00	La diferencia corresponde a un anticipo por parte del cliente registrado con la cuenta Anticipo Clientes.
14/11/2013	León Herman; CC-5457	-	1.020,00	1.020,00	La diferencia corresponde al cobro realizado con cheque del Banco Pichincha; fecha 14-Nov.
27/11/2013	Cosumidor Final; CC-5568	1.087,95	↓ -	1.087,95	

Elaborado por: <b>IRVG</b>	Fecha: 12-Oct-14
Supervisado por: <b>VMAV</b>	Fecha: 27-Oct-14

FECHA	DICIEMBRE				
03/12/2013	Yuquilema Franklin; CC-5653	348,50	664,00	1.012,50	La diferencia corresponde al cobro realizado con la cuenta clientes cheques posfechados
09/12/2013	León Herman; CC-5718	-	5.545,00	5.545,00	La diferencia corresponde al cobro realizado con cheque del Banco Pichincha; fecha 09-Dic.
10/12/2013	Congacha Cristina; CC-5731	158,28	114,66	43,62	La diferencia corresponde a un anticipo por parte del cliente registrado con la cuenta Anticipo Clientes.
11/12/2013	Congacha Carlos; CC-5743	40,00	17,25	22,75	La diferencia corresponde a un anticipo por parte del cliente registrado con la cuenta Anticipo Clientes.
12/12/2013	Sevilla Nixón; CC-5756	2.105,45	2.264,55	4.370,00	La diferencia corresponde al cobro realizado con la cuenta clientes cheques posfechados
16/12/2013	León Herman; CC-5804	-	-	2.766,00	El cobro se realizó con cheque Bco. Pichincha \$ 3043,75; y la diferencia se obtuvo con anticipo de clientes \$ 277,75.
16/12/2013	Gavilánez Elvia; CC-5805	-	-	304,75	El cobro se realizó con Clientes cheques Posfechados \$320,00; y la diferencia se obtuvo con anticipo de clientes \$15,25.
17/12/2013	Sevilla Nixón; CC-5821	1.831,52	512,18	2.343,70	La diferencia corresponde al cobro realizado con la cuenta clientes cheques posfechados
23/12/2013	Granizo Ramiro; CC-5873	280,25	10,00	270,25	La diferencia corresponde a un anticipo por parte del cliente registrado con la cuenta Anticipo Clientes.
23/12/2013	Montenegro Dennis; CC-5882	130,60	869,40	1.000,00	La diferencia corresponde al cobro realizado con la cuenta clientes cheques posfechado.
31/12/2013	Cepeda Carmen; CC-5961	-	-	1.300,00	El cobro se realizó con cheque Bco. Pichincha x el valor de \$1300
				<b>36.011,90</b>	<b>19%</b>
				155.056,73	81%
				<b>191.068,63</b>	<b>100%</b>

- ✓ Cotejado con EE.FF
- ↔ Diferencia Comprobada
- Total analizado

#### Trabajo realizado:

- Se analizó el total de las Cuentas por Cobrar que corresponden a los meses de octubre, noviembre y diciembre del 2013; para mostrar su análisis hemos tomado una muestradel 19% para su verificación y cobro respectivo.

#### Fuente:

- Libro Mayor de Clientes Comerciales
- Libro Mayor de Caja General
- Libro Mayor de Bancos
- Libro Mayor de Clientes Cheques Posfechados

Elaborado por: <b>JV</b>	Fecha: <b>12-10-14</b>
Supervizado por: <b>VA</b>	Fecha: <b>27-10-14</b>

## EMPRESA PRODUALBA CÍA. LTDA.

EA-B2

CUENTAS POR COBRAR: Detalle de ventas a crédito vs. Facturas de Ventas

Al 31 de diciembre del 2013

(US Dólares Completos)

Código	Nombre de Cuenta	FIV a	Diferencia	Libros
112	<b>EXIGIBLE</b>			
1121	<b>CLIENTES</b>			
112101	CLIENTES COMERCIALES	116.550,25	(d) (386,25)	116.164,00

(d) La diferencia corresponde a una factura de venta a crédito que no fue registrada en la cuenta Clientes Comerciales; N° 015848 a favor de Nixón Sevilla de fecha 29-Oct-2013  
Auditoría Propone: **Asientos de Reclasificación**

### Trabajo realizado

- Se procedió a cruzar los detalles de las ventas a crédito con las facturas físicas que se han emitido.

### Fuente

- Detalles proporcionados por el Contador.
- Mayor General
- Facturas de Venta

Elaborado por: <b>JV</b>	Fecha: 14-10-14
Supervisado por: <b>VA</b>	Fecha: 27-10-14

# EMPRESA PRODUALBA CÍA. LTDA.

EA-B3

## CUENTAS POR COBRAR: Resumen de Confirmaciones de Cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre del 2013

(US Dólares Completos)

Código	Clientes	Saldo al 31/Dic/2013	Recibida		No recibida	S/g Confirmación al 31-Dic-13	Dif. Al 31-Dic-13 Confirm	Ventas	Nota de crédito	Cobros	S/g Auditoría al 31 de Dic-2013	Dif.	Libros Saldo al 31-Dic-13
			Con Excepción	Sin Excepción									
112101	<b>CLIENTES COMERCIALES</b>												
	Cepeda Cármen	2.531,70		X		2.531,70	-	15.995,14	-	13.463,44	2.531,70	-	2.531,70
	Chávez Herman	2.135,00	X			2.135,00	-	44.398,75	-	42.263,25	2.135,50	-	2.135,50
	Condo Holger	2.899,17		X		2.899,17	-	10.060,17	-	7.161,00	2.899,17	-	2.899,17
	Guaraca Efraín	6.795,05		X		6.795,05	-	13.402,05	-	6.607,00	6.795,05	-	6.795,05
	León Herman	3.815,25	X			3.815,25	-	104.441,16	-	100.625,91	3.815,25	-	3.815,25
	Moya Wilmer	3.496,25		X		3.496,25	-	5.829,00	-	2.332,75	3.496,25	-	3.496,25
	Roldan Francisca	3.028,00	X			3.028,00	-	11.583,00	-	8.555,00	3.028,00	-	3.028,00
	Uquilla Blanca	1.923,35		X		1.923,35	-	1.923,35	-	-	1.923,35	-	1.923,35
	Yungan Juan	4.934,60		X		4.934,60	-	10.150,00	-	5.215,40	4.934,60	-	4.934,60
	Vimos Raúl	7.229,25		X		7.229,25	-	26.083,90	-	18.854,65	7.229,25	-	7.229,25
	<b>Total Analizado <sup>a</sup></b>	38.787,62	<b>40%</b>										
	No Analizado	57.560,65	<b>60%</b>										
	<b>Total Población</b>	96.348,27	<b>100%</b>										
		✓											

✓ Cotejado con Estados Financieros al 31-Dic-2013.

<sup>a</sup> Total del % analizado de cuentas por cobrar.

### Trabajo Realizado:

- Se procedió a realizar un resumen de las confirmaciones enviadas a clientes al 31 de diciembre del 2013.
- Se procedió a revisar las confirmaciones recibidas.
- Se procedió a revisar los saldos en los detalles de cuentas por cobrar.
- Se preparó base de datos clientes.
- Se cotejo los saldos de clientes seleccionados al 31 de diciembre según detalle cuentas por cobrar clientes.

### Fuente:

- Detalle de Cartera de Clientes
- Estado de cuenta de clientes de Diciembre del 2013 (ventas, nota de crédito y cobranzas)
- Confirmaciones Recibidas

Elaborado por: <b>JV</b>	Fecha: <b>18-10-14</b>
Supervisado por: <b>VA</b>	Fecha: <b>27-10-14</b>

**PRODUALBA CÍA. LTDA.**  
**CARTERA DE CRÉDITO**  
**Al 31 de Diciembre del 2013**

**EA-B4 1/2**

Fecha	Cliente	Valor	N° de Factura	Valor Total
06/12/2013	ALFONSO LEON	250,00	16600	<b>990,00</b>
01/12/2013	ALFONSO LEON	500,00	16317	
13/11/2013	ALFONSO LEON	240,00	16060	
23/01/2012	AURORA TORRES	24,25	8530	<b>523,75</b>
18/01/2012	AURORA TORRES	24,25	8462	
12/01/2012	AURORA TORRES	24,25	8374	
28/12/2011	AURORA TORRES	72,75	8187	
02/12/2011	AURORA TORRES	121,75	7840	
22/11/2011	AURORA TORRES	97,00	7723	
17/11/2011	AURORA TORRES	24,25	7649	
01/11/2011	AURORA TORRES	135,25	7382	
22/12/2013	CARLOTA GAVILANEZ	128,75	16651	<b>128,75</b>
29/12/2013	CARMEN CEPEDA	255,00	16742	<b>2531,70</b>
06/12/2013	CARMEN CEPEDA	145,75	16397	
10/12/2013	CARMEN CEPEDA	127,50	16464	
15/12/2013	CARMEN CEPEDA	257,50	16537	
03/12/2013	CARMEN CEPEDA	259,80	16354	
26/11/2013	CARMEN CEPEDA	377,50	16251	
12/11/2013	CARMEN CEPEDA	257,50	16038	
04/11/2013	CARMEN CEPEDA	147,50	15936	
21/10/2013	CARMEN CEPEDA	104,00	15752	
04/10/2013	CARMEN CEPEDA	72,00	15571	
06/10/2013	CARMEN CEPEDA	271,40	15478	
21/11/2013	CARMEN CEPEDA	256,25	16184	
22/12/2013	DENIS MONTENEGRO	618,00	16633	<b>1408,50</b>
13/12/2013	DENIS MONTENEGRO	76,50	16510	
08/12/2013	DENIS MONTENEGRO	127,50	16423	
03/12/2013	DENIS MONTENEGRO	255,00	16358	
28/11/2013	DENIS MONTENEGRO	255,00	16275	
22/11/2013	DENIS MONTENEGRO	76,50	16190	
30/12/2013	HERMAN CHAVEZ	414,00	16760	<b>2135,50</b>
27/12/2013	HERMAN CHAVEZ	325,50	16721	
26/12/2013	HERMAN CHAVEZ	314,00	16704	
19/12/2013	HERMAN CHAVEZ	385,50	16615	
23/12/2013	HERMAN CHAVEZ	365,00	16670	
16/12/2013	HERMAN CHAVEZ	331,50	16560	
9/12/2013	MARIO TEJADA	227,00	16735	<b>1877,50</b>
07/11/2013	MARIO TEJADA	123,00	15977	
12/11/2013	MARIO TEJADA	203,75	16043	
23/10/2013	MARIO TEJADA	249,00	15774	
15/10/2013	MARIO TEJADA	300,00	15678	

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 24/10/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 27/10/2014

**EMPRESA PRODUALBA CÍA. LTDA.  
CARTERA DE CRÉDITO  
Al 31 de Diciembre del 2013**

Fecha	Cliente	Valor	N° de Factura	Valor Total		
03/10/2013	MARIO TEJADA	197,25	15552			
24/09/2013	MARIO TEJADA	302,00	15462			
19/09/2013	MARIO TEJADA	275,50	15396			
29/12/2013	PASTOR CHAVEZ	21,00	16738	<b>21,00</b>		
28/02/2013	WILMER MOYA	26,50	13426	<b>3496,25</b>		
26/02/2013	WILMER MOYA	132,50	13406			
21/02/2013	WILMER MOYA	281,25	13343			
08/02/2013	WILMER MOYA	132,50	13226			
24/01/2013	WILMER MOYA	79,50	13060			
20/01/2013	WILMER MOYA	267,50	13027			
20/01/2013	WILMER MOYA	159,00	13028			
07/01/2013	WILMER MOYA	54,00	12880			
02/01/2013	WILMER MOYA	2120,00	12815			
30/12/2012	WILMER MOYA	243,50	12789			
30/12/2013	HERNAN YAGUACHI	378,75	16754	<b>3815,25</b>		
27/12/2013	HERNAN YAGUACHI	1575,00	16718			
27/12/2013	HERNAN YAGUACHI	1530,00	16717			
24/12/2013	HERNAN YAGUACHI	255,00	16676			
16/12/2013	HERNAN YAGUACHI	76,50	16554			
27/02/2013	ING. JUAN YUNGAN	2750,00	13421	<b>4934,60</b>		
20/02/2013	ING. JUAN YUNGAN	660,00	13341			
16/02/2013	ING. JUAN YUNGAN	809,60	13290			
13/02/2013	ING. JUAN YUNGAN	440,00	13264			
07/02/2013	ING. JUAN YUNGAN	275,00	13212			
<b>Total Analizado</b>				<b>21862,80</b>	<b>23%</b>	
<b>Porcentaje analizado de cuentas por Cobrar</b>				<b>No Analizado</b>	<b>74485,47</b>	<b>77%</b>
<b>Total Cartera de Crédito</b>				<b>96348,27</b>	<b>100%</b>	




Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 24/10/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 27/10/2014

# EMPRESA PRODUALBA CÍA. LTDA.

CUENTAS POR COBRAR: Análisis de Antigüedad de cartera

Al 31 de diciembre del 2013

(US\$ Dólares Completos)

EA-B5

Tipo de	Cientes	Por vence	30 días	60 días	90 días	120 días	360 días	Más de 360	Más de 2	Total Vencido	Total por Cobrar	Comentario
112101	ALFONSO LEON	-	750,00	240,00	-	-	-	-	-	990,00	990,00	Vencido desde Nov-2013. El cliente se compromete a hacer cancelaciones en los próx. días, sin dar fechas.
112102	AURORA TORRES	-	-	-	-	-	-	72,75	451,00	523,75	523,75	Vencido desde Nov-2011. No se ha realizado ninguna notificación.
112103	CARLOTA GAVILANEZ	-	128,75	-	-	-	-	-	-	128,75	128,75	
112104	CARMEN CEPEDA	-	1.045,55	1.038,75	447,40	-	-	-	-	2.531,70	2.531,70	
112105	DENIS MONTENEGRO	-	1.077,00	331,50	-	-	-	-	-	1.408,50	1.408,50	
112106	HERMAN CHAVEZ	-	2.135,50	-	-	-	-	-	-	2.135,50	2.135,50	
112107	MARIO TEJADA	-	227,00	326,75	746,25	577,50	-	-	-	1.877,50	1.877,50	
112108	PASTOR CHAVEZ	-	21,00	-	-	-	-	-	-	21,00	21,00	
112109	WILMER MOYA	-	-	-	-	-	1.132,75	2.363,50	-	3.496,25	3.496,25	Vencido desde Dic-2012. El cliente se compromete a hacer cancelaciones en los próx. días. Sin dar fechas.
112110	ING. JUAN YUNGÁN	-	-	-	-	-	4.934,60	-	-	4.934,60	4.934,60	Vencido desde Feb-2013. no se ha realizado ninguna notificación.
112111	LEÓN HERMÁN	-	3.815,25	-	-	-	-	-	-	3.815,25	3.815,25	Vencido desde Mar-2013. El cliente se compromete a hacer cancelaciones en los próx. días.
	<b>Total general</b>	-	<b>9.200</b>	<b>1.937</b>	<b>1.194</b>	<b>578</b>	<b>6.067</b>	<b>2.436</b>	<b>451</b>	<b>21.863</b>	<b>21.862,80</b>	

Saldo según muestra al 31-dic-13 **21.862,80** 23%  
 a Diferencia 74.485,47 77%  
 ✓ **Ido según cartera al 31-dic-13** **96.348,27** **100%**

✓ Cotejado con Estados Financieros al 31-Dic-2013.

a Corresponde al 77% de la población no analizada de la cartera de credito al 31 de Dic. 2013

## Política de Crédito

- La Compañía mantiene como política de cobro el pago contra factura, lo máximo que esperan a clientes a crédito son 60 días y solo hasta 2 facturas.
- En clientes que solicitan crédito de mas de 10.000 \$ se le concede mediante hipoteca.
- No se recarga ningún tipo de interes por los créditos

## Trabajo Realizado:

- Se procedió a resumir los clientes clasificados por vencimiento de 30 hasta mas de 2 años.

## Fuente:

- Detalle de antigüedad de cartera proporcionado por el Dpto. de Contabilidad

Elaborado por: <b>JV</b>	Fecha: <b>24-10-14</b>
Supervisado por: <b>VA</b>	Fecha: <b>27-10-14</b>

**EMPRESA PRODUALBA CÍA. LTDA.****EA-B6****CUENTAS POR COBRAR: Análisis de Provisión de Cartera****Al 31 de diciembre del 2013****(US\$ Dólares Completos)**

Clientes	Saldo según Contabilidad	Ref. P/T	Reclasificación	Saldo según Auditoría
Cepeda Carmen	2.531,70	EA-B3	-	2.531,70
Chávez Herman	2.135,50		-	2.135,50
Condo Holger	2.899,17		-	2.899,17
Guaraca Efraín	6.795,05		-	6.795,05
León Herman	3.815,25		-	3.815,25
Moya Wilmer	3.496,25		-	3.496,25
Roldan Francisca	3.028,00		-	3.028,00
Uquilla Blanca	1.923,35		-	1.923,35
Yungan Juan	4.934,60		-	4.934,60
Vimos Raúl	7.229,25		-	7.229,25
<b>SUMAN</b>	<b>38.788,12</b>			<b>38.788,12</b>

1%

<b>α</b>	<b>15%</b>	<b>387,88</b>
	85%	2.240,41
<b>✓</b>	<b>100%</b>	<b>2.628,29</b>

✓ Cotejado con Estados Financieros al 31-Dic-2013

α Corresponde al % analizado de gasto de provisión.

**Trabajo Realizado:**

- Se procedió a realizar el cálculo respectivo de la provisión considerando que se estableció el 1%

**Fuente:**

- Notas Aclaratoria de los Estados Financieros al 31-dic-2013.

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 24-10-14
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 27-10-14



**PRODUALBA CÍA. LTDA.  
ÁREA REALIZABLE  
PROGRAMA DE AUDITORÍA**

**PA/EA-C**

**OBJETIVO GENERAL**

- Determinar la razonabilidad de los saldos del área del realizable.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Determinar la correcta existencia y valoración de los inventarios.
- Comprobar la propiedad de los inventarios.

<b>N°</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>FECHA</b>
1	Practicar una evaluación de control interno.	<b>CI/5-7</b>	<b>J.V</b>	28/09/2014
2	Efectuar un análisis y descomposición de saldos.	<b>EA-C</b>	<b>J.V</b>	19/11/2014
3	Practicar conciliación de Registro de Producción vs. Kárdex en unidades.	<b>EA-C1</b>	<b>J.V</b>	01/11/2014
4	Practicar conciliación de Producción de Inv. De Materia Prima y Productos Terminados.	<b>EA-C2</b>	<b>J.V</b>	08/11/2014
5	Practicar conciliación de Kárdex vs. Libro Mayor de inventarios.	<b>EA-C3</b>	<b>J.V</b>	16/11/2014
6	Efectuar una análisis de Adiciones	<b>EA-C4</b>	<b>J.V</b>	18/11/2014
7	Realizar Asientos de Ajustes y/o Reclasificación.	<b>HA/EA</b>	<b>J.V</b>	18/11/2014

## EMPRESA PRODUALBA CÍA. LTDA.

### ANÁLISIS Y DESCOMPOSICIÓN DE SALDOS

Al 31 de diciembre del 2013

(US Dólares completos)

CÓDIGO	CUENTA	RF/PT	SALDO SEGÚN CONTABILIDA	AJUSTE		SALDO AJUSTADO	RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				DEBE	HABER		DEBE	HABER	
1131	<b>INVENTARIOS</b>								
113106	Inventario Productos Terminados	EA-C2	6.149,38			6.149,38		657,80	<b>5.491,58</b>
113103	Inventario Materia Prima	EA-C2	2.799,03			2.799,03		12.902,97	<b>(8.490,83)</b>
		EA-C3					26,00	26,00	
		EA-C3					1.613,11		

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: <b>18-11-2014</b>
Supervisado: <b>V.A</b>	Fecha: <b>20-11-2014</b>

## EMPRESA PRODUALBA CÍA. LTDA.

EA-C1 1/2

INVENTARIOS: Conciliación de Fórmulas vs. Registro de Producción.

Al 31 de diciembre del 2013

(US Dólares Completos)

-Según las formulas que utilizan en la empresa para la elaboración del Balanceado; describimos las cantidades de meteria prima utilizadas:

P.T \ MP	SOYA lbs.	MAÍZ lbs.	ACEITE lbs.	HO lbs.	CONO lbs.	IÓN FÓRMULA
Pollo engorde	505	1.530	73	-	-	25 qq
Cerdo Engorde	280	1.210	50	-	500	24 qq
Cerdo Crecimier	410	1.045	49	-	500	24 qq

### POLLO ENGORDE

FECHA DE ELAB.	SOYA lbs.	MAÍZ lbs.	ACEITE lbs.	TOTAL PRODU	DIF.	PRODUCC IÓN
Lunes 07-Oct-13	505	1.530	73	25,68	0,68	25,00
Jueves 17-Oct-13	505	1.530	73	25,37	0,37	25,00
Viernes 01-Nov-13	505	1.530	73	24,57	π (0,43)	25,00
Martes 26-Nov-13	505	1.530	73	25,46	0,46	25,00
Miercoles 11-Dic-13	505	1.530	73	25,44	0,44	25,00
Martes 31-Dic-13	505	1.530	73	24,73	(0,27)	25,00

### CERDO ENGORDE

FECHA DE ELAB.	SOYA lbs.	MAÍZ lbs.	ACEITE lbs.	CONO lbs.	TOTAL PROD UC.	DIF.	PRODUCCI ÓN FÓRMULA
Jueves 03-Oct-13	280	1.210	50	500	24,18	0,18	24,00
Miercoles 30-Oct-13	280	1.210	50	500	23,60	(0,40)	24,00
Jueves 07-Nov-13	280	1.210	35	-	24,23	π 0,23	24,00
Viernes 22-Nov-13	280	1.210	50	500	23,30	(0,70)	24,00
Martes 03-Dic-13	280	1.210	50	500	23,83	(0,17)	24,00
Martes 24-Dic-13	280	1.210	50	500	23,70	(0,30)	24,00

Elaborado por: <b>JRV.G</b>	Fecha: 01-11-14
Supervisado por: <b>VMAV</b>	Fecha: 15-11-14

## CERDO CRECIMIENTO

EA-CI 2/2

FECHA DE ELAB.	SOYA lbs.	MAÍZ lbs.	ACEITE lbs.	CONO lbs.	TOTAL PROD UC.	DIF.	PRODUCCIÓN FÓRMULA
Martes 08-Oct-13	410	1.045	49	500	23,70	(0,30)	24,00
Jueves 24-Oct-13	410	1.045	49	500	24,02	0,02	24,00
Viernes 08-Nov-13	410	1.045	49	500	23,73	⌘ (0,27)	24,00
Jueves 28-Nov-13	410	1.045	49	500	23,63	(0,37)	24,00
Jueves 12-Dic-13	410	1.045	49	500	23,55	(0,45)	24,00
Viernes 27-Dic-13	410	1.045	49	500	23,70	(0,30)	24,00

- ⌘ Las diferencias no comprobadas corresponden al mal uso de la materia prima en:
- El momento de pesar las libras
  - Mal registro en el control de la materia prima

- Conociendo que el molino utilizado para la mezcla es de 1 tonelada y 1/2; en lo referente observamos que solo se elabora 1 tonelada.

### Trabajo realizado:

- Se procedió a cruzar las cantidades registradas según la fecha del cuaderno de producción vs. Las cantidades establecidas según la fórmula para la correcta elaboración del balanceado.

### Fuente:

- Registro de Producción (Cuaderno)
- Formulas para la elaboración del Balanceado

Elaborado por: <b>JV</b>	Fecha: 01-11-14
Supervisado por: <b>VA</b>	Fecha: 15-11-14

# EMPRESA PRODUALBA CÍA. LTDA.

EA-C2

## INVENTARIOS: Conciliación de Kardex vs. Registro de Producción (unidades)

Al 31 de diciembre del 2013

(US Dólares Completos)

Cuenta	Cuenta	Descripcion Artículo	Unid.	Conciliación de Cuaderno vs. Kardex en unidades					
				Cant. Registro	Dif	Cant. Kárdex	Costo Unid.	C.T	
113103	<b>Inventario de Productos Terminados</b>	Balanceados en sus diferentes etapas.							
	Balanceado de Pollo Engordo		qq.lb	2.691,36	8,10	2.683,26	19,99	161,94	
	Balanceado Cerdo Crecimiento		qq.lb	448,01	15,91	432,10	17,88	284,50	
	Balanceado Cerdo Engorde		qq.lb	334,26	12,41	321,85	17,03	211,36	
1E+05	<b>Inventario Materia Prima</b>	Materia Prima para la elaboración del balanceado.							
	Afrecho		qq.lb	99,59	4,59	95,00	14,58	66,94	
	Aceite de Palma		kg.	7.847,89	190,96	8.038,85	0,998	190,57	
	Cono Materia Prima		qq.lb	244,26	74,74	319,00	13,00	971,62	
	Maíz Duro		qq.lb	4.005,92	440,16	4.446,08	17,17	7.556,36	
	Palmiste			-	-	-	-	-	
	Soya		qq.lb	1.562,50	124,54	1.437,96	33,06	4.116,98	
				<b>Total Faltante en quintales y lbs.</b>	<b>680,45</b>	<b>π</b>	<b>Total Faltante en \$</b>	<b>13.560,27</b>	<b>π</b>
				<b>Total Faltante en kg.</b>	<b>190,96</b>	<b>π</b>			

π El faltante encontrado aun no ha sido justificado.

e) Auditoría Propone: **Asientos de Reclasificación**

### Trabajo realizado:

- Se procedió a cruzar la información; la salida de la materia prima (kardex en unidades) vs. el registro de producción diaria (materia prima utilizada)

### Fuente:

- Detalles de inventarios (kárdex) de productos terminados y materia prima de oct, nov, dic -2013

- Mayores generales

Elaborado por: <b>JV</b>	Fecha: <b>08-11-2014</b>
Supervisado: <b>VA</b>	Fecha: <b>15-11-2014</b>

**EMPRESA PRODUALBA CÍA. LTDA.****EA-C3****INVENTARIOS: Conciliación de Kardex vs Libro Mayor**

Al 31 de diciembre del 2013

*(US Dólares Completos)***Conciliación de detalle de kárdex vs. Libro Mayor de Inventarios.**

Cuenta	Cuenta	Descripción Artículo	Kárdex	Dif.	Libro Mayor	Observación
113101	<b>Inventario Materiales e Insumos</b>	Químicos, bases para la elaboración del balanceado.	-	-	-	No obtuvimos la información solicitada.
113103	<b>Inventario de Productos Terminados</b>	Balanceados en sus diferentes etapas.				
	Balanceado de Pollo Engordo		-	-	-	No obtuvimos la información solicitada.
	Balanceado Cerdo Crecimiento		-	-	-	No obtuvimos la información solicitada.
	Balanceado Cerdo Engorde		-	-	-	No obtuvimos la información solicitada.
113104	<b>Inventario Insumos Veterinarios</b>	Medicina, Vitaminas, Vacunas para Cerdos y Pollos.				
	Mayvit x 100gr		135,99	-	135,99	
	Tilaclor		340,00	-	340,00	
113105	<b>Inventario Insumos Agrícolas</b>	Comedores, Bebederos, Criadora, etc.	-	-	-	No obtuvimos la información solicitada.
113106	<b>Inventario Materia Prima</b>	Materia Prima para la elaboración del balanceado.				
	Afrecho		1980,00	f) 26,00	2006,00	La diferencia corresponde al incorrecto registro en el kárdex de m.p. afrecho x 150; valor correcto de compra 176,00
	Aceite de Palma		6777,25	g) 0,30	6777,55	La diferencia corresponde al mal registro en los ctvos. del kárdex de m.p. aceite de palma.
	Cono Materia Prima		3224,00	26,00	3198,00	La diferencia corresponde a que se registro la compra de Afrecho en el kárdex de Materia Prima Cono.
	Maíz Duro		74301,38	-	74301,38	
	Palmiste		50,00	-	50,00	
	Soya		46726,74	h) 1.613,11	48339,85	La diferencia corresponde a que no se registro en el kárdex de m.p. una compra de fecha 07/10/2013; FA/ 362634

f,g,h) Auditoría Propone: **Asientos de Reclasificación****Trabajo realizado:**

- Se procedió a cruzar las entradas detalle de kardex proporcionados por Contabilidad vs. libro mayor de Inventarios.

**Fuente:**

- Detalles de inventarios (kárdex) por cada artículo.
- Mayores generales de Inventarios.

<b>Elaborado por: JY</b>	<b>Fecha: 16-11-2014</b>
<b>Supervisado: YA</b>	<b>Fecha: 20-11-2014</b>

# EMPRESA PRODUALBA CIA. LTDA.

EA-C4

## Inventarios- Análisis de Adiciones

Al 31 de Diciembre del 2013

(US\$ Dolares Completos)

Comprobante de diario					Diferencias	Observaciones
Fecha	Código	Cuenta	Analizado	s/g Auditorí		
07/10/2013	BAL 212001	Proveedor Materiales	6.751,80	6.751,80	-	
18/10/2013	BAL 212001	Proveedor Materiales	6.138,00	6.138,00	-	
21/10/2013	BAL 212001	Proveedor Materiales	10.617,75	5.617,75	5.000,00	No existe el doc. de transf. De fecha 21-Oct x \$ 5000; est.
04/11/2013	BAL 212001	Proveedor Materiales	6.915,15	3.415,15	3.500,00	No existe el doc. De transf. De fecha 06-nov x \$ 3500; est
18/11/2013	BAL 212001	Proveedor Materiales	4.959,90	4.961,90	(2,00)	La diferencia corresponde a comision por transf. Jurídicos \$ 1,79 y % comisión IVA \$ 0,21.
29/11/2013	BAL 212001	Proveedor Materiales	1.873,08	2.243,97	(370,89)	La diferencia corresponde a la fact. 366U a favor del Ing. Calderón de fecha 15-nov-2013, x \$ 370,89 lo cual se emitió un solo cheque por las 2 facturas.
05/12/2013	BAL 212001	Proveedor Materiales	2.880,00	2.880,00	-	
09/12/2013	BAL 212001	Proveedor Materiales	2.080,00	2.080,00	-	
10/12/2013	BAL 212001	Proveedor Materiales	1.667,68	1.637,06	30,62	Error en el registro del libro diario.
16/12/2013	BAL 212001	Proveedor Materiales	18.649,62	6.000,00	12.649,62	No existe doc. De transf. De fecha 16-dic x \$ 3442,62; 23-dic x \$ 5000; 02-Ene-14 transf. 4207,00; estado cobrado.

62.533

108.329

170.862

- ✓ Cotejado con Estados Financieros.
- ↔ Diferencia comprobada en el registro de libro mayor.
- i) Auditoría Propone: **Asientos de Reclasificación**

### Trabajo Realizado:

- Se revisaron asientos de diario de la provisión de facturas, facturas del proveedor, ordenes de compra.
- Se revisaron los comprobantes de retención y los porcentajes aplicados según lo establecido por el SRI.
- Se revisaron los comprobantes de egreso de cada una de las transacciones y verificado el estado de cobro.

### Fuente

- Mayor general
- Facturas de Compras

Elaborado por: <b>JV</b>	Fecha: <b>18-11-14</b>
Supervisado por: <b>VA</b>	Fecha: <b>20-11-14</b>

**PRODUALBA CÍA. LTDA.**  
**ÁREA PASIVOS**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**

**PA/EA-D**

**OBJETIVO GENERAL**

- Determinar la razonabilidad de los saldos del Pasivo.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Comprobar la veracidad de las obligaciones por pagar.
- Determinar que las cuentas por pagar estén registradas correctamente en el Balance.

<b>N°</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>FECHA</b>
1	Practicar una evaluación de control interno.	<b>CI/8-9</b>	<b>J.V</b>	28/09/2014
2	Efectuar un análisis y descomposición de saldos.	<b>EA-D</b>	<b>J.V</b>	19/11/2014
3	Analizar los saldos de proveedores mediante muestreo.	<b>EA-D1</b>	<b>J.V</b>	05/11/2014
4	Enviar confirmaciones de saldos a proveedores.	<b>EA-D2</b>	<b>J.V</b>	05/11/2014
5	Realizar un resumen de proveedores.	<b>EA-D3</b>	<b>J.V</b>	20/11/2014
6	Realizar Asientos de Ajustes y/o Reclasificación.	<b>HA/EA</b>	<b>J.V</b>	20/11/2014



# EMPRESA PRODUALBA CÍA. LTDA.

## ANÁLISIS Y DESCOMPOSICIÓN DE SALDOS

Al 31 de diciembre del 2013

(US Dólares completos)

**EA-D**

CÓDIGO	CUENTA	RF/PT	SALDO SEGÚN CONT.	AJUSTE		SALDO AJUSTADO	RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				DEBE	HABER		DEBE	HABER	
111102	PROVEEDORES MATERIALES	<b>EA-D1</b>	27.425,46	-	-	27.425,46		-	<b>25.812,35</b>
		<b>EA-C3</b>					<b>h)</b> 1.613,11		

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 22-11-2014
Supervisado: <b>V.A</b>	Fecha: 27-11-2014

EA-D1

PRODUALBA CIA. LTDA.  
Estados de Cuenta Proveedores (Saldos)  
Desde 1 de Enero de 2013 Hasta 31 de Diciembre de 2013

Página 1  
2014/11/30

Proveedor	Debe	Haber	Saldo	
AGR001	AGRIPACSA	8,504.38	10,973.51	-2,469.13
AGR002	AGROPECUARIA M&M	1,259.28	1,259.28	
CAH001	CALDERON MERINO HERNAN PATRICIO	8,062.39	8,292.57	-230.18
CAL004	CASTILLO LORENA LUZURIAGA	7,078.50	7,078.50	
CCL001	C.C. LABORATORIOS CIA. LTDA	283.32	283.32	
CCL002	CCL LABS ALVAREZ CASTRO MARIA DOLORES	1,491.33	1,963.68	-472.35
CES001	CEPEDA YUMBO SEGUNDO MANUEL	3,796.65	3,796.65	
CES004	CEPEDA YUMBO SEGUNDO ARTURO	4,277.00	4,277.00	
COH001	CONDOR QUSHPE HOLGUER ROLANDO	811.80	811.80	
COJ001	CORDOVA REINOSO JEREMY ALDEMAR	339.57	339.57	
COK001	COMERCIAL KYWI SA	58.16	58.16	
COS001	CORDOVA ALDAS STALIN XAVIER	1,436.59	1,436.59	
COV001	COVITAN C.A.	429.66	429.66	
DIP001	DIPROPT	1,943.59	1,943.59	
ERS001	ERAZO GUAMAN SONIA AMANEIDE	95.04	95.04	
FAR001	FARMAVET CIA. LTDA.	7,836.97	9,151.69	-1,314.72
GUI001	GUERRERO INCUBADORA SA	18,031.86	18,031.86	
GUV001	GUAMBO TAPIA VERONICA SUSANA	13,344.55	13,721.99	-377.44
HUG001	HUILCAREMA LEMACHE GEOVANNY PATRICIO	47,127.86	47,127.86	
INV001	IMVAB CIAL LTDA.	2,003.76	2,541.37	-537.61
JAB001	JAMES BROWN PHARMA C.A.	3,210.63	3,865.18	-654.55
JUE001	JUEZASA	252.45	252.45	
LAFO01	LA FABRIL SA	28,047.23	28,047.23	
LOA001	LOMBEIDA CORONEL AMARO BENITO	56.67	56.67	
LOJ001	LOPEZ CAZORLA JOSE LUIS	150,354.03	163,718.53	-13,364.50
LUL001	LUZURIAGA CASTILLO LORENA	67,581.60	74,436.06	-6,854.46
MAM001	MARQUEZ ZURITA MONICA ALEJANDRA	703.55	703.55	
MOA001	MOROCHO TAYUPANDA ALEXANDRA VERONICA	1,895.85	1,895.85	
NAN001	NARANJO RAMIREZ NELSON RAFAEL	828.80	828.80	
NUM001	NULLAN PEREZ MARIA DEL CARMEN	2,946.24	2,946.24	
ORO001	OROFEEED CIA. LTDA	23,799.60	24,091.65	-292.05
POS001	INDUSTRIA PIOLERA PONTE SELVA SA	229.49	229.49	
FUM001	PULLAY VILLA MANUEL	4,128.30	4,302.54	-174.24
REY001	REY SAC SACOS DURAN	2,821.49	2,821.49	
ROM001	ROJAS GUARACA MARCO ANTONIO	60,664.23	60,664.23	
SAE004	SANTAFE HERNANDEZ ERMITANIO GASTON	441.04	441.04	
SAL001	SANTAFE PAREJA LAIN GASTON	1,343.92	1,343.92	
SAS001	SANCHEZ CUMBICUS SONIA JUDITH	4,400.00	4,400.00	
SID001	SISA CHAFLA DIANA MARGARITA	594.00	594.00	
TAD001	TADEC TECNICO AROPECUARIO DEL ECUADOR CIA. LTDA.	852.05	852.05	
TOM001	TORRES MALDONADO MARCELA PATRICIA	208.36	208.36	
VAF001	VALLEJO RICAURTE FABIAN M	14,213.41	14,213.41	
VIJ001	VILLA ESTRELLA JOSE ANTONIO	4,787.64	4,787.64	
YUJ001	YUNGAN YUCTA JUAN CARLOS (ECOVIDA)	4,731.57	4,731.57	
YUM001	YUMBILLO GUAMAN MARIO HERMINIO	28,346.30	28,346.30	
ZOF001	ZOOFARMVET CIA. LTDA.	1,835.91	2,520.14	-684.23
ZUC001	ZU CAMPO	30.20	30.20	
Total General		537,516.82	564,942.28	-27,425.46

  
✓Cotejado con Estado Financiero



Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 05/11/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 27/11/2014

## EMPRESA PRODUALBA CÍA. LTDA.

### Cuentas por Pagar-Resumen de Proveedores

Al 31 de Diciembre del 2013

(US\$ Dolares Completos)

EA-D2

Código	Razón Social	Saldo al 31/Dic/13	Recibida		No recibida	Dif.	Saldo Según Confirmación	Compras	Pagos	Notas de Débito	Notas de Crédito	Saldo s/g Auditoría al 31-Dic-13	Dif.	Saldo al 31-dic-13
			Con Excep.	Excep.										
2120001	<b>Proveedores Materiales</b>													
	Jose Luis López Cazorla	13.364,50		X		-	13.364,50	163.718,53	150.354,03	17.227,88	-	13.364,50	-	13.364,50
	Luzuriaga Castillo Lorena	6.854,46		X		-	6.854,46	74.436,06	67.581,60	26.905,82	-	6.854,46	-	6.854,46
	<b>Total Analizado <math>\alpha</math></b>	20.218,96	<b>74%</b>											
	No Analizado	7.206,32	26%											
	<b>Total Población</b>	27.425,28	<b>100%</b>											
		✓												

✓ Cotejado con Estados Financieros al 31-dic-13

$\alpha$  Corresponde al % analizado del total de cuentas por cobrar.

#### Trabajo Realizado:

-Se procedió a revisar las confirmaciones recibidas.

-Se revisó los saldos en los detalles de cuentas por pagar.

#### Fuente:

-Detalle de Cuentas por Pagar

-Documentos de soporte

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: <b>20-11-14</b>
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: <b>27-11-14</b>

**PRODUALBA CÍA. LTDA.**  
**ÁREA PATRIMONIO**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**

**PA/EA-M**

**OBJETIVO GENERAL**

- Determinar la razonabilidad de los saldos del Patrimonio

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Comprobar la veracidad del capital social
- Determinar que las cuentas por pagar estén registradas correctamente en el Balance.

<b>N°</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>FECHA</b>
1	Practicar una evaluación de control interno.	<b>CI/10</b>	<b>J.V</b>	28/09/2014
2	Efectuar un análisis y descomposición de saldos.	<b>EA-M</b>	<b>J.V</b>	01/12/2014
3	Analizar los movimientos del Patrimonio	<b>EA-M1</b>	<b>J.V</b>	01/12/2014
4	Realizar Asientos de Ajustes y/o Reclasificación.	<b>HA/EA</b>	<b>J.V</b>	09/12/2014

**EMPRESA PRODUALBA CÍA. LTDA.****ANÁLISIS Y DESCOMPOSICIÓN DE SALDOS**

Al 31 de diciembre del 2013

*(US Dólares completos)***EA-M**

CÓDIGO	CUENTA	RF/PT	SALDO SEGÚN CONT	AJUSTE		SALDO AJUSTAD O	RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				DEBE	HABER		DEBE	HABER	
31101 001	PATRIMONIO	<b>EA-M</b>	48.189,19	-	-	48.189,19	-	-	48.189,19

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 01-12-2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 10-12-2014

# EMPRESA PRODUALBA CÍA. LTDA.

EA-MI

## MOVIMIENTO DEL PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2013

*{US Dólares completos}*

Descripción	Capital pagado	Reserva Legal	Utilidades Acumuladas	Total
	31101 001	34101 001	34101 0004	
<b>Saldos iniciales al 01-en</b>	43.110,00	2.017,64	3.061,55	48.189,19
Disminución de capital	-	-	-	-
Apropiaciones	-	-	-	-
Utilidad del ejercicio	-	-	3.061,55	-
<b>Saldos al 31-diciembre-1</b>	43.110,00	2.017,64	3.061,55	48.189,19 ✓

✓ Cotejado con estados financieros al 31 de Diciembre del 2013

El capital social pagado esta distribuido de la siguiente manera

Socios	Valor	%
Chávez Herman	8.622,00	20%
García Emperatriz	8.622,00	20%
León Alfonso	8.622,00	20%
Mancero Amada	8.622,00	20%
Nolivos Hemiltón	8.622,00	20%
	<b>43.110,00</b>	<b>100%</b>

### Trabajo Realizado

- Se procedió a agrupar las cuentas del patrimonio de acuerdo al tipo de movimiento.
- Escritura de escisión

### Fuente:

- Mayor General
- Asientos Contables
- Escritura Pública

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: <b>01-12-2014</b>
Supervizado por: <b>V.A</b>	Fecha: <b>10-12-2014</b>

**PRODUALBA CÍA. LTDA.  
ÁREA INGRESOS  
PROGRAMA DE AUDITORÍA**

**PA/EA-X**

**OBJETIVO GENERAL**

- Determinar la razonabilidad de los saldos de los Ingresos

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Comprobar la veracidad de los ingresos
- Determinar que las cuentas por pagar estén registradas correctamente en el Balance.

<b>N°</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>FECHA</b>
1	Practicar una evaluación de control interno.	<b>CI/11-12</b>	<b>J.V</b>	28/09/2014
2	Efectuar un análisis y descomposición de saldos.	<b>EA-X</b>	<b>J.V</b>	08/12/2014
3	Realizar Conciliación de Facturación con Mayor General	<b>EA-X1</b>	<b>J.V</b>	08/12/2014
4	Realizar Asientos de Ajustes y/o Reclasificación.	<b>HA/EA</b>	<b>J.V</b>	09/12/2014

# EMPRESA PRODUALBA CÍA. LTDA.

## ANÁLISIS Y DESCOMPOSICIÓN DE SALDOS

Al 31 de diciembre del 2013

(US Dólares completos)

EA-X

CÓDIGO	CUENTA	RF/PT	SALDO SEGÚN CONT.	AJUSTE		SALDO AJUSTADO	RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				DEBE	HABER		DEBE	HABER	
411002	VENTAS	EA-XI	669.119,87	-	-	669.119,87	-	-	669.119,87

Elaborado por: J.V	Fecha: 08-12-2014
Supervisado por: V.A	Fecha: 10-12-2014



**EMPRESA PRODUALBA CÍA. LTDA.****INGRESOS: Conciliación de Facturación con Mayor General****Al 31 de diciembre del 2013****(US Dólares completos)****EA-X1**

Código	Cuenta	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Facturación al 31-dic-13
411.002	Ventas 0%	60.753,32	51.112,03	54.242,36	60.217,72	49.881,37	52.508,53	47.409,19	36.295,87	52.819,11	63.481,66	66.916,95	73.481,76	669.119,87
711.002	Intereses Ganados Bancarios	2,52	5,48	26,53	2,41	1,55	162,59	2,97	2,71	31,52	4,40	1,34	1,61	245,63
712.005	Ingresos por redondeo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,58	5,58
712.006	Otros Ingresos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	259,71	259,71
	<b>Total general</b>	<b>60.756</b>			<b>60.220</b>	<b>49.883</b>	<b>52.671</b>	<b>47.412</b>	<b>36.299</b>	<b>52.851</b>	<b>63.486</b>	<b>66.918</b>	<b>73.749</b>	<b>669.630,79</b> ✓
													Diferencia	-
													Saldo según Libros 31-dic-13	<u>669.630,79</u>

✓ Cotejado con Estados Financieros al 31-dic-2013

Trabajo Realizado

Se procedió a cruzar los ingresos según la base de facturación con lo registrado en libros.

Fuente

Base de facturación

Base de documentos no comerciales

Mayor General

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: <b>08-12-2014</b>
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: <b>10-12-2014</b>

**PRODUALBA CÍA. LTDA.  
ÁREACOSTOS Y GASTOS  
PROGRAMA DE AUDITORÍA**

**PA/EA-Y**

**OBJETIVO GENERAL**

- Determinar la razonabilidad de los saldos de los Gastos

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Comprobar la veracidad de las cuenta del Gasto
- Determinar que las cuentas por pagar estén registradas correctamente en el Balance.

<b>N°</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>FECHA</b>
1	Practicar una evaluación de control interno.	<b>CI/13</b>	<b>J.V</b>	28/09/2014
2	Efectuar un análisis y descomposición de saldos.	<b>EA-Y</b>	<b>J.V</b>	08/12/2014
3	Resumen de Costos y Gastos	<b>EA-Y1</b>	<b>J.V</b>	08/12/2014
4	Realizar Asientos de Ajustes y/o Reclasificación.	<b>HA/EA</b>	<b>J.V</b>	09/12/2014

## EMPRESA PRODUALBA CÍA. LTDA.

### ANÁLISIS Y DESCOMPOSICIÓN DE SALDOS

Al 31 de diciembre del 2013

(US Dólares completos)

EA-Y

CÓDIGO	CUENTA	RF/PT	SALDO SEGÚN CONT.	AJUSTE		SALDO AJUSTADO	RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				DEBE	HABER		DEBE	HABER	
5.0	COSTOS DE PROD.	EA-Y1	600.758,55	-	-	600.758,55	-	-	600.758,55
6.1	GASTOS DE VENTAS	EA-Y1	53.771,43	-	-	53.771,43	-	-	53.771,43
6.2	GASTOS DE ADM.	EA-Y1	32.072,53	-	-	32.072,53	-	-	32.072,53
6.3	GASTOS FINANCIEROS	EA-Y1	6.705,61	-	-	6.705,61	-	-	6.705,61

Elaborado por: J.V	Fecha: 08-12-2014
Supervisado: V.A	Fecha: 10-11-2014

**EMPRESA PRODUALBA CÍA.****RES. DE COSTOS GASTOS****Al 31 de diciembre del 2013**

Cuenta	Costo de Producción	Gasto de Adm.	Gastos de ventas	Gastos Finan.	Total Gastos	Total General
<b><u>COSTO DE PRODUCCIÓN</u></b>						
<b><u>COSTOS DIRECTOS</u></b>						
Costo de Venta Tarifa 0%	86.297,25	-	-	-	-	86.297,25
Costo Materia Prima	441.633,77	-	-	-	-	441.633,77
Costo Mano de Obra Directa	11.390,83	-	-	-	-	11.390,83
<b><u>COSTOS INDIRECTOS</u></b>					-	-
Costo de Materiales e Insumos	44.991,42	-	-	-	-	44.991,42
Costos Indirectos de Fabricación	11.326,46	-	-	-	-	11.326,46
Costo Iva Proporcional	3.913,14	-	-	-	-	3.913,14
Depreciaciones	1.205,68	-	-	-	-	1.205,68
<b><u>GASTOS</u></b>					-	-
<b><u>GASTOS DE VENTAS PERSONAL</u></b>					-	-
Comisiones Vendedores	-	-	14.500	-	14.500,00	14.500,00
Gastos de personal	-	-	2.500	-	2.500,00	2.500,00
<b><u>GASTO VENTAS GENERALES</u></b>					-	-
Publicidad y Propaganda	-	-	1.978	-	1.978,00	1.978,00
Fletes y Acarreos Ventas	-	-	56	-	56,00	56,00
Estibaje Mercadería	-	-	18	-	17,86	17,86
Material Embalaje	-	-	19	-	18,75	18,75
Gasto Provisión Cuentas Incobrables	-	-	2.628	-	2.628,29	2.628,29
<b><u>GASTOS ADMINISTRACIÓN</u></b>					-	-
<b><u>GASTOS ADM. PERSONAL</u></b>					-	-
Sueldos Administración	-	9.716,00	-	-	9.716,00	9.716,00
Horas Extras Administración	-	1.142,54	-	-	1.142,54	1.142,54
Décimo tercer Sueldo	-	668,98	-	-	668,98	668,98
Décimo cuarto Sueldo	-	636,00	-	-	636,00	636,00
Aporte Patronal IESS Adm.	-	1.209,59	-	-	1.209,59	1.209,59
Fondo de Reserva Adm.	-	904,86	-	-	904,86	904,86
Secap e Iece Adm.	-	108,47	-	-	108,47	108,47

<b>GASTOS ADM. GENERALES</b>				-	-	-
Honorarios Profesionales Adm.	-	3.750,00	-	-	3.750,00	3.750,00
Energía Eléctrica Adm.	-	33,40	-	-	33,40	33,40
Consumo Teléfono Adm.	-	821,28	-	-	821,28	821,28
Mantenimiento Muebles y Equipo	-	40,18	-	-	40,18	40,18
Gastos Legales Adm.	-	18,00	-	-	18,00	18,00
Impuestos Locales Municipales	-	225,85	-	-	225,85	225,85
Útiles de Oficina Adm.	-	513,45	-	-	513,45	513,45
Útiles Computación Adm.	-	43,75	-	-	43,75	43,75
Cuotas y Afiliaciones Adm.	-	137,13	-	-	137,13	137,13
Gastos de Gestión Adm.	-	102,16	-	-	102,16	102,16
Honorarios y dietas Directivos Adm.	-	3.650,00	-	-	3.650,00	3.650,00
Aguinaldos Adm.	-	764,96	-	-	764,96	764,96
Gestión Cobranza	-	38,00	-	-	38,00	38,00
Permiso de Funcionamiento Establecimiento	-	199,48	-	-	199,48	199,48
Depreciación Activos Fijos Adm.	-	635,70	-	-	635,70	635,70
Gastos Varios Administración	-	7,14	-	-	7,14	7,14
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>						
Intereses Pagados Prestamos	-	-	-	6.550,69	6.550,69	6.550,69
Comisiones Bancarias	-	-	-	155	154,92	154,92
<b>Total Gastos</b>	<b>600.759</b>	<b>25.367</b>	<b>21.699</b>	<b>6.706</b>	<b>53.771</b>	<b>654.529,98</b>

Saldo según libros al  
31-dic-13 654.530

✓ Cotejado con Estados Financieros al 31-dic-2013

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: <b>08-12-2014</b>
Supervisado: <b>V.A</b>	Fecha: <b>10-11-2014</b>

**NARRATIVA DE RESULTADOS  
HOJA DE HALLAZGO**

**HH  
1/6**

**ENTIDAD:** PRODUALBA CÍA. LTDA.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Financiera al periodo 2013.

<b>HALLAZGO</b>	<b>NO REGISTRO DE NOTAS DE CRÉDITO Y DÉBITO</b>
<b>CONDICIÓN</b>	El estado de cuenta bancaria no registro adecuadamente las notas de crédito correspondientes al mes de diciembre.
<b>CRITERIO</b>	La empresa debe basarse a lo que indica la Norma de Control Interno 405-5 “Las operaciones deben registrarse en el momento en que ocurren, a fin de que la información continúe siendo relevante y útil para la entidad que tiene a su cargo el control de las operaciones y la toma de decisiones. El registro oportuno de la información en los libros de entrada original, en los mayores generales y auxiliares, es un factor esencial para asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información.”
<b>CAUSA</b>	El Banco del Fomento cerró su año fiscal al 27 de diciembre del 2013, lo cual no permitió que se genere las transacciones realizadas en los próximos días por parte de PRODUALBA CÍA. LTDA.
<b>EFECTO</b>	No tener un valor que real y confiable que refleje la situación financiera al terminar el año fiscal.

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 09/12/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 10/12/2014

**NARRATIVA DE RESULTADOS**  
**HOJA DE HALLAZGO**

HH
2/6

**ENTIDAD:** PRODUALBA CÍA. LTDA.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Financiera al periodo 2013.

<b>HALLAZGO</b>	<b>NO REGISTRO DE FACTURA A CRÉDITO</b>
<b>CONDICIÓN</b>	El contador de PRODUALBA CÍA. LTDA., no registro una factura de venta a crédito a favor de Nixón Sevilla de fecha 29-Oct-2013 N° 015848.
<b>CRITERIO</b>	La empresa debe basarse a lo que indica la Norma de Control Interno 405-5 “Las operaciones deben registrarse en el momento en que ocurren, a fin de que la información continúe siendo relevante y útil para la entidad que tiene a su cargo el control de las operaciones y la toma de decisiones. El registro oportuno de la información en los libros de entrada original, en los mayores generales y auxiliares, es un factor esencial para asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información.”
<b>CAUSA</b>	El Contador no registra las facturas del día en forma física lo que ocasiona que no pueda verificar si registro todas las facturas.
<b>EFECTO</b>	No tener un valor que real y confiable que refleje la situación financiera referente a clientes al terminar el año fiscal, y la pérdida de un valor significativo en las ventas debido que al no estar registrado no se puede cobrar dicha factura.

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 09/12/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 10/12/2014

**NARRATIVA DE RESULTADOS**  
**HOJA DE HALLAZGO**

HH
3/6

**ENTIDAD:** PRODUALBA CÍA. LTDA.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Financiera al periodo 2013.

<b>HALLAZGO</b>	<b>FALTANTE ENCONTRADO EN EL USO DE LA METRIA PRIMA</b>
<b>CONDICIÓN</b>	Al realizar la conciliación de las Formulas de Producción con el registro de Producción se verificó que existe un faltante de materia prima de 1 quintal con 58 libras.
<b>CRITERIO</b>	La empresa debe basarse a lo que indica la Norma de Control Interno 405-6“Las conciliaciones son procedimientos necesarios para verificar la conformidad de una situación reflejada en los registros contables. Constituyen pruebas cruzadas entre datos de dos fuentes internas diferentes o de una interna con otra externa, proporcionan confiabilidad sobre la información financiera registrada. Permite detectar diferencias y explicarlas efectuando ajustes o regularizaciones cuando sean necesarias”
<b>CAUSA</b>	La empresa no utiliza ningun manual de producción donde especifique la correcta utilización de la materia prima.
<b>EFECTO</b>	Pérdidas para la empresa, valor incorrecto en Inventario de materia prima y gastos extras por la compra de más materia prima.

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 09/12/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 10/12/2014



**NARRATIVA DE RESULTADOS**  
**HOJA DE HALLAZGO**

HH
4/6

**ENTIDAD:** PRODUALBA CÍA. LTDA.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Financiera al periodo 2013.

<b>HALLAZGO</b>	<b>FALTANTE ENCONTRADO EN EL ELABORACIÓN DE PRODUCTOS TERMINADOS</b>
<b>CONDICIÓN</b>	La evaluación permitió verificar el faltante encontrado en unidades al momento de elaboración de los productos terminados y en el uso de la materia prima para la elaboración de los mismos.
<b>CRITERIO</b>	La empresa debe basarse a lo que indica la Norma de Control Interno 405-6“Las conciliaciones son procedimientos necesarios para verificar la conformidad de una situación reflejada en los registros contables. Constituyen pruebas cruzadas entre datos de dos fuentes internas diferentes o de una interna con otra externa, proporcionan confiabilidad sobre la información financiera registrada. Permite detectar diferencias y explicarlas efectuando ajustes o regularizaciones cuando sean necesarias”
<b>CAUSA</b>	No se realizan realizan cruces de información entre departamentos.
<b>EFECTO</b>	Valores irreales en Inventarios.

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 09/12/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 10/12/2014

**NARRATIVA DE RESULTADOS**  
**HOJA DE HALLAZGO**

HH 5/6
-----------

**ENTIDAD:** PRODUALBA CÍA. LTDA.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Financiera al periodo 2013.

<b>HALLAZGO</b>	<b>REGISTRO INCORRECTO EN LOS KÁRDEX DE MATERIA PRIMA</b>
<b>CONDICIÓN</b>	La evaluación permitió verificar el faltante encontrado en unidades al momento de elaboración de los productos terminados y en el uso de la materia prima para la elaboración de los mismos.
<b>CRITERIO</b>	La empresa debe basarse a lo que indica la Norma de Control Interno 405-5 “Las operaciones deben registrarse en el momento en que ocurren, a fin de que la información continúe siendo relevante y útil para la entidad que tiene a su cargo el control de las operaciones y la toma de decisiones. El registro oportuno de la información en los libros de entrada original, en los mayores generales y auxiliares, es un factor esencial para asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información.”
<b>CAUSA</b>	Los registros no se realizan en momento que se produce la transacción motivo por el cual no se lleva un control y se lo realiza en días posteriores.
<b>EFECTO</b>	No tener un valor real en los Kárdex.

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 09/12/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 10/12/2014

**NARRATIVA DE RESULTADOS**  
**HOJA DE HALLAZGO**

HH 6/6
-----------

**ENTIDAD:** PRODUALBA CÍA. LTDA.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Financiera al periodo 2013.

<b>HALLAZGO</b>	<b>ERROR EN EL REGISTRO DE MATERIA PRIMA EN EL DIARIO.</b>
<b>CONDICIÓN</b>	La evaluación permitió verificar el faltante encontrado en unidades al momento de elaboración de los productos terminados y en el uso de la materia prima para la elaboración de los mismos.
<b>CRITERIO</b>	La empresa debe basarse a lo que indica la Norma de Control Interno 405-5 “Las operaciones deben registrarse en el momento en que ocurren, a fin de que la información continúe siendo relevante y útil para la entidad que tiene a su cargo el control de las operaciones y la toma de decisiones. El registro oportuno de la información en los libros de entrada original, en los mayores generales y auxiliares, es un factor esencial para asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información.”
<b>CAUSA</b>	Los registros no se realizan en momento que se produce la transacción motivo por el cual no se lleva un control y se lo realiza en días posteriores
<b>EFECTO</b>	Valores no reales ni confiables al terminar el año fiscal.

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 09/12/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 10/12/2014

**EMPRESA PRODUALBA CÍA. LTDA.**  
**HOJA DE AJUSTES**  
**Al 31 de Diciembre del 2013**

**HA 1/2**

DETALLE	PAR.	DEBE	HABER
<b>a</b>			
Intereses Ganados		1,61	
Banco del Fomento			1,61
p/r intereses ganados a Bco. fomento n° 31			
<b>b</b>			
Proveedores Materiales		283,32	
Banco del Fomento			283,32
p/r anulación de cheque n° 376 del (12-05-12) a favor de C. Laboratorios.			
<b>c</b>			
Retención por Pagar		0,03	
Banco del Fomento			0,03
p/r retención por intereses con n/d 288			
<b>d</b>			
Clientes Comerciales		386,25	
Ventas Tarifa 0%			386,25
p/r factura N° 015848 a favor de Nixón Sevilla de fecha 29-Oct-13; que no fue registrada.			
<b>e</b>			
Cuentas por Cobrar (Contador)		13560,27	
Inventario Materia Prima			12902,97
Inventario Productos Terminados			657,80
p/r faltante encontrado en inventarios.			
<b>f</b>			
Inventario Materia Prima Afrecho		26,00	
Inventario materia Prima Cono			26,00
p/r error de registro.			
<b>g</b>			
Cuentas por Cobrar (Contador)		0,30	
Inv. Materia Prima Aceite de Palma			0,30
p/r faltante encontrado.			
<b>PASA</b>		<b>14257,78</b>	<b>14257,78</b>

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 09/12/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 10/12/2014

**HA 2/2**

<b>VIENE</b>		<b>14257,78</b>	<b>14257,78</b>
<b>h</b>			
Inventario Materia Prima Soya		1613,11	
Proveedores Materiales			1613,11
p/r una compra no ingresada al Kárdex.			
<b>TOTAL</b>		<b>15870,89</b>	<b>15870,89</b>

Elaborado por: <b>J.V</b>	Fecha: 09/12/2014
Supervisado por: <b>V.A</b>	Fecha: 10/12/2014

**Pallatanga 10 de Diciembre del 2014**

Sr.

Vicente Cuadrado García

**GERENTE DE LA EMPRESA “PRODUALBA CÍA. LTDA”**

Presente.

De mi consideración:

Hemos examinado los Estados Financieros de la Empresa “**PRODUALBA CÍA. LTDA**”, que comprenden: el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados. La preparación de dichos Estados Financieros es responsabilidad de la empresa. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en nuestra auditoría.

Nuestro examen fue realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS), las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes, y de que están preparados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para sustentar nuestra opinión.

Hemos practicado la auditoría por áreas y en cada una de ellas no hemos encontrado errores importantes, hemos ajustado las cuentas de los balances por errores en los cálculos de los registros contables, falta de registros en libros, errores al momento de registrar en los libros contables y en el inventario de materia prima un faltante considerable que aún no ha sido justificado.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de los ajustes practicados en cada una de las áreas, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Empresa “**PRODUALBA CÍA. LTDA**” al 31 de diciembre del 2013 y los resultados de sus operaciones, y los cambios en la situación financiera, por el año que terminó a esas fechas, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Atentamente,

Juana del Rocío Vique.  
**AUDITORA**

## **CAPÍTULO I**

### **INFORMACIÓN INTRODUCTORIA**

#### **MOTIVO DE LA AUDITORÍA**

Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros proporcionados por la Entidad, por el ejercicio económico del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013.

#### **OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA**

Analizar y evaluar las cuentas pertenecientes al Activo.

Analizar y evaluar las cuentas pertenecientes al Pasivo.

Analizar y evaluar las cuentas pertenecientes al Patrimonio.

Analizar y evaluar las cuentas que integran los Ingresos y Gastos.

#### **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

El periodo a examinar comprende del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013, dentro del cual examinaremos los respectivos registros, la naturaleza, extensión y oportunidad de la aplicación de las pruebas de auditoría que están previstas en los programas de trabajo para cada una de las cuentas o rubros de los Estados Financieros.

#### **BREVE DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA**

##### **RESEÑA HISTÓRICA**

En la ciudad de Pallatanga, a los 23 días del mes de Junio del 2009 se constituyó la empresa PRODUALBA CIA. LTDA., por escritura pública otorgada al notario Primero del Cantón Pallatanga y aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución 09.A.DIC.

Domiciliada en el Cantón Pallatanga, Provincia de CHIMBORAZO, con un capital Suscrito US\$ 450,00 Número de Participaciones 450 Valor US\$ 1,00. El objeto de la compañía es: COMPRA, VENTA, IMPORTACIÓN, EXPORTACIÓN, ELABORACIÓN,



**PRODUCCIÓN, COMERCIALIZACIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE BALANCEADOS Y ALIMENTOS PARA AVES Y CERDOS.**

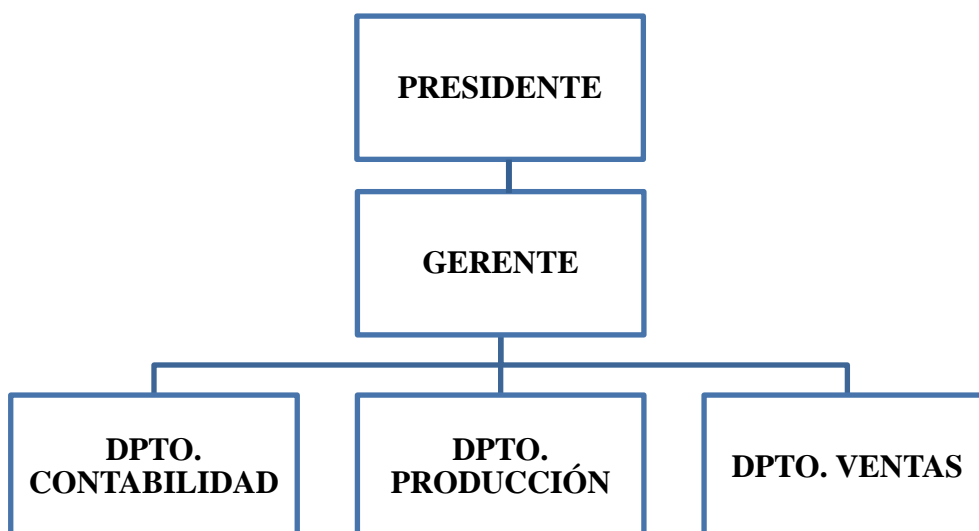
### **MISIÓN**

Somos una empresa productora y comercializadora de balanceados para aves y cerdos e insumos para su cuidado, generando e incentivando a la creación de microempresas dentro del sector productivo, para tener un desarrollo socio-económico en la ciudad de Pallatanga y de la provincia, con un plan ambiental para el cuidado del medio ambiente.

### **VISIÓN**

Ser mayoristas en la producción de balanceados a nivel nacional en forma eficiente y con calidad para satisfacer las necesidades de los clientes, con personal idóneo y capacitado y contribuyendo al desarrollo socio-económico y ambiental del país.

### **ESTRUCTURA ORGÁNICA**



## CAPÍTULO II

### RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

#### ÁREA DISPONIBLE

**C1:** No cuenta con la información contable impresa referente a la cuenta Bancos.

**R1:** Se recomienda al Contador tener impresa la información contable, debido a que el programa contable no es de la propiedad de la empresa.

**C2:** Al realizar en análisis se comprobó que la empresa no realiza depósitos diarios e inmediatos.

**R2:** Se recomienda al Gerente realizar los depósitos diarios para salvaguardar el efectivo.

**C3:** No se facturan todas las ventas que se realizan.

**R3:** Se recomienda al Auxiliar de Caja entregar las facturas de todas las ventas, para cumplir con la normativa del SRI.

**C4:** La empresa no cuenta con comprobantes de egreso para la salida del efectivo.

**R4:** Se recomienda al gerente mandar a elaborar comprobantes de egresos para tener un conocimiento exacto y un valor razonable de la salida del efectivo y que este sea una evidencia de pago.

**C5:** Se encontró que los talonarios de las chequeras están vacías; no muestra a quien se giró el cheque, ni el monto, ni el beneficiario.

**R5:** Se recomienda al gerente llenar los talonarios de las chequeras para verificar el monto exacto y el beneficiario del cheque.

**C6:** La empresa no cuenta con un Auxiliar de Contabilidad lo que dificulta y aglomera el trabajo para el Ing. CPA.

**R6:** Se recomienda al gerente contratar una personal con el perfil adecuado para que cumpla eficientemente sus labores.

**C7:** No existe una adecuada segregación de funciones.

**R7:** Se recomienda al Gerente tomar en cuenta la propuesta que se ha realizado en cuanto al organigrama funcional.

**C8:** Se registran las ventas a Contado como Crédito.

**R8:** Se recomienda al Contador modificar esa cuenta y registrar las ventas según su origen. Caja General – Ventas Tarifa 0%.

**C9:** El programa que utiliza el Contador es obsoleto y no se da uso al programa contable que adquirió la empresa en años anteriores.

**R9:** Se recomienda al Contador utilizar el programa CIASI adquirido por la empresa para mejorar los procesos financieros.

**C10:** Existe un cheque girado y no cobrado de más de 13 meses que es la vigencia y no se realizó el ajuste respectivo a la fecha indicada.

**R10:** Se recomienda al contador tener mucho cuidado con los cheques que ya no están vigentes y dar de baja según la normativa interna.

**C11:** No se registra las notas de débito y crédito.

**R11:** Se recomienda al Contador solicitar al Banco del fomento corte de fecha a diciembre para conocer hasta que día van a laborar y poder realizar a tiempo las transacciones y de esta manera poder tener un saldo razonable de la cuenta Bancos.

## **ÁREA DEL EXIGIBLE**

**C1:** Al cotejar las facturas de venta a crédito con el Libro mayor de Clientes Comerciales no verifico que la factura N° 015848 a favor de Nixón Sevilla de fecha 29-Oct-2013 no estaba registrada en Libros.

**R1:** Se recomienda al Contador verificar factura por factura de las ventas de cada día y cotejar con el cierre de caja para tener un valor real.

**C2:** Se verifico que la empresa no cuenta con políticas de crédito definidas por ello es el alto porcentaje de cartera de crédito.

**R2:** Se recomienda al Contador establecer políticas de crédito acorde a las necesidades de la empresa para poder recuperar la cartera de crédito y que las mismas se cumplan.

**C3:** Se verifico que la empresa no realiza ningún tipo de notificación a los clientes para que se acerquen a cancelar sus obligaciones.

**R3:** Se recomienda al Contador implementar dentro de las políticas de crédito las formas de cobro establecidas para los clientes y de esta manera poder recuperar el algo grado de cartera de crédito que existe en la empresa.

## **ÁREA DEL REALIZABLE**

**C1:** Al realizar la verificación de las instalaciones constatamos que el espacio no es el adecuado para el área de producción; es muy reducido al igual que en el almacén.

**R1:** Se recomienda al Gerente encontrar un lugar más amplio para el área de producción y para el área del almacén y de esta manera tener un desenvolvimiento eficiente.

**C2:** Se verifico que la empresa no cuenta con un Jefe de Producción que sea responsable con todo lo referente a la producción.

**R2:** Se recomienda la Gerente contratar una persona idónea para el área de producción y que sea la persona quien verifique, lleve los registros y tenga toda la información referente a esa área.

**C3:** No se capacita al personal de producción con respecto a la elaboración de balanceado; se basan en unas formulas no muy definidas.

**R3:** Se recomienda al gerente realizar capacitaciones acerca de la producción del balanceado en ciertos periodos para tener dentro de la empresa un personal eficiente y con conocimientos de lo que realiza.

**C4:** Se encontró un faltante en unidades que corresponde a 680 quintales con 45 libras, 190,96 kg de aceite de palma con respecto a Productos Terminado y Materia Prima que aún no han sido justificados.

**R4:** Se recomienda al contador realizar un informe correspondiente al faltante encontrado, justificando por qué y que fue lo que sucedió con esas unidades.

**C5:** Se registró en el Kárdex materia prima afrecho una compra de 150,00 lo cual es erróneo porque la compra fue de 176,00; existe una diferencia de 26,00.

**R5:** Se recomienda al contador en los próximos días reponer el saldo faltante encontrado durante el trabajo de la auditoría.

**C6:** Se encontró al analizar los Kárdex que existe diferencia en centavos por el registro de materia prima aceite de palma.

**R6:** Se recomienda al contador en los próximos días reponer el saldo faltante encontrado durante el trabajo de la auditoría.

**C7:** Se encontró un registro de 26,00 x la compra de afrecho, en el Kárdex de Materia Prima Cono.

**R7:** Se recomienda al contador registrar de manera adecuada en base a las normas de control interno para que existan valores erróneos.

**C8:** Al cotejar el Kárdex de Materia Prima Soya con el Libro Mayor de Inventario de Materia Prima verificamos que no se registró una compra la fecha 07/10/2013; N° de Factura 362634.

**R8:** Se recomienda al Contador aplicar la normativa de control interno 405-5 se debe registrar la transacciones en el momento que ocurren.

**C9:** Se verifico que no existen los comprobantes de las notas de débito por las transferencias bancarias realizadas en pago a proveedores de fecha:

21-Octubre  
06-Noviembre  
16-Diciembre  
02-Enero

**R9:** Se recomienda al gerente solicitar al Banco los comprobantes de las notas de débito para tener un respaldo del pago que se realizó a proveedores.

**C10:** Se emite un solo cheque para el pago de varias cuentas a un mismo proveedor.

**R10:** Se recomienda al contador realizar el pago a proveedores por el valor de una factura para llevar un control adecuado y pertinente de las compras que se efectuaron.

**C11:** Se encontró un error en el registro de una factura de compra por 30,62. De fecha 10/Dic a la FABRIL S.A.

**R11:** Se recomienda al contador realizar los registros de acuerdo a la norma de control interno 405-5 donde establece que se debe registrar en el momento que ocurre el hecho y los valores correctos.

**C12:** La empresa no cuenta con órdenes de producción que permita verificar la entrada y salida de los materiales e insumos.

**R12:** Se recomienda al gerente elaborar un documento (orden de producción) para poder realizar la producción mediante este documento y llevar un control pertinente y adecuado de las entradas y salidas de materia prima y productos terminados.

**C13:** La toma física de los Inventarios la realiza el Auxiliar de Caja.

**R13:** Se recomienda al contador realizar, las inspecciones, toma física del inventario para poder constatar el verdadero valor del inventario.

## **ÁREA DEL PASIVO**

**C1:** El saldo de la cuenta Proveedores Materiales reflejado en el Balance al 31/12/2013 es correcto.

## **ÁREA DEL PATRIMONIO**

**C1:** El saldo de la cuenta Patrimonio reflejado en el Balance al 31/12/2013 es correcto.

## **ÁREA DE INGRESOS**

**C1:** El saldo de la cuenta Ingresos reflejado en el Balance al 31/12/2013 es correcto.

## **ÁREA DE GASTOS**

**C1:** El saldo de la cuenta Gastos reflejado en el Balance al 31/12/2013 es correcto.

Para mejorar los procesos económicos-financieros de su empresa le recomendamos atender a los hallazgos encontrados. Le deseamos los mejores éxitos en sus actividades

Atentamente,

Juana del Rocío Vique  
**AUDITORA**

## **CAPÍTULO V**

### **5.CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1. CONCLUSIONES**

- Por medio de la realización de esta práctica de Auditoría Financiera para el período comprendido entre Enero–Diciembre 2013, se pudo determinar que los Estados Financieros a cierre de dicho período son aceptablemente razonables, excepto por los puntos mencionados en el dictamen de auditoría. Se concluyó que la empresa PRODUALBA CÍA LTDA., no cuenta con un adecuado sistema de control interno, razón por la cual se encuentra un alto grado de debilidades y como consecuencia no estarían en la capacidad de combatir las grandes amenazas que se avecinan.
- La administración en cuanto al manejo y control de los recursos financieros es ineficiente, ya que no se toma todas las medidas necesarias para el buen uso y utilización de los recursos, se ve un desorden en el uso de los recursos contables, además la empresa no cuenta con políticas ni manuales de procedimientos que permitan verificar si los procesos financieros son los adecuados.
- La empresa no cuenta con una adecuada segregación de funciones lo cual no permite que cada empleado conozca de manera concisa cuáles son sus funciones y atribuciones, sobretodo se desarrolle en su área de trabajo de manera eficiente y eficaz.
- Dentro del área financiera, no se lleva sus registros de manera cronológica y ordenada, existiendo así un desorden en la información, y de esta manera dicha información no es oportuna y veraz ni fácil de encontrarla, produciéndose una inadecuada interpretación y una falsa información financiera dentro de la empresa.

## **5.2. RECOMENDACIONES**

- Implementar un adecuado y eficiente Sistema de Control Interno, que permita desarrollar fortalezas para contrarrestar mayormente a las amenazas hacia la empresa y de esta manera también poder optimizar y evitar el desperdicio de los diferentes recursos dentro de la empresa.
- Elaborar y establecer políticas y manuales de procedimientos y funciones claramente definidos para el buen uso y optimización de los recursos utilizados principalmente los recursos financieros, para evitar un uso inadecuado de éste, y de esta manera también contribuir al buen desempeño de las actividades por parte de sus empleados y trabajadores, incentivando así al orden en dichas actividades y funciones.
- Inspeccionar continuamente el desempeño del área contable, para de esta manera obtener información oportuna y veraz al momento de requerirla, lo cual va a permitir a al gerente tomar las mejores decisiones para la buena marcha de la empresa.
- Implementar y poner en práctica todas las recomendaciones realizadas, para contribuir al fortalecimiento de la empresa y promover la buena marcha y su eficiencia productiva y operativa.

## **BIBLIOGRAFÍA**



Arenas, P. (2008) *Introducción a la Auditoría Financiera*. Madrid: McGraw Interamericana.

Aroca, L., & Urgilez, L. (2012) *Auditoría Financiera en la Cooperativa de Ahorro y Crédito CHUNCHI LTDA., para la optimización de los recursos económicos y de la adecuada toma de decisiones., durante el periodo 2010*. Riobamba: ESPOCH.

Dávalos, N. (2008) *Enciclopedia Básica de Administración Contabilidad y Auditoría* (3ª ed.). Quito: Corporación de Estudios y Publicaciones.

De La Peña, A. (2008) *Auditoría un enfoque práctica*. Madrid: Copyright Cengage Learning Paraninfo S.A.

Estupiñán, R. (2006) *Control Interno y Fraudes: Con base a los ciclos transaccionales, analisis de infome COSO I y II* (2ª ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones .

Mantilla, S. (2008) *Auditoría Financiera de PYMES*. Bogotá: Editorial Kimpres Ltda.

Morelli, S. (2011) *Guía de Auditoría de la Contraloría General de la República de Colombia*. Bogotá: Contraloría General de Colombia.

Napolitano, et al (2011) *Auditoría de Estados Financieros y su Documentación*. México.

Ochoa, G., & Saldívar, R. (2012) *Administración Financiera Correlacionada con las NI*. (3ª ed.). México: Mc Graw Hill Interamericana Editores S.A.

Pallerola, J., & Monfort, E. (2013). *Auditoría Enfoque Teórico-Práctico*. Bogotá: Estudio Gráfico y Digital S.A.

Rodríguez, J. (2010) *Auditoría Administrativa* (9ª ed.). México.

Sotomayor, A. (2008) *Auditoría Administrativa*. México: Mc Graw Hill Interamericana Editores, S.A.

## LINKOGRAFÍA

Importancia de la Auditoría. (Recuperado 25/06/2014: <http://www.mailxmail.com/cursos-elemental-auditoria/importancia-auditoria>)

Pruebas de Cumplimiento (Recuperado 30/06/2014: <http://www.emprendices.co/taller-pruebas-de-cumplimiento-y-evaluación-del-sistema-de-control-interno/>)




Informe-Dictamen. (Recuperado 26/06/2014: <http://www.informeauditoria.com>)

SAS 58. (Recuperado 30/06/2014: <http://edissoncoba.wikispaces.com/file/view/INFORME%20DEL%20AUDITOR%20SAS.pdf/61184392/INFORME%20DEL%20AUDITOR%20SAS.pdf>)

## ANEXOS

### ANEXO 01

### CARTA DE ACEPTACIÓN A REALIZAR LA AUDITORÍA

 <p><b>PRODUALBA</b> BALANCEADOS E INSUMOS</p>	<p>RUC: 1891733158001 DIR: FEDERICO CEPEDA Y CARLOS MUÑOZ TELF: 032919181</p>
<p><b>CARTA DE ACEPTACION</b></p>	
<p>Pallatanga, 20 de Julio 2014</p>	
<p>Señores *VIQUE &amp; ASOCIADOS"</p>	
<p>Presente.-</p>	
<p>De nuestras consideraciones</p>	
<p>En respuestas a nuestras propuestas presentadas por su empresa para realizar la Auditoria Financiera a los Estados Financieros, les informamos que aceptamos las condiciones de negociación, a su vez poner toda la información que ustedes requieran a su disposición.</p>	
<p>Con la finalidad de establecer la razonabilidad de los estados financieros, de nuestra Empresa, se están elaborando de acuerdo a las normas y estándares legales y además están coadyuvando a la consecución de objetivos operativos.</p>	
<p>Desconocemos la existencia de irregularidades, implicando al contador y demás empleados que desempeñan roles de importancia para la Empresa.</p>	
<p>Saludos cordiales</p>	
<p> Sr. Vicente Cuadrado</p>	
<p><b>GERENTE DE LA EMPRESA PRODUALBA CIA. LTDA.</b></p>	

**ANEXO 02**

**CONCILIACIÓN BANCARIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

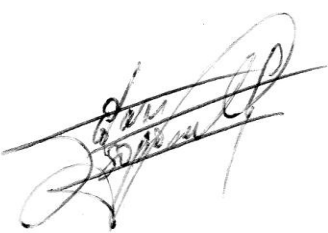
**PRODUALBA CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE CUENTA**  
**BANCO NACIONAL DE FOMENTO**  
 Conciliado al 31 de Diciembre del 2013

Saldo según Bancos	9,477.01
(+) Depósitos por Registra el Banco	8,640.53
(-) Cheque en Circulación	600.26

FECHA	CHEQUE	BENEFICIARIO	VALOR
27-dic-13	1124	LA FABRIL S A	600.26

Total	<u>17,517.28</u>
Saldo Según Libros de Bancos	17,517.28
Conciliado	0.00

Pallatanga, 31 Diciembre del 2013




**ANEXO 03**

**CONFIRMACIÓN ENVIADA A BANCO DEL FOMENTO**

**PRODUALBA**  
**BALANCEADOS E INSUMOS**

**Cia. Ltda.**

Pallatanga, 10 de Septiembre del 2014

Señores  
**BANCO DE FOMENTO**  
Presente.

Por la presente comunicamos que se está efectuando una Auditoría Financiera en la empresa **PRODUALBA CÍA. LTDA.**, por el año terminado al 31 de Diciembre del 2013, por lo que solicitamos favor se nos confirme la siguiente información:

Al cierre de sus operaciones en la fecha indicada nuestros registros indicaron los siguientes saldos de:

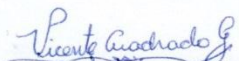
**Cuenta Corriente: 0121000419**  
**Saldo de la cuenta al 31 de Diciembre del 2013: 17517,28**

Solicitamos se nos confirme si los saldos reflejados en nuestros registros son correctos.

Favor solicitamos la contestación respectiva y enviarla directamente a nuestros auditores VIQUE & ASOCIADOS a la siguiente dirección:

Carlos Reyes entre 24 de Mayo y 10 de Agosto (a una cuadra del Sub-centro de Salud).  
Pallatanga-Ecuador

Atentamente;

  
Sr. Vicente Cuadrado García.  
**GERENTE GENERAL**



**ANEXO 04**  
**CONFIRMACIÓN RECIBIDA DE BANCO FOMENTO**

 Corte de Cuenta Corriente

 **BNF**  
BANCO NACIONAL DE FOMENTO

Pallatanga, 17 de Septiembre del 2014  
**OFICIO 006- O.E P.2014**

Señores  
VIQUE & ASOCIADOS  
**AUDITORES - PALLATANGA**  
**Presente.-**

De mi consideración,

Por medio de la presente, informo según oficio presentado por la Empresa PRODUALBA, el saldo de la Cta. Cte. N° 0121000419 al 31 de Diciembre del 2013 es de **\$ 9,477.01**

Adjunto Corte de Cuenta a la fecha solicitada

Atentamente,

  
Ing. Jeaneth Pilatasig  
JEFE OPERATIVO BNF - O.E. PALLATANGA





**ANEXO 06**  
**CONFIRMACIÓN ENVIADA-RECIBIDA A CLIENTES**



RUC: 1891733158001  
DIR: FEDERICO CEPEDA Y CARLOS MUÑOZ  
TELF: 032919181

Pallatanga, 01 de Octubre del 2014

Señor  
**Raúl Vimos** ✓  
Barrio Jiménez.  
Pallatanga

Estimados Señor:

Nuestros Auditores Externos, están efectuando la auditoría de nuestros estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2013, y con el propósito de cumplir con un procedimiento indispensable en la auditoría, que lo constituye la verificación de saldos de nuestros clientes, agradeceremos confirmar directamente a ellos si el saldo de **US\$7.229,25** está de acuerdo con sus registros contables al **31 de diciembre del 2013**.

Favor indicar en el espacio previsto abajo, su conformidad o reparo a la información indicada a esa fecha, en caso de no estar de acuerdo, sirvanse proporcionar cualquier información que permita a nuestros auditores aclarar la diferencia.

Agradeceremos que después de firmar y fechar su respuesta, la envíen directamente a la siguiente dirección: Carlos Reyes entre 24 de Mayo y 10 de Agosto, teléfono 0982367100 Pallatanga - Ecuador o al e-mail [juanis15@hotmail.es](mailto:juanis15@hotmail.es). En caso de que no exista una respuesta tomaremos como saldo correcto y confirmado.

En espera de su pronta respuesta nos suscribimos de ustedes.

Atentamente;

Sr. Vicente Cuadrado Garcia.  
**GERENTE GENERAL**



Señores  
**Auditores**  
Carlos Reyes entre 24 de Mayo y 10 de Agosto  
Pallatanga - Ecuador

El saldo consultado de **US\$7.229,25** a mi cargo y a favor de **PRODUALBA CÍA. LTDA.** Está de acuerdo con mis registros contables al **31 de diciembre del 2013**, con las siguientes excepciones (si las hubiere):

.....  
.....

Fecha Pallatanga 05-Oct-14

Firma de conformidad  
Nombres y cargo



**ANEXO 07**  
**FACTURA REGISTRO INCORRECTO (CLIENTES COMERCIALES)**

		<b>LA FABRIL S.A.</b>		<b>FACTURA</b>		<b>N° 005-003-000370278</b>						
R.U.C 1390012949001		MANTA - ECUADOR		Fecha de Autorización 28/02/2013		Fecha de Resolución 27/02/1998						
MATRIZ: KM.5 1/2 VIA MANTA-MONTECRISTI 052920091				AGENCIA AMBATO: C.4 Y F FRENTE FIDEO ORIENTAL PQ.INDUSTR.1ERA ETAPA KM.15								
CLIENTE: PRODUALBA CIA LTDA		CIVRUC: 1891733158001		DIRECCION: PALLATANGA EL PROGRESO CALLE FEDERICO CEPEDA Y CARLOS MUÑO		Pag. 1 de 1						
MODULO: BARRIO:		CODIGO:508782		LUGAR Y FECHA DE EMISION: Ambato 10/12/2013		VENDEDOR: 905056 DIEGO MENENDEZ 0999610175						
TELEF:32919181 CEL:		ZONA:A12 FECHA DE VENCIMIENTO:23/12/2013		FORMA DE PAGO: 13 DIAS		CIUDAD: PALLATANGA ORDEN DE VENTA: 261627						
Código	Cant.	Detalle	Cod.Alternativo	Ref.	ID Promo	PVP	Valor Uni.	Desc. %	Desc. Adic. %	Valor Neto	IVA	TOTAL
3061030 / t15	30.00	tnq 54 kg TOCCO-550					0.00	55.12		1.653.60		1.653.60
<b>TOTAL PAGAR 1.637.06</b>												
<b>CH N° 1110</b>												
GUIA REMISION # -000000000		TOTAL KILOS 1.620.00		NOTA EXPEDICION # 242647		SUBTOTAL 1.653.60		DESCUENTO		SUBTOTAL 1.653.60		
SON: UN MIL SEISCIENTOS CIENTO Y TRES.60/100		Valor Retención: 16.54		Richard Lenin Ortega Ortiz ATENTAMENTE		BASE I.V.A 0 % 1.653.60		BASE I.V.A 12.00 % 0.00		I.V.A 12.00 %		TOTAL A PAGAR USD 1.653.60
DE PARTIDA: PARQUE IND. AMBATO 1ra ETAPA AGENCIA AMBATO		DE LLEGADA: N/A		DE LA FORMA INDICADA COMO INCORRECTO DE ESTE DOCUMENTO SE SERVIRA UNO Pagar incondicionalmente por esta letra		DECLARACION DE LA FABRIL S.A. LA SUMA: UN MIL SEISCIENTOS CIENTO Y TRES.60/100						


		R.U.C. 1891733158001		<b>COMPROBANTE DE RETENCION</b>	
BALANCEADOS E INSUMOS		Dir.: El Progreso Federico Cepeda y Carlos Muñoz - Telf.: 032919181		S 001 - 001 N° 001685	
Ejercicio Fiscal: 2013		Pallatanga - Ecuador		AUT. SRI. 1112915691	
Identificac. Contribuyente	Nombre o Razón Social: LA FABRIL S.A			R.U.C. / C.I. 1390012949001	
	Dirección: KM,5 1/2 VIA A MANTA MONTECRISTI				
Retención en la Fuente	% Detalle de la Retención:		Base Imponible	Total Retención	
	1%		1.653.60	16.54	
Retención del IVA	% Detalle de la Retención:		Base Imponible	Total Retención	
Tipo de Comprobante de Venta <b>FACTURA</b>		N° de Comprobante de Venta <b>005-003-000370278</b>		Total Retención \$ <b>16.54</b>	
Agente de Retención		Ej Contribuyente		PALLATANGA 11/12/2013	
IMPRESA: "JIMENEZ" / Pablo José Jiménez Sánchez / AUT. 1637 / RUC. 0800987895001		Original: Sujeto pasivo retenido - Copia: Agente de Retención			

**ANEXO 08**  
**FORMULAS PARA LA ELABORACIÓN DEL BALANCEADO**

PRODUALBA			PRODUALBA CIA LTDA		
ORDEN DE PRODUCCION No.			ORDEN DE PRODUCCION		
FECHA:			FECHA:		
N. QQ:			N. QQ:		
<b>BROILER POLLO DE ENGORDE</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>CONSUMO</b>	<b>CERDO CRECIMIENTO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>CONSUMO</b>
maiz	1530		maiz	1045	
soya	505		polvillo	500	
aceite de palma	73		soya	410	
carbonato	35		afrechillo	0	
fosfato	25		aceite de palma	49	
sal	6,2		carbonato	32	
mtienina	4,4		fosfato	17	
atrapante	4,4		premix cerdo	4,4	
vit-aves	4,4		lisina	4	
lisina	2,3		acido	2	
bicarbonato	2,78		sal	3,2	
acido	2		mtienina	1	
promotor	1		antioxidante	125	GRAMOS
coccidiostato	1,1		promotor	1	
treonina	273	gramos	fitasa	100	GRAMOS
antioxidante	125	gramos			
pigmentante	2				
fitasa	100	gramos			

PRODUALBA CIA LTDA		
ORDEN DE PRODUCCION		
FECHA:		
N. QQ:		
<b>CERDO ENGORDE</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>CONSUMO</b>
maiz	1210	
polvillo	500	
soya	280	
afrechillo	0	
aceite de palma	50	
carbonato	32	
fosfato	11	
premix cerdo	4,4	
lisina	2,8	
acido	2	
sal	318	GRAMOS
mtienina	0,5	
antioxidante	125	GRAMOS
promotor	1	
fitasa	100	GRAMOS

Atentamente;

  
 Sr. Vicente Cuadrado Garcia.  
 GERENTE GENERAL



**ANEXO 09**  
**CONFIRMACIÓN ENVIADA-RECIBIDA A PROVEEDORES**



RUC: 1891733158001  
DIR: FEDERICO CEPEDA Y CARLOS MUÑOZ  
TELF: 032919181

Pallatanga, 16 de Noviembre del 2014

Señora  
Lorena Luzuriaga ✓  
Av. Los Shirys y Camilo Ponce ✓  
Quito

**Estimada Señora:**


Nuestros auditores, se encuentran realizando la auditoría de nuestros estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2013, por esta razón agradeceremos su confirmación del saldo pendiente de pago por parte de **PRODUALBA CÍA. LTDA., de \$6.854,46.** ✓

Favor indicar en el espacio previsto abajo, su conformidad o reparo a la información indicada a esa fecha, en caso de no estar de acuerdo, sírvanse proporcionar cualquier información que permita a nuestros auditores aclarar la diferencia.

Agradeceremos que después de firmar y fechar su respuesta, la envíen directamente a la siguiente dirección: Carlos Reyes entre 24 de Mayo y 10 de Agosto, teléfono 0982367100 Pallatanga – Ecuador o al e-mail [juanis15@hotmail.es](mailto:juanis15@hotmail.es). En caso de que no exista una respuesta tomaremos como saldo correcto y confirmado.

En espera de su pronta respuesta nos suscribimos de ustedes.

Atentamente,

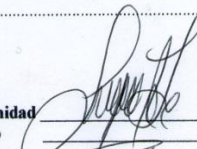
  
Sr. Vicente Cuadrado García.  
GERENTE GENERAL



Señores  
**Auditores**  
Carlos Reyes entre 24 de Mayo y 10 de Agosto  
Pallatanga - Ecuador

El saldo consultado de **US\$6.854,46** ✓ a cargo de **PRODUALBA CÍA. LTDA.** Está de acuerdo con mis registros contables al **31 de diciembre del 2013**, con las siguientes excepciones (si las hubiere):  
.....  
.....

Fecha Pallatanga 17-11-2014

Firma de conformidad  ✓  
Nombres y cargo