



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la Obtención del Título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

“AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014, DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO, UBICADA EN LA PARROQUIA SAN JOAQUÍN DEL CANTÓN EL TRIUNFO, PROVINCIA DEL GUAYAS”.

AUTORA:

NELLY GUILLERMINA MAÑAY VIQUE

RIOBAMBA-ECUADOR

2015

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de investigación sobre el tema AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO UBICADA EN LA PARROQUIA SAN JOAQUÍN CANTÓN EL TRIUNFO PROVINCIA DEL GUAYAS. Previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría C.P.A. ha sido desarrollado por la Sra. Mañay Vique Nelly Guillermina, ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez

DIRECTOR DE TESIS

Ing. Andrea del Pilar Ramírez Casco

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

CERTIFICACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo, MAÑAY VIQUE NELLY GUILLERMINA, estudiante de la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Administración de Empresas, modalidad a distancia 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.

Riobamba, Junio 2015

MAÑAY VIQUE NELLY GUILLERMINA

C.I. 060204816-7

AUTORA

DEDICATORÍA

Este trabajo es dedicado a mis padres por haberme dado la vida, por enseñarme a luchar para alcanzar mis metas.

A mi esposo a mi querida hija y a mi nieto quienes me brindaron su amor, su cariño, su estímulo y su apoyo constante.

A los que nunca dudaron que lograría este triunfo: a mis Hermanos, de manera especial a Fanny, Jaime y a Iván (+), a mi cuñado Jerson, a Mery Lara y a todos mis amigos y amigas quienes siempre me motivaron a seguir adelante y a quienes prometí que terminaría mis estudios. Promesa cumplida. Mi triunfo es el de ustedes, ¡los amo!

MAÑAY VIQUE NELLY GUILLERMINA

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, por darme la oportunidad de vivir y estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

A la ESPOCH, FADE Escuela de Contabilidad y Auditoría; Programas Carrera, por haberme dado la oportunidad de ingresar al sistema de Educación Superior y cumplir este gran sueño, a todo el personal docente, a mi Director de tesis Ing. Luis Gonzalo Merino, a mi Tutora Ing. Andrea del Pilar Ramírez Casco por aceptarme realizar esta tesis bajo su dirección. Su apoyo y confianza en mi trabajo y su capacidad para guiar mis ideas han sido un aporte invaluable, a quienes de una u otra forma han colocado un granito de arena para el logro de este trabajo de grado, agradezco de forma sincera su valiosa colaboración, y a todos quienes me acompañaron durante el largo camino, brindándome siempre su orientación con profesionalismo ético en la adquisición de conocimientos y afianzando mi formación como estudiante universitaria.

Gracias.

MAÑAY VIQUE NELLY GUILLERMINA

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL	ii
CERTIFICACIÓN DE RESPONSABILIDAD	iii
DEDICATORÍA	iv
AGRADECIMIENTO	v
INDICE DE CONTENIDOS	vi
ÍNDICE DE CUADROS	x
RESUMEN EJECUTIVO	xi
ABSTRACT.....	xii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	3
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	4
1.3 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA.....	4
1.4 JUSTIFICACIÓN	4
1.5 OBJETIVOS	5
1.5.1 Objetivo General.....	5
1.5.2 Objetivos Específicos	5
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO – CONCEPTUAL	6
2.1 ORIGEN DE LA AUDITORÍA.	6
2.2 EVOLUCIÓN DE LA AUDITORÍA.	6
2.3 TIPOS DE AUDITORÍA.....	7
2.4 DEFINICIÓN AUDITORÍA FINANCIERA	10
2.5 OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	10
2.6 CARACTERÍSTICAS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	11
2.7 FASES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	11
2.8 PLANEACIÓN DEL TRABAJO	12
2.9 PROCESO DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA	13
2.10 TIPOS DE INFORMES (OPINIÓN DEL AUDITOR).....	16
2.11 AUDITORES INDEPENDIENTES	18
2.12 AUDITORES INTERNOS	18
2.13 AUDITORÍA.	18

2.14 AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	18
2.15 AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS.	19
2.16 AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS HISTÓRICOS.....	19
2.17 AUDITORÍA DE LOS SISTEMAS ESTRATÉGICOS	19
2.18 AUDITORÍA OPERACIONAL.....	19
2.19 CONTROL INTERNO	20
2.20 FINES DEL CONTROL INTERNO	20
2.21 INFORME COSO.....	20
2.22 MÉTODOS DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	24
2.23 RIESGOS.....	31
2.24 PROGRAMAS DE AUDITORÍA	33
2.25 TÉCNICAS DE AUDITORÍA	34
2.27 NORMAS DE AUDITORÍA.....	36
2.28 NORMAS PERSONALES	36
2.29 EVIDENCIA.....	37
2.30 NORMAS SOBRE EL INFORME DE AUDITORÍA Y SU SEGUIMIENTO....	38
2.31 PRUEBAS DE AUDITORÍA.....	41
2.32 HALLAZGOS	42
2.33 EVIDENCIAS.	43
2.34 PAPELES DE TRABAJO	44
2.35 ARCHIVOS DE PAPELES DE TRABAJO	46
2.36 MARCAS, ÍNDICE Y REFERENCIA CRUZADA	46
CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO	49
3.1 HIPÓTESIS O IDEA A DEFENDER	49
3.1.1 Hipótesis General.....	49
3.1.2 Hipótesis Específicas.....	49
3.2 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	49
3.3 TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	50
3.3.1 Investigación de campo.	50
3.3.2 Investigación documental-bibliográfica.	50
3.3.3 Investigación descriptiva.	51
3.3.4 Investigación explicativa.	51
3.3.5 Investigación Exploratoria.....	51
3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN.....	52

3.4.1	Métodos.....	52
3.4.2	Técnicas.....	53
3.4.3	Instrumentos.....	56
3.5	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	56
3.6	MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	57
3.7	PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN.....	59
3.8	ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS (ENCUESTA, ENTREVISTA).....	59
3.8.1	ENCUESTA REALIZADA.....	60
3.9	COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS.....	61
	CAPÍTULO IV.....	64
4.1	ARCHIVO PERMANENTE.....	65
4.1.1	Propuesta de Servicios.....	66
4.1.2	Contrato de Servicios Profesionales.....	68
4.1.3	Orden de Trabajo.....	72
4.1.4	Notificación de Inicio Del Examen.....	73
4.2	ARCHIVO CORRIENTE.....	75
4.2.1	Conocimiento Preliminar.....	77
4.2.2	Evaluación del Control Interno.....	83
4.3	AUDITORIA FINANCIERA.....	124
4.4	INFORME DE AUDITORÍA.....	165
4.5	INFORME CONFIDENCIAL ADMINISTRATIVO CONTROL INTERNO.....	167
4.6	CARTA DICTAMEN.....	171
4.7	OPINIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	172
4.8	BALANCE GENERAL Y ESTADO DE RESULTADOS POR AUDITORIA... ..	174
	CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	178
5.1	CONCLUSIONES.....	178
5.2	RECOMENDACIONES.....	179
	GLOSARIO DE TERMINOS.....	181
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	190
	ANEXOS.....	192
	HOJA DE MARCAS.....	192
	RUC DE LA EMPRESA.....	193
	BALANCES 2013.....	195
	BALANCES 2014.....	198

DECLARACIÓN IMPUESTO A LA RENTA 2013.	200
DECLARACIÓN IMPUESTO A LA RENTA 2014.	204

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO N° 1: Simbología en los flujogramas	29
CUADRO N° 2: Ejemplo de Marcas de Auditoría.....	47
CUADRO N° 3: Ejemplo de Índices de Auditoría	47
CUADRO N° 4: Población de la Avícola “SAN BERNARDO”	57
CUADRO N° 5: Matriz de Variables Avícola “SAN BERNARDO”	58
CUADRO N° 6: Aplicación de Auditoría Financiera	60
CUADRO N° 7: Variable Independiente.....	61
CUADRO N° 8: Variable Dependiente	61
CUADRO N° 9: Matriz de Contingencia	62
CUADRO N° 10: Chi Cuadrado.....	63

RESUMEN EJECUTIVO

En la presente tesis se ha realizado un Examen de Auditoría a los Estados Financieros del Ejercicio económico 2013 y 2014 de Avícola San Bernardo del Sr. Jaime Mañay Vique., de la ciudad de Triunfo, provincia del Guayas, con la finalidad de determinar la aplicación de los Principios y Normas Contables, así como la razonabilidad de los Estados Financieros.

A través del diagnóstico administrativo institucional se estableció la naturaleza, los objetivos, la base legal, la estructura orgánica funcional. El análisis de los procedimientos y la revisión de los documentos de soporte de la gestión económica – financiera permitió evaluar el sistema de Control Interno que se aplica en la empresa, también se evaluó la gestión financiera y finalmente se emite el Informe y la opinión por parte de la Auditora.

El examen realizado a los Estados Financieros de Avícola San Bernardo., me dio a conocer varios errores u omisiones en el manejo y registro de la información encontrando debilidades significativas en el Sistema de Control Interno de la misma, la cual nos permitió dar conclusiones y presentar recomendaciones a la Gerencia, con la respectiva opinión a sus Estados Financieros.

El crecimiento acelerado de la Avícola y la falta de actualización de la Estructura administrativa, no permitió evaluar de manera óptima los procesos y políticas internas, generando un desempeño poco eficiente por parte de los empleados que laboran en la empresa, la falta de control en el manejo de la información financiera ocasiono errores y debilidades presentados de manera detallada en el informe de auditoría presentado a la máxima autoridad de la empresa.

Se recomienda dar un seguimiento de las deficiencias encontradas y aplicar las recomendaciones sugeridas por la Auditora con la finalidad de presentar una información veraz transparente y confiable ante los interesados.

ABSTRACT

In this thesis has been carried out an audit of the Financial Statements, 2013 and 2014 period, San Bernardo Poultry farm of Mr. Jaime Mañay Vique, in Triunfo city, Guayas Province, in order to determine the application of Accounting Principles and Standards, as well as the reasonableness of the financial statements.

Through institutional administrative diagnosis, objectives, legal basis, the functional organizational structure was established. Analysis procedures and review of supporting documents of economic management - Financial allowed to evaluate the internal control system applied in the company financial management was also evaluated and finally the report and the opinion is issued by Audit.

The examination of the financial statements of San Bernardo Poultry farm, introduced quite a few mistakes and omissions in the handling and recording of information found significant weaknesses in the internal control system of the same, which allowed drawing conclusions and making recommendations to management, with the respective opinion from its financial statements.

Poultry farm accelerated growth and lack of renovation of the administrative structure did not allow optimally evaluate internal processes and policies, creating an inefficient performance by employees working in the company, lack of control in the management of financial information caused by mistakes and weaknesses presented in detail in the audit report submitted to the highest authority of the company.

It is recommended to track of deficiencies and implement the recommendations suggested by the Audit with the aim of presenting truthful, transparent and reliable information to stakeholders.

Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez

THESIS SUPERVISOR



INTRODUCCIÓN

En general, la industria avícola se conforma por una cadena de eslabones que inicia en el cultivo y comercialización de materias primas como el maíz, el sorgo y la soya principalmente; seguido de la producción de alimento balanceado, la crianza de aves, el procesamiento, la distribución, el transporte, la comercialización, el valor agregado y la exportación; dentro de cada uno de estos segmentos existen varios círculos humanos, tales como mayoristas, compañías comercializadoras, intermediarios, importadores, exportadores, almaceneras y alrededor de esto existen varios servicios, tales como financieros, proveedores de insumos, asesoría técnica e investigativa, quienes, directa o indirectamente dependen de esta actividad.

La industria avícola ecuatoriana, principalmente, se fundamenta en dos actividades: la producción de carne de pollo y la del huevo comercial; entre estas dos actividades pecuarias, sobresale muy por encima la crianza de pollos de carne; CONAVE, estima que en el año 2005 se produjeron 155 millones de pollos y 2.500 millones de huevos, los cuales apenas representaron el 12% de la producción pecuaria total del país, por otra parte el consumo per cápita de estos productos avícolas ha experimentado una tasa de crecimiento muy marcada en la última década.

Para algunos estudiosos del tema, la industria avícola nacional tiene características oligopólicas, pues aproximadamente el 60% del mercado es manejado por PRONACA, y el porcentaje restante se distribuye entre las siguientes empresas: Grupo Oro, Grupo Anhlazer, POFASA, Avícola Pradera, Andina, Agoyán Ambato, entre otras. Adicionalmente, el 45% de la producción de materia prima registra la intervención de PRONACA, a través de los programas de fomento agrícola que esta empresa entrega a los medianos productores de maíz y soya (Multienlace, 2000 citado por Tobar y Egas, 2002). Por lo tanto la actividad avícola del Ecuador se caracteriza porque las empresas con suficiente capacidad son las que sobreviven en el mercado debido los grandes volúmenes de aves que manejan o al estar constituidas en una integración tanto vertical (reproductoras y aves comerciales) como horizontal (incubadora, cría de aves comerciales, planta de alimentos balanceados, canales de comercialización, transporte, entre otros).

Realizando un análisis, se podría concluir en que la parvada nacional avícola de pollo contempla aproximadamente 20 millones de pollo de carne y 7,7 millones de gallinas ponedoras.

Guayas es una de las provincias que mayor contribución tiene en el sector avícola a nivel nacional, especialmente en la producción de pollos raza broilers. El cantón el triunfo es una zona avícola que por su ubicación geográfica, clima, orografía e hidrografía son idóneas para realizar este tipo de actividades.

Siendo el Triunfo uno de los cantones cuyas principales actividades económicas son la crianza de pollos broilers, cuenta con insumos que permitan mejorar la productividad y competitividad de estas actividades.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Uno de los problemas que tienen las empresas productoras de nuestro país es que no hay interés en cambiar los paradigmas y la importancia de realizar estudios, evaluaciones económicas así como auditorías para conocer la razonabilidad de la información financiera así como sus usos y fuentes de dinero ya que las inversiones económicas que estas realizan son relevantes.

Dentro de este grupo está la granja AVÍCOLA SAN BERNARDO en donde el esfuerzo constante del propietario así como de sus administradores han logrado establecerse como un integrado firme ya que su crecimiento se ha hecho notable y sus inversiones en los lotes productivos han alcanzado cifras altas, por tal motivo se ve en la obligación de administrar y verificar la razonabilidad y necesidad de los desembolsos económicos así como de la credibilidad financiera y del sistema de control interno que tiene la granja, esto únicamente se lograría con la aplicación de una auditoría financiera.

La Granja avícola SAN BERNARDO, está ubicada en el cantón el Triunfo, tiene deficiencias con información financiera, se considera deficiente y de mala calidad ya que no sigue normas y procedimientos, por ende no responde a las expectativas de sus propietarios.

En los más de catorce años de su existencia no han aplicado ningún tipo de auditoría, como consecuencia de ello no se conocen la realidad de los saldos de las cuentas de los estados financieros, por si se desconoce lo que sucede en lo económico y financiero impidiendo el crecimiento del negocio, lo que limita a que los administrativos puedan tomar decisiones de manera más acertada. El propietario no cuenta con una asesoría adecuada para conocer el giro de su negocio.

La auditoría financiera permite examinar el manejo de los recursos financieros de la granja, para establecer el grado en que sus trabajadores administran y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable, para una buena toma de decisiones. Además evaluará el cumplimiento de las metas y objetivos

establecidos por el propietario de la granja. Se verificará el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por los empleados.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.

¿Cómo ayuda la auditoría financiera en la toma de decisiones de la granja avícola SAN BERNARDO, del cantón el Triunfo, provincia del Guayas, por el periodo comprendido entre el 01 de Enero del 2013 al 31 de Diciembre del 2014?

1.3 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

La presente investigación se lo realizará en la granja avícola San Bernardo parroquia san Joaquín Cantón el Triunfo provincia del Guayas. Los datos requeridos para el estudio serán tomados de los archivos del año 2013 y 2014.

Se desarrollará acorde a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Principios de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), esta normativa se aplicara en el análisis de los procedimientos financieros y en el cumplimiento de las disposiciones de los organismos de control.

1.4 JUSTIFICACIÓN

La falta de un sistema de control interno, procesos financieros empíricos y la falta de un manual de procedimientos contables son las principales carencias y causas por las que el propietario y Administradores del Integrado avícola San Bernardo han decidido que una auditoria sería el primer paso para la mejora continua y el desarrollo organizacional y económico de la empresa. Mediante el examen se permitirá medir el grado de eficiencia, seguridad, orden en la gestión financiera y correcta valuación para así salvaguardar los activos la fidelidad del proceso de información, de registros y el cumplimiento de las normas contables y leyes tributarias. Además el resultado de la auditoría permitirá recomendar soluciones concretas a problemas de control interno que puedan existir en

la granja avícola. Además busca abrir espacios con nuevos enfoques en el sector productivo para reducir la incertidumbre financiera que acarrea a muchas empresas especialmente las del sector productivo y permite crear una mejora continua en la información financiera. En la actualidad es necesario que las empresas en general obtengan información real sobre su realidad económica, por lo menos saber de su situación económica-financiera es razonable o podría ocasionar un desorden financiero y desencadenar en problemas internos y con los organismos de control.

1.5 OBJETIVOS

1.5.1 Objetivo General

Emitir un informe con la opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros auditados y de la verdadera situación de la Granja Avícola San Bernardo por el periodo comprendido entre el 01 de Enero del 2013 al 31 de Diciembre del 2014.

1.5.2 Objetivos Específicos

- Establecer si el sistema de control interno es confiable.
- Verificar el fiel cumplimiento con los organismos de control.
- Evaluar el grado de confianza de los procesos financieros y contables.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO – CONCEPTUAL

2.1 ORIGEN DE LA AUDITORÍA.

En la Edad Media, la auditoría se enfocaba en descubrir fraudes; este enfoque se ha mantenido hasta finales del siglo XIX. Hasta la Revolución Industrial la economía se desarrollaba en base a una estructura de empresa familiar donde la propiedad y la dirección de sus negocios confluían en las mismas personas, que, por tanto, no sentían ninguna necesidad de la auditoría independiente ni tampoco se les imponía por normativa legal. Con la creación de las grandes sociedades, la propiedad y la administración quedó relegada y surgió la necesidad, por parte de los accionistas y terceros, de conseguir una adecuada protección para sus inversiones, a través de una auditoría independiente que garantizara toda la información económica necesaria y financiera que les facilitaban los directores y administradores de las empresas.

Estados Unidos, en la actualidad, está a la vanguardia del estudio e investigación de las técnicas de auditoría y de su desarrollo a nivel legislativo. La crisis de Wall Street en 1929 y la creación de la Securities and Exchange Commission (SEC), órgano regulador y controlador de la Bolsa, han sido factores claves y determinantes para conseguir las cosas de desarrollo que los profesionales de la auditoría han alcanzado en aquel país.

2.2 EVOLUCIÓN DE LA AUDITORÍA.

En un principio se limitaba a la vigilancia y control, con el fin de evitar errores y fraudes. Con el crecimiento se ha hecho necesario garantizar la información suministrada por las empresas. Sin abandonar las funciones primitivas, la auditoría acomete un objetivo más amplio: determinar la veracidad de los estados financieros de las empresas.

Al Reino Unido le atribuían el origen de la auditoría pero realmente fue en gran Bretaña, debido a la Revolución Industrial y a las quiebras que sufrieron pequeños ahorradores y negocios, donde se desarrolló la auditoría para conseguir la confianza de

inversores y de terceros. La auditoría no tardó mucho tiempo en expandirse a otros países.

Hoy podríamos decir que EEUU es el país pionero, este avance fue impulsado por la crisis de Wall Street de 1929. En España la introducción de la profesión de la auditoría ha sido muy lenta, en 1943 nace el ICJCE y, más recientemente, el Registro de Economistas Auditores (REA) en 1982 y el Registro General de Auditores (REGA) en 1985. La armonización contable internacional consiste en que la información financiera necesaria proporcionada por las empresas que actúan en un mismo mercado sea útil para sus destinatarios, sin necesidad de una “traducción”, por lo que es necesario un acercamiento de las legislaciones contables.

El International Accounting Standards Board (IASB), elaboro un cuerpo de normas contables que pudieran ser aceptadas en los mercados financieros internacionales, las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.3 TIPOS DE AUDITORÍA

Los CPA realizan tres tipos principales de auditorías:

- Auditoría operacional
- Auditoría de cumplimiento
- Auditoría de estados financieros

(ARENS RANDAL & MARK, 2007) en su pág. 14 informa que: “Una auditoría operacional evalúa la eficiencia y eficacia de cualquier parte de los procedimientos métodos de operación de una organización”. Cuando se completa una auditoría operacional, por lo general, la administración espera recomendaciones para manejar sus operaciones. Por ejemplo, los auditores pueden evaluar la eficiencia y exactitud del procedimiento de las transacciones de nómina de un sistema de cómputo recién instalado. Otro ejemplo, donde la mayoría de los contadores se sentirían menos calificados, es la evaluación de la eficiencia, exactitud y satisfacción del cliente en el

procesamiento de la distribución de cartas y paquetes de una compañía como Federal Exprés.

La auditoría operacional está enfocada en evaluar la eficiencia y eficacia de los procedimientos de la empresa con el fin de mejorar las operaciones funcionales y si se han cumplido los objetivos y metas establecidas por la organización, también manifiesta que evalúa la estructura organizacional, métodos de producción, mercadotecnia y trata de proponer recomendaciones que se consideren necesarias.

(ARENS RANDAL & MARK, 2007) en su pág. 14 informa que: “Una auditoría de cumplimiento se realiza para determinar si la entidad auditada aplica correctamente los procedimientos reglas, o reglamentos específicos que una autoridad superior ha establecido. Una auditoría de cumplimiento de un negocio privado puede incluir:”

- Determinar si el personal contable aplica los procedimientos que prescribió el contralor de la compañía.
- Revisar promedios de sueldos para que cumplan con la legislación laboral.
- Revisar los acuerdos contractuales con los banqueros y otros prestamistas para asegurarse de que la compañía cumple con los requerimientos legales.

“Numerosas unidades gubernamentales, tales como distritos escolares están sujetas a auditorías de cumplimiento, debido a los extensos reglamentos establecidos por las autoridades gubernamentales.”

“Prácticamente en cada organización privada y sin fines de lucro, con fines políticos prescritos, convenios contractuales y requerimientos legales se requiere de auditorías de cumplimiento.”

Por lo general, los resultados de las auditorías se reportan a alguien dentro de la unidad organizacional auditada, en lugar de ponerla en conocimiento de un amplio espectro de usuarios. La administración al contrario de los usuarios externos, es el grupo más preocupado por el grado de cumplimiento de ciertos procedimientos y reglamentos prescritos. Por lo tanto los auditores de las unidades organizacionales hacen una parte importante del trabajo de este tipo. Sin embargo hay excepciones. Cuando una organización desea determinar si los individuos u departamentos cumplen con las reglas

que ella ha impuesto, establece los requisitos que debe ostentar el auditor, como cuando el gobierno emplea a un CPA para verificar declaraciones de impuestos.

Es la comprobación de las operaciones que realiza la empresa ya sea financiera, administrativa, económica y de otras índoles con el fin de determinar que se hayan realizado conforme lo determina la ley, reglamentos y de procedimiento que le son aplicables también se asegura que las operaciones que realiza la entidad se apeguen a la ley y su reglamento ya que suele pasar que muchas empresas incumplen con las leyes y sus reglamentos.

(ARENS RANDAL & MARK, 2007) en su pág. 14 informa que: “Una auditoría de estados financieros se lleva a cabo para determinar si los estados financieros en general (la información que se está verificando) han sido elaborados de acuerdo con el criterio establecido”. Por lo general los criterios son las NIAS, aunque también es común realizar auditorías de estados financieros preparados utilizando la base de efectivo o alguna otra base de contabilidad adecuada para la organización. Para determinar si los estados financieros han sido declarados de manera adecuada para la organización. De acuerdo con los NIAS, el auditor debe realizar las pruebas requeridas para determinar si los estados financieros contienen errores importantes u otras declaraciones erróneas.

A medida que el nivel de complejidad de los negocios aumenta, ya no es suficiente que los auditores se enfoquen solo en las transacciones contables. Una visión integrada de la auditoría considera este enfoque integrado incorpora una perspectiva estratégica de la entidad empresarial.

Se Manifiesta que la auditoría de los estados financieros se encarga de determinar la razonabilidad de los estados financieros a fin de emitir una opinión para la toma decisiones en la empresa, hay que hacer énfasis en la magnitud de la empresa si la empresa es pequeña solo se van analizar las transacciones contables y la empresa es grande se van a enfocar en los estados financieros y otros parámetros adicionales como la planificación estratégica las inversiones etc.

2.4 DEFINICIÓN AUDITORÍA FINANCIERA

(DELGADO, 2010) declara que “La auditoría financiera: Es el examen (constancia o evidencia soporte dejada técnicamente en los papeles de trabajo) que se realiza a los estados financieros básicos por parte de un auditor distinto del que preparo la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen mediante un dictamen u opinión, a fin de aumentar la utilidad que la información posee.”

“La auditoría de los estados financieros consiste en emitir una opinión de los estados financieros y determinar su razonabilidad para la toma decisiones de la empresa.”

Otra definición:

(DELGADO, 2010) expresa que la Auditoría Financiera: Es un proceso cuyo resultado final es la emisión de un informe, en el que el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera de la empresa, este proceso solo es posible llevarlo a cabo a través de un elemento llamado evidencia de auditoría, ya que el auditor hace su trabajo posterior a las operaciones de la empresa.

“Son procesos financieros que a la final del ejercicio económico arrojan resultados y se emiten informes por parte del auditor para determinar los errores encontrados en los estados financieros.”

2.5 OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

La auditoría financiera: tiene como objetivos los siguientes:

(DELGADO, 2010) manifiesta que el objetivo de la auditoría financiera “Es hacer posible al auditor expresar una opinión sobre los estados financieros están preparados, respecto de todo lo sustancial, de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificado (NIA).”

“La opinión del auditor aumenta la credibilidad de los estados financieros, el usuario no puede asumir que la opinión es una seguridad en cuanto a la futura viabilidad de la entidad ni garantiza la efectividad o eficiencia con que la administración ha conducido los asuntos de la entidad”. (NIA).

Mediante la auditoría le va permitir al auditor descubrir errores técnicos, descubrir fraudes y en base a eso el auditor va a emitir un dictamen.

2.6 CARACTERÍSTICAS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

La (AUDITORIA FINANCIERA, 2011) presenta las siguientes características:

- Básicamente, se realiza un examen para verificar saldos de los estados financieros y razonabilidad de las cifras.
- Se efectúa una evaluación posterior y selectiva de las operaciones, transacciones y saldos.
- Se hacen pruebas selectivas para examinar los estados financieros.

2.7 FASES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

(AUDITORIA FINANCIERA, 2011) expresa que la ejecución de un trabajo de auditoría conforme a las directrices debe organizarse y documentarse de forma apropiada con el fin de que pueda delegarse entre los colaboradores del equipo, de forma que cada uno de ellos conozca detalladamente qué debe hacer y a qué objetivo final debe dirigir su esfuerzo. Que el trabajo quede registrado de manera que permita su revisión, evaluación y obtención de conclusiones en las que fundamentar una opinión sobre la información contable sujeta a auditoría.

La necesidad de planificar, controlar y documentar el trabajo es independiente del tamaño del cliente. Los objetivos perseguidos con la planificación y control son; mejorar el nivel de eficiencia, con la consiguiente reducción de tiempo necesario, y mejora del servicio al cliente, garantizar que la auditoría se ejecutará adecuadamente, mejorar las relaciones con los clientes y permitir al personal un mayor grado de satisfacción en el trabajo.

Habitualmente es necesario preparar alguna forma de plan escrito antes de iniciar cualquier trabajo de auditoría. No obstante su grado de detalle y formalización

dependerá de muchos factores, por ejemplo, del número de personas involucradas y de si están o no ubicadas en la misma oficina o el mismo país. Las normas de auditoría incluyen la estipulación de que el trabajo ha de ser adecuadamente planeado. Las normas de auditoría controlan la naturaleza y alcance de la evidencia que ha de obtenerse por medio de procedimientos de auditoría, una norma es un patrón de medida de los procedimientos aplicados con aceptabilidad general en función de los resultados obtenidos.

La ejecución del trabajo de auditoría debe organizarse y documentarse con el fin de que todo el equipo de auditoría conozca los pasos y procesos a seguir y lograr los objetivos trazados en el trabajo de auditoría y emitir informes veraces para una adecuada toma de decisiones por parte de los directivos de la empresa.

2.8 PLANEACIÓN DEL TRABAJO

(AUDITORIA FINANCIERA, 2011) Informa: La planeación adecuada del trabajo de auditoría ayuda a asegurar que se presta atención adecuada a áreas importantes de la auditoría, que los problemas potenciales son identificados y que el trabajo es completado en forma expedita. La planeación también ayuda a la apropiada asignación de trabajo a los auxiliares y para la coordinación del trabajo hecho por otros auditores y expertos.

“El grado de planeación variará de acuerdo con el tamaño de la entidad, la complejidad de la auditoría y la experiencia del auditor con la entidad y conocimiento de la actividad del cliente.”

Adquirir conocimiento de la actividad del cliente es una parte importante de la planeación del trabajo. El conocimiento de la actividad del cliente por el auditor ayuda en la identificación de eventos, transacciones y prácticas que puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros u otros aspectos de la auditoría integral. El auditor puede desear discutir elementos del plan global de auditoría y algunos procedimientos de auditoría con el comité de auditoría, administración y personal de la entidad, para mejorar la efectividad y eficiencia de la auditoría y para coordinar los

procedimientos de la auditoría con el trabajo de los empleados de la entidad. El plan global de auditoría y el programa de auditoría, sin embargo, permanecen como responsabilidad del auditor.

La planeación de la auditoría es de vital importancia ya que debe enfocarse a las áreas importantes de la auditoría, también nos permite asignar el trabajo que cada miembro del equipo de auditoría, el grado de planeación del trabajo depende del tamaño del negocio y de la complejidad de la auditoría, también es de mucha importancia que el equipo de auditoría conozca de la actividad que realiza su cliente con el fin de identificar las debilidades de la empresa y detectar los errores a tiempo.

2.9 PROCESO DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA

(DELGADO, 2010) manifiesta que “La primera técnica se utiliza en una auditoría es el estudio general. Este enfoque está basado sobre la obtención del conocimiento del negocio, el sector en el cual opera.”

La estructura y los aspectos más relevantes de este enfoque son:

a. Ejecutar actividades previas al trabajo

(DELGADO, 2010) declara que “Es de interés tanto para la entidad como el auditor, se debe establecer un entendimiento mutuo respecto de los objetivos y alcance de la auditoría financiera, el grado de responsabilidades, la forma del informe, la ayuda que se espera de la entidad, las fechas claves para el desarrollo del trabajo y los canales de comunicación que deben existir entre el auditor y la entidad a auditar.”

Nos enfoca los objetivos que tiene la empresa con el alcance de la auditoría es decir la auditoría evaluara los objetivos que se haya trazado la empresa.

b. Hacer la planeación preliminar

La (AUDITORIA FINANCIERA, 2011) dice que: “Consiste en la comprensión del negocio del cliente, su proceso contable y la realización de procedimientos analíticos preliminares. La mayoría de estas actividades implican reunir información que permitan al auditor evaluar el riesgo a nivel de cuenta y error potencial y desarrollar un plan de

auditoría adecuado. Además, el auditor se debe esforzar en entender las preocupaciones de negocios de la alta gerencia, en respuesta a lo cual se debe desarrollar objetivos cliente –servicio.”

Se debe investigar todo lo relacionado con la empresa que se va auditar, este análisis debe de enfocarse a la estructura organizacional, giro del negocio, capital es decir lo que más relevancia sea de la entidad auditada.

c. Importancia relativa de la auditoría

Expresa (AUDITORIA FINANCIERA, 2011) que, “El auditor deberá considerar la importancia relativa y su relación con el riesgo de auditoría desde el inicio del plan, para detectar en forma cuantitativa las representaciones erróneas de importancia relativa pequeñas que acumulativamente podrían tener un efecto importante sobre los estados financieros.”

El objetivo de una auditoría es; que el auditor determine o emita un dictamen sobre los estados financieros respecto de todo lo importante.

d. Evaluar el riesgo y el control interno

Manifiesta (AUDITORIA FINANCIERA, 2011) que: “El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo.”

Debe comprender el ambiente de control e identificar riesgos que requieran atención.

Al desarrollar el enfoque de auditoría, el auditor debe considerar la evaluación preliminar del riesgo de control conjuntamente con la evaluación del riesgo inherente para determinar el riesgo de detección apropiado por aceptar las afirmaciones de los estados financieros y para determinar su naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos para dichas afirmaciones.

Establece normas y proporciona lineamientos para una mejor comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno.

e. Desarrollar el plan de auditoría

Manifiesta (DELGADO, 2010) que: “El plan de auditoría está basado en el análisis de la información recogida en las actividades precedentes. Al desarrollar el plan, primero se deben separar los errores potenciales para los que se han identificado riesgos

específicos, de aquellos en que no. Para cada error potencial que se haya identificado un riesgo específico, se decide si: a) Se confía en los controles que atenúan el riesgo específico; b) se llevará a cabo un nivel básico de pruebas sustantivas; o c) Se harán pruebas sustantivas enfocadas.”

Las alternativas descritas pueden ser adecuadas si existen controles efectivos y se pueden probar eficientemente. Si se confía en controles que atenúen riesgos específicos, los probamos en el curso de trabajo. Si hay posibilidad de errores potenciales para los que no se hayan identificado riesgos específicos, se debe decidir si se aceptan los controles que contribuyan a la confiabilidad de los sistemas pertinentes o se efectúa un nivel básico, o intermedio de pruebas sustantivas. Si se aceptan los controles que contribuyan a la confiabilidad de los sistemas contables, se puede decidir probar tales controles bajo un plan rotativo.

Analizar la información que se ha obtenido de la empresa y determinar los errores potenciales también el plan de auditoría es la guía para la ejecución de las actividades del auditor.

f. Ejecutar el plan de auditoría

Comenta (ARENS RANDAL & MARK, 2007) lo siguiente: “Si al preparar el plan de auditoría se decide confiar en los controles, generalmente se prueban los procedimientos de control y las actividades de vigilancia. Siempre se harán pruebas sustantivas, que consisten en procedimientos analíticos sustantivos, pruebas de detalle o, en algunos casos, una combinación de ambos.

Para llegar a la conclusión de si el alcance de la auditoría fue suficiente y los estados financieros no son materialmente erróneos, se deben considerar factores tanto cuantitativos como cualitativos, al evaluar las cifras erróneas encontradas al hacer la auditoría. También se efectúa una revisión de los estados financieros para determinar si dichos estados, tomados en conjunto, son coherentes con la información que se obtuvo en la auditoría y si están presentados apropiadamente.”

La ejecución del plan de auditoría consiste en llevar a cabo todos los procedimientos establecidos en el plan de auditoría y determinar cómo se los llevó a cabo y que deficiencia se encontró el auditor en los estados financieros.

g. Concluir e informar

Comenta (ARENS RANDAL & MARK, 2007) que “Para concluir la auditoría, se hará una revisión de eventos subsecuentes, para determinar si la administración ha revelado adecuadamente los sucesos y transacciones importantes que tienen lugar, o que se conocen entre la fecha del balance y la fecha del dictamen. Se obtendrá la carta de representación de la Gerencia, en donde esta reconoce la responsabilidad respecto de la apropiada presentación de los estados financieros.”

Como etapa final del trabajo, se emitirán los siguientes informes, los cuales serán un documento final cuando se haya cumplido una reunión con los directivos de la entidad para discutir su contenido, con el propósito de establecer su objetividad en relación con las situaciones que la expresen:

- Comentarios y Recomendaciones sobre Control Interno
- Opinión sobre los Estados Financieros

Este último paso es la conclusión de la auditoría consiste en que el auditor emita un dictamen final de todos los errores potenciales que encontró en los estados financieros y recomendar a los directivos para que tomen las correcciones necesarias.

2.10 TIPOS DE INFORMES (OPINIÓN DEL AUDITOR)

Esta opinión puede ser de cuatro formas:

- Opinión favorable.
- Opinión con salvedades.
- Opinión denegada.
- Opinión desfavorable.

No permitiéndose la expresión de opiniones parciales, pero sí se pueden emitir certificaciones sobre hechos concretos. La expresión opinión se delimita únicamente a la opinión de auditoría.

Opinión favorable

Se emite en aquellas auditorías de cuentas que habiéndose aplicado todos los procedimientos de auditoría, los mismos han sido satisfactorios, no existiendo limitaciones al alcance del trabajo del auditor. Asimismo, una opinión favorable implica, además de la no existencia de limitaciones al alcance, que las Cuentas Anuales se han formulado de conformidad con los principios contables generalmente aceptados, aplicados uniformemente, conteniendo éstas toda la información necesaria y suficiente para su adecuada comprensión e interpretación.

Opinión con salvedades

No siempre el informe del auditor es favorable, por el contrario, es relativamente frecuente que éste contenga una opinión adversa (derivada de las denominadas salvedades), o bien se opte por la abstención (provocada por incertidumbres y limitaciones al alcance). Es aplicable cuando a juicio del informe del auditor existen circunstancias que afectan significativamente a las Cuentas Anuales en su conjunto. Éstas pueden tener su origen en algunas de las situaciones siguientes:

- Limitaciones al alcance.
- Errores o incumplimiento de los principios y normas contables.
- Omisiones de información necesaria.
- Cambios en los criterios contables aplicados, con los utilizados en el ejercicio anterior.

Las limitaciones al alcance se dan cuando al auditor no le es posible realizar alguna prueba de auditoría de cuentas que considera relevante para establecer su opinión.

Las incertidumbres surgen por aquellas situaciones en que el auditor no es capaz, con los datos de que dispone, de evaluar su incidencia en las cuentas anuales

Opinión desfavorable

Supone la manifestación de que las cuentas anuales no reflejan la imagen fiel, por lo que es el resultado de errores, incumplimientos de naturaleza muy significativa o que hay un número elevado de salvedades.

El auditor debe indicar las razones por las que se expresa una opinión desfavorable.

Opinión denegada

Se emplea para indicar que, después de realizar la auditoría de cuentas, el auditor no ha sido capaz de formarse una opinión sobre la situación que refleja la contabilidad de la empresa por:

- Limitaciones en el alcance.

2.11 AUDITORES INDEPENDIENTES

Declara (ARENS RANDAL & MARK, 2007) que los: “Contadores públicos autorizados o firmas de contadores que realizan auditorías a entidades financieras comerciales o no comerciales.”

2.12 AUDITORES INTERNOS

Manifiesta (ARENS RANDAL & MARK, 2007) que los: “Auditores empleados por una compañía para auditar al consejo de directores de dicha compañía y a su administración.”

2.13 AUDITORÍA.

Revelan (ARENS RANDAL & MARK, 2007) que la auditoría es la; “Acumulación y evaluación de la evidencia de la información para la determinación e informar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos.”

2.14 AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

Manifiestan (ARENS RANDAL & MARK, 2007) que es la: “Revisión de los registros financieros de una organización realizada para determinar se la misma cumple con los procedimientos, reglas o regulaciones específicos establecidas por alguna autoridad

superior. Auditoría practicada para determinar si la entidad que recibe asistencia financiera por el gobierno federal ha cumplido con las leyes y regulaciones específicas.”

2.15 AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS.

Expresan (ARENS RANDAL & MARK, 2007) lo siguiente: “Auditoría que realiza para determinar si los estados financieros de una entidad se elaboraron de acuerdo con el criterio específico (normalmente, las normas de información financiera aplicables).”

2.16 AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS HISTÓRICOS.

Comentan (ARENS RANDAL & MARK, 2007) que es la: “Forma de servicio de atestiguamiento en el que el auditor emite un informe escrito que establece si los estados financieros cumplen con las normas de información financiera aplicables.”

2.17 AUDITORÍA DE LOS SISTEMAS ESTRATÉGICOS

Sobre los sistemas estratégicos manifiestan (ARENS RANDAL & MARK, 2007) que es el “Servicio de auditoría que se basa en el conocimiento de las estrategias y procesos de negocio del cliente, sus regulaciones externas y los factores que afectan dicha estrategia.”

2.18 AUDITORÍA OPERACIONAL.

(ARENS RANDAL & MARK, 2007) dicen que auditoría operacional es la “Revisión de los procedimientos y métodos de operación de cualquier parte de la organización con el objeto de evaluar su eficiencia y eficacia.”

2.19 CONTROL INTERNO

(RODRÍGUEZ, 2009) Señala que “El control interno es una función esencialmente de la dirección superior, es un factor básico que opera de una forma dentro de la administración de todo tipo de organización pública o privada.” Aun cuando el control interno se identifica algunas veces con la propia organización, frecuentemente se caracteriza como el sistema dinámico que activa las políticas de operación en su conjunto y las conserva dentro de las áreas funcionales de acción factibles. (pág. 47)

2.20 FINES DEL CONTROL INTERNO

(RODRÍGUEZ, 2009) Señala que Un Sistema de control interno consiste en aplicar todas las medidas utilizadas por una organización con las siguientes finalidades:

- Proteger sus recursos contra pérdidas, fraude o ineficiencia.
- Promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Apoyar y medir el cumplimiento de la organización.
- Juzgar la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización.
- Cerciorarse si ha habido adhesión a las políticas generales de la organización.(pág.51)

El sistema de control interno es un conjunto de métodos y prácticas desarrolladas para asegurarse de que las operaciones tanto financieras como administrativas están siendo elaboradas de manera correcta y las actividades de la entidad se desarrollan de manera eficiente.

2.21 INFORME COSO

Componentes

(ESTUPIÑAN, 2006) Señala que “El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:”

- a) Ambiente de control b) Evaluación de riesgos c) Actividades de control
d) Información y comunicación e) Supervisión y seguimiento

a. Ambiente de control

(RODRÍGUEZ, 2009) Señala que “Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.” “Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los principales objetivos de control.”

Los elementos que influyen en el ambiente de control son:

- La integridad y los valores éticos.
- El compromiso a ser competente.
- Las actividades de la junta directiva y el comité de auditoría.
- La mentalidad y estilo de operación de la gerencia.
- La estructura de la organización.
- La asignación de autoridad y responsabilidades.
- Las políticas y prácticas de recursos humanos. (pág. 27-28)

b. Evaluación de Riesgos

(RODRÍGUEZ, 2009) Señala que “Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma.”

En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de las actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento o afecten su capacidad para:

- Salvaguardar sus bienes y recursos
- Mantener ventaja ante la competencia

- Construir y conservar su imagen
- Incrementar y mantener su solidez financiera
- Mantener su crecimiento

Objetivos de la evaluación del riesgo

Las categorías de los objetivos son las siguientes:

- *De cumplimiento.* Están dirigidos a la adherencia a leyes y reglamentos, así como también a las políticas emitidas por la administración.
- *De operación.* Son aquellos relacionados con la efectividad y eficacia de las operaciones de la organización.
- *De información.* Se refiere a la obtención financiera confiable.

Los elementos que influyen en la evaluación del riesgo son:

- Riesgos.
- El análisis del riesgo y su proceso.
- Manejo de cambios. (ppág.28-31)

c. Actividades de control

(RODRÍGUEZ, 2009) Señala que “Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.”

Ejemplos de las actividades son la aprobación, la autorización, la verificación, la conciliación, la inspección, la revisión de indicadores de rendimiento, la salvaguarda de los recursos, la segregación de funciones, la supervisión y entrenamiento adecuados.

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.

Tipos de controles

- *Detectivos.* Detectan la manifestación/ocurrencia de un hecho.
- *Preventivos.* Reducen la posibilidad de que se detecte.
- *Correctivos.* Corrigen las causas del riesgo que se detectan. (ppág.32-33)

d. Sistemas de información y comunicación

(RODRÍGUEZ, 2009) señala que “Los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.”

Controles generales

Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen el control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico, administración de base de datos, contingencia y otros.

Controles de aplicación

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

Los sistemas de información y tecnología son y serán sin duda un medio para incrementar la productividad y competitividad. Ciertos hallazgos sugieren que la integración de la estrategia, la estructura organizacional y la tecnología de información es un concepto clave para el nuevo siglo. (Pág.33-34)

e. Supervisión y monitoreo

(RODRÍGUEZ, 2009) Señala que “En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debidas tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia. “

Como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de

control. La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) y mediante la combinación de las dos formas anteriores. (Pág.37-38)

El COSO I sirve para evaluar el sistema de control interno a través de sus componentes los cuales son Ambiente de control, Evaluación de Riesgo, Actividades de Control, Información y Supervisión y Monitoreo con el objeto de mantener una seguridad razonable y garantizar la eficiencia y eficacia en las operaciones, confiabilidad de la información. Cumplimiento de leyes y normas y salvaguardia de los recursos.

El COSO II es el método que se utilizará en la presente investigación y no contradice al COSO I, siendo ambos marcos conceptualmente compatibles, sin embargo este marco se enfoca más a la gestión de los riesgos, a continuación se detalla los Componentes y subcomponentes a utilizar:

Ambiente de Control: Integridad y valores éticos, Compromiso por la competencia profesional, Filosofía administrativa y estilo de operación, Estructura administrativa, Autoridad y responsabilidad, políticas y prácticas de talento humano.

- Evaluación del riesgo: Objetivos, Riesgo, Análisis del Riesgo y su proceso, manejo de cambios.
- Actividades de Control: Tipos de Actividades de Control, Control sobre los sistemas de información.
- Información y comunicación: Información, Comunicación.
- Supervisión y monitoreo: Actividades de monitoreo, Reporte de deficiencias.

2.22 MÉTODOS DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

La evaluación del control interno, así como el relevamiento de la información para la planificación de la auditoría, se podrán hacer a través de diagramas de flujo, descripciones de los mismos, como una forma de documentar y evidenciar la evaluación.

En ciertas oportunidades la realización de un diagrama puede llegar a ser más útil que la descripción narrativa, en otras y según sea el componente, la existencia de cuestionarios especiales puede ayudar de manera más efectiva que el análisis a través de alguna otra fuente de documentación.

Al analizar la documentación de sistemas, se debe verificar si existen manuales en la organización que puedan llegar a suplir la descripción de los sistemas realizados por el auditor. Dependerá de cada una de las situaciones que se presenten el elegir uno u otro método de documentación y especialmente identificar aquellas oportunidades en donde, utilizando el material que facilite el ente, se pueda llegar a obtener la documentación necesaria para evidenciar la evaluación del sistema de información, contabilidad y control.”(Contraloría General Del Estado, “Manual de Auditoría Financiera” Página 129). Los métodos de evaluación del control interno ayudan al auditor a obtener información adicional, evaluar y calificar los riesgos, encontrar áreas críticas y a determinar la extensión de las pruebas y los distintos procedimientos de auditoría.

Entrevista.

(FRANKLIN, 2013) Señala que consiste en reunirse con una o varias personas para cuestionarlas de manera estructurada a fin de obtener información. Este medio es tal vez más empleado y uno de los que puede brindar información más completa y precisa, ya que el entrevistador, al tener contacto con el entrevistado, además de obtener respuestas a sus preguntas, puede percibir actitudes y recibir comentarios.

Para que una entrevista se desarrolle positivamente, es conveniente observar los siguientes aspectos:

- Definir que se quiere tener claros el propósito y el sentido. Para ello se recomienda. Con base a su conocimiento, preparar de antemano una guía de entrevista que

incluya los aspectos que se deseen obtener; al término de la misma podrá comprobar si se cubrieron las necesidades predeterminadas.

- Establecer anticipadamente la distribución del trabajo. Desarrollar un esquema de trabajo en el que se asignen responsabilidades y se determinen las áreas o unidades por auditar.
- Concertar previamente la cita. Verificar que el entrevistado se encuentra preparado para proporcionar la información con el tiempo y la tranquilidad necesarios a fin de disminuir el margen de error y evitar interrupciones.
- Atender al compromiso. Acudir con la debida atención a la hora convenida al área donde entrevista.
- Clasificar la información que se obtenga en cuanto a la situación real, observaciones y sugerencias para mejorarla, sin confundir ambos aspectos. (ppág.87-88)
- La entrevista es una técnica de auditoría que permite recoger y recabar información de manera directa la cual debe ser planificada y anticipada. Este método será utilizado en la actual investigación para obtener información preliminar de la entidad y de sus principales actividades, la entrevista será realizada a los principales empleados de la entidad.

Cuestionarios.

(RODRÍGUEZ, 2009) Señala que El cuestionario es un documento redactado en forma de interrogatorio, integrado por preguntas estrictamente relacionadas con el tema que se investiga. Está normalmente dirigido a empleados y empleados que realizan una determinada tarea y su finalidad es suplir la entrevista cuando los interrogados se encuentran diseminados o a gran distancia entre sí.

Es la actividad de destacar hechos, el cuestionario no requiere generalmente opiniones, como podía ocurrir con encuestas de carácter sociológico o comercial; se refiere concretamente a hechos, que deberán luego ser verificados

La presentación del cuestionario requiere un especial cuidado, principalmente, en cuanto a la redacción de las preguntas a fin de que éstas transmitan fielmente la intención del encuestador. (pág. 171).

Ventajas

- “Guía para evaluar y determinar áreas críticas.

- Disminución de costos.
- Facilita administración del trabajo sistematizando los exámenes.
- Pronta detección de deficiencias.
- Entrenamiento de persona inexperto.
- Siempre busca una respuesta.
- Permite pre elaborar y estandarizar su utilización.

Desventajas

- No prevé naturaleza de las operaciones.
- Limita inclusión de otras preguntas.
- No permite una visión de conjunto.
- Las preguntas no siempre abordan todas las deficiencias
- Que lo tome como fin y no como medio
- Iniciativa puede limitarse
- Podría su aplicación originar malestar en la entidad”. (Contraloría General Del Estado, “Manual de Auditoria de Gestión” pág. 60)

En las organizaciones existen procedimientos generales y de acuerdo a ello se adecuan en preguntas, por consiguiente si existe una respuesta afirmativa significa que ese procedimiento se está cumpliendo y si es negativa significa que existe una inexistencia o un incumplimiento.

Descriptivo o Narrativo.

(RODRÍGUEZ, 2009) Señala que “Es la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema de control interno para las distintas áreas clasificadas por actividades, departamentos, empleados y empleados, mencionando los registros y formularios que intervienen en el sistema.”

Normalmente, este método es utilizado conjuntamente con el de gráficos, con el propósito de entender este último en mejor forma, ya que los solos gráficos muchas veces no se entienden, haciendo indispensable su interpretación de manera descriptiva.

En la primera auditoría que realiza el auditor, dentro de los papeles de trabajo “permanentes” o de carácter histórico para resumir y entender el control interno

existente utiliza primariamente estos dos métodos y ya cuando requiere evaluar de manera más extensa utiliza el método de cuestionarios. (pág.217)

Ventajas

- “Aplicación en pequeñas entidades
- Facilidad en su uso
- Deja abierta la iniciativa del auditor
- Descripción en función de observación directa.

Desventajas

- No todas las personas expresan sus ideas por escrito en forma clara, concisa y sintética.
- Auditor con experiencia evalúa.
- Limitado a empresas grandes.
- No permite visión en conjunto
- Difícil detectar áreas críticas por comparación.
- Eventual uso de palabras incorrectas origina resultados inadecuados”. (Contraloría General Del Estado, “Manual de Auditoria de Gestión” pág. 60)

El método descriptivo o narrativo consiste en describir de manera detallada las actividades u operaciones de mayor relevancia, sirve para documentar las observaciones encontradas en el ejercicio de la auditoría, como por ejemplo los puntos más destacados en la visita preliminar las instalaciones de la entidad.

Flujo gramas.

(RODRÍGUEZ, 2009) Señala que “Es la representación gráfica de un proceso administrativo caracterizado por su naturaleza secuencial.” La técnica de diagramación constituye el método de trabajo a ser empleado en el diseño de los sistemas de información para que estos presenten en forma coherente y comprensible el proceso administrativo que se trata de describir.











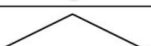




Los flujo gramas pueden adoptar diversas formas según sea el tipo de proceso que se busque diagramar. Entre las formas más difundidas se encuentran flujo gramas que representan:

- Únicamente los procesos, con la descripción sucinta de las operaciones al margen del gráfico.
- Procesos, formularios y registros utilizados, sin incluir una descripción de las operaciones.
- Procesos, formularios y registros utilizados en el proceso, incluyendo la descripción de las operaciones. (pág. 176)

Simbología en los flujogramas

Para utilizar uniformemente esta técnica, es necesario conocer la siguiente simbología:

CUADRO N° 1: Simbología en los flujogramas

SÍMBOLO	DENOMINACIÓN
	Operación: representa toda acción de elaboración, modificación o incorporación de información
	Control: representa la acción de verificación
	Inicio: en el círculo se indica el número que identifica cada subprograma. En el interior del símbolo se indicará el nombre del sistema o subsistema. Se lo graficará solo al inicio de la flujogramación de un sistema o subsistema.
	Registro: contiene entrada y salida de operaciones, Son libros auxiliares o principales.
	Conector Interno: relaciona dos partes del flujo-grama entre subsistemas. Sirve para referenciar Información que ingresa y sale del flujograma. Cuando ingresa se grafica al margen izquierdo y cuando sale se debe mencionar el lugar donde continua el gráfico en el mismo flujograma.
	Frecuencia de Tiempo: representa una condición de tiempo para la ejecución de las operaciones en días, meses, años. Se grafica al lado izquierdo de la operación. Dentro del símbolo debe precisarse el tiempo.
	Línea de Referencia: representa la circulación de la información hacia otro nivel. Se utiliza para relacionar documentos con el registro.
	Conector Externo: representa la relación de una Información de un proceso entre subsistemas o sistemas. En la parte superior se indica el sistema.
	Finalización: se utiliza para indicar la conclusión del Flujograma del sistema.
	Demora: representa una detención transitoria.
	Archivo Transitorio: representa el almacenamiento de información bajo diversas situaciones. (T) Temporal, (P) Permanente, o (X) destrucción. Las letras deben escribirse dentro del símbolo.
	Alternativa o Decisión: en el trámite puede originar distintos cursos de acción o de decisión. Debe escribirse la numeración correlativa como si fuera una operación más.
	Documento: representa un elemento portador de la Información, originado o recibido en el sistema. Debe graficarse el número de copias del documento e identificar su nombre.
	Traslado de línea de flujo: representa el desplazamiento teórico de la información, indica el sentido de circulación.
	Conector de Página: enlaza una parte del proceso con otra en una página diferente".28

Fuente: Manual de Auditoría de Gestión Contraloría General del Estado.

Elaborado por: Contraloría General del Estado

Ventajas

- Evalúa siguiendo una secuencia lógica y ordenada
- Observación del circuito en conjunto.
- Identifica existencia o ausencia de controles
- Localiza desviaciones de procedimientos o rutinas de trabajo.
- Permite detectar hechos, controles y debilidades
- Facilita formulación de recomendaciones a la gerencia

Desventajas

- Necesita de conocimientos sólidos de control interno
- Requiere entrenamiento en la utilización y simbología de los diagramas de flujo.
- Limitado el uso a personal inexperto.
- Por su diseño específico, resulta un método más costoso. (Manual de Auditoría de Gestión Contraloría General del Estado, 2007, pág.56-57-60)

Los flujo gramas es un método de evaluación del control interno, en donde se describe y detalla la secuencia de los procesos y operaciones que están sujetas a estudio mediante una representación gráfica facilitando el análisis de su eficiencia.

Matrices.

Manual de Auditoría de Gestión Contraloría General del Estado, (2007) señala que El uso de matrices conlleva el beneficio de permitir una mejor localización de debilidades de control interno. Para su elaboración, debe llevarse a cabo de los siguientes procedimientos previos:

- Completar un cuestionario segregado por áreas básicas, indicando el nombre de los empleados y empleados y el tipo de funciones que desempeñan.
- Evaluación colateral del control interno. (pág. 58)

Ventajas

- Permite una mejor localización de debilidades de control interno.
- Identifica a empleados relacionados con las tareas de registro, custodia y control.

Desventajas

- No permite una visión de conjunto, sino parcial por sectores.

- Campos de evaluación en función de la experiencia y criterio del auditor. (pág. 60)

El uso de matrices es un método de evaluación utilizado para identificar de manera rápida las debilidades del sistema de control interno.

Combinación de métodos

Ninguno de los métodos por si solos, permiten la evaluación eficiente de la estructura de control interno, pues se requiere la aplicación combinada de métodos. Ejemplo: el descriptivo con cuestionarios, los flujogramas con cuestionarios, etc.

La evaluación del control interno se hará mediante la utilización de distintos métodos como son diagrama de flujo, descripciones narrativas, cuestionarios especiales y matrices según las circunstancias o se empleara una combinación de los mismos. Además para la evaluación del control interno se debe poseer un cuidadoso criterio profesional a fin de interpretar de la mejor manera la información obtenida durante el estudio de la organización. (Contraloría General Del Estado, “Manual de Auditoria de Gestión”. pág. 60-61).

Esto no es otra cosa que la utilización conjunta de los métodos de evaluación para obtener mejores resultados. Por la complejidad de la presente investigación es necesario el manejo de todos estos métodos.

2.23 RIESGOS

(WHITTINGTON, 2005) Señala que “La expresión riesgo de auditoría indica la posibilidad de que los auditores sin darse cuenta no modifiquen debidamente su opinión sobre estados financieros que contienen errores materiales. En otras palabras, es el riesgo de que los auditores emitan una opinión sin salvedades que contenga una desviación material de los principios de contabilidad generalmente aceptados. Se reduce recabando evidencia: cuánto más confiable sea, menor será el riesgo.” (pág. 118). En este tipo de auditoría debemos tener en cuenta los tres componentes del riesgo.

Riesgo Inherente

El riesgo inherente es la posibilidad de un error material en una afirmación antes de examinar el control interno del cliente. Los factores que influyen en él, son la naturaleza

del cliente y de su industria. Las características del negocio del cliente y de su industria afectan a la auditoría en su conjunto. (pág. 119)

Riesgo de control

El riesgo de control es el de que el control interno no impida ni detecte oportunamente un error material. Se basa enteramente en la eficacia de dicho control interno.

Para evaluar este tipo de riesgo, los auditores tienen en cuenta los controles del cliente, concentrándose en los que afectan a la confiabilidad de los informes. Los controles bien diseñados que funcionan eficientemente aumentan la confiabilidad de los datos.

Se evitan errores o se sacan a la luz oportunamente, mediante pruebas integradas o comprobaciones cruzadas que están incorporadas al sistema.

Los auditores usan una combinación de procedimientos, preguntas, inspección, observación y de segundo desempeño, a fin de conocer el control interno del cliente y determinar si está diseñado y funcionando de manera adecuada. (pág. 120)

Riesgo de detección

El riesgo de detección es el de que los auditores no descubran los errores al aplicar sus procedimientos. En otras palabras, es la posibilidad de que los procedimientos sólo lleven a concluir que no existe un error material en una cuenta o afirmación, cuando en realidad sí existe.

El riesgo de detección se limita efectuando pruebas sustantivas. El alcance de éstas (su naturaleza, su periodicidad y su extensión) determina el nivel del riesgo de detección. (pág. 120)

Medición del riesgo de auditoría

En la práctica, varios componentes del riesgo de auditoría rara vez se cuantifican. Por el contrario, los auditores suelen utilizar categorías cualitativas como poco riesgo, riesgo moderado o riesgo máximo. A fin de estudiar las relaciones entre los riesgos, presentamos aquí otro método de evaluación.

Las normas profesionales permiten un enfoque cuantificado o no cuantitativo; pero incluye la siguiente fórmula con la cual ya anteriormente explicamos las relaciones entre el riesgo de auditoría el inherente, el de control y el de detección:

$$RA = RI \times RC \times RD.$$

Dónde:

RA = **riesgo de auditoría**, riesgo de que los auditores no logren modificar convenientemente sus opiniones sobre estados financieros que contienen errores materiales.

RI = **riesgo inherente**, riesgo de error material en una cuenta, suponiendo que no existan los controles pertinentes.

RC = **riesgo de control**, riesgo de que ocurra un error material en una afirmación, sin que el control interno la detecte oportunamente.

RD = riesgo de detección, riesgo de error de que el procedimiento haga que los auditores”. (pág. 121)

El riesgo de auditoría es la posibilidad de que no puedan detectarse o prevenirse errores o irregularidades importantes durante el examen. Esto afectaría para que el auditor pueda dar una opinión con recomendaciones, debido a los sistemas de información del ente auditado por contener errores y desviaciones de importancia relativa.

Encontrándose en la posibilidad de emitir un informe de auditoría incorrecto al no haber detectado los errores e irregularidades significativas que cambiarían el sentido de la opinión en el informe.

2.24 PROGRAMAS DE AUDITORÍA

(RODRÍGUEZ, 2009) Señala que Los programas son medios que sirven de guía al auditor y a sus ayudantes, en los que se detallan los diferentes pasos a fin de asegurar que se cubrirán todo los aspectos.

Los programas se concretan a señalar sólo orientaciones sobre la forma en que habrá de plantearse la revisión y una serie de procedimientos de los cuales se seleccionarán los que se estimen convenientes para la obtención de datos, con base en las circunstancias;

en él se registrará posteriormente lo hecho por el auditor para dar cumplimiento a cada uno de los pasos.

Ventajas de los programas:

1. Proporcionan un plan a seguir.
2. Sirven como guía para realizar la planeación de próximas auditorías.
3. Si el programa es usado por áreas de responsabilidad, fijará la que le corresponda a cada auditor en la revisión.
4. El auditor estará en aptitud de modificar o adaptar el programa, con el fin de obtener la información necesaria. (ppág.197-199)

Describe los procedimientos que han de realizarse durante el desarrollo de la auditoría para cumplir con los objetivos planteados.

2.25 TÉCNICAS DE AUDITORÍA

Técnicas de verificación ocular:

(CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, 2007) En su Manual de Auditoría Gubernamental señala que:

- Observación: Examinar la forma como se ejecutan las actividades y operaciones.
- Comparación o confrontación: Relación entre dos o más aspectos para observar la similitud o diferencia entre ellos
- Revisión selectiva: Examen ocular rápido con el fin de separar mentalmente asuntos que no son típicos o normales.
- Rastreo: Seguir la secuencia de una operación dentro del proceso. (pág. 105)

Consisten en verificar en forma directa y paralela, la manera como los responsables desarrollan y documentan los procesos o procedimientos, mediante los cuales la entidad auditada ejecuta las actividades objeto de control.

Técnicas de verificación verbal,

- Indagación: Mediante diálogos es posible obtener información sus resultados por si solos no constituyen evidencia suficiente y competente, por lo cual sus resultados deben ser documentados. (pág. 105)

Consisten en obtener información oral mediante averiguaciones o indagaciones dentro o fuera de la entidad, sobre posibles puntos débiles en la aplicación de los procedimientos, prácticas de control interno u otras situaciones que el auditor considere relevantes para su trabajo.

Técnicas de verificación escritas

- Análisis: Determinar la composición o contenido de la información seleccionada, clasificándolas y separándolas en elementos o partes.
- Conciliación: Establece la relación exacta entre dos conjuntos de datos relacionados, separados e independientes.
- Confirmación: Cerciorarse de la autenticidad de la información, que revela la entidad. (pág. 105)

Consiste en reflejar información importante, para el trabajo del auditor y cerciorarse de la autenticidad de las operaciones para establecer una relación exacta de estas.

Técnicas de verificación Documental

- Comprobación: Verificación de la evidencia que sustenta una actividad u operación, para determinar legalidad, propiedad y conformidad.
- Computación: Se refiere a calcular, contar o totalizar la información numérica, con el propósito de verificar la exactitud matemática de las actividades u operaciones realizadas. (pág. 106)

Consisten en obtener información escrita para soportar las afirmaciones, análisis o estudios realizados por el auditor.

Técnicas de verificación físicas

- Inspección: Constatación o examen físico y ocular de bienes, documentos y valores, con el objeto de satisfacerse de su existencia, autenticidad y derecho de propiedad. (pág. 106)

Es la constatación física de las actividades, con el objeto de demostrar su existencia, autenticidad y propiedad. Las técnicas de auditoría son herramientas o métodos prácticos de investigación que usa el auditor para obtener la evidencia y fundamentar su opinión en el informe. Es decir, son métodos prácticos de investigación y pruebas que el auditor utiliza para lograr información y comprobación necesaria para emitir una opinión profesional.

2.27 NORMAS DE AUDITORÍA

(FRANKLIN, 2013) Señala que “Para que tenga credibilidad la auditoría debe realizarse cubriendo una serie de requisitos que enmarcan la actuación del auditor y que se conocen bajo el nombre de Normas Generales de Auditoría”. Sirve para regular las actividades, operaciones y demás factores que son utilizados por el auditor para una correcta práctica profesional.

Normas Generales de Auditoría Pública

(FRANKLIN, 2013) “Para que tenga credibilidad la auditoría debe realizarse cubriendo una serie de requisitos que enmarcan la actuación del auditor y que se conocen bajo el nombre de Normas Generales de Auditoría.”

Estas normas establecen los requisitos mínimos que debe observar el auditor público en el desahogo de los programas de auditoría, con el propósito de contribuir el proceso de cambios estructurales que demande el país, vigilando el uso eficiente de los recursos públicos y el cumplimiento oportuno, transparente y veraz del rendimiento de cuentas a la ciudadanía. (pág.339)

2.28 NORMAS PERSONALES

Independencia

Son las cualidades que el auditor público debe tener y mantener para estar en condiciones de asumir con profesionalismo su trabajo de auditoría. (pág. 340)

En todos los asuntos relacionados con la labor asignada el auditor o los auditores deben conservar una actitud mental independiente.

Conocimiento técnico y capacidad profesional

El auditor público encargado de realizar funciones en la materia debe poseer la preparación y experiencia profesional que lo sitúen en condiciones de prestar satisfactoriamente sus servicios. (pág. 341)

La auditoría debe ser realizada por una persona o personas que tengan una capacitación técnica adecuada, competencia e idoneidad como auditores.

Cuidado y diligencia profesionales

“El auditor público debe ejecutar su trabajo de auditoría cuidadosamente, con esmero e integridad, poniendo siempre toda su capacidad y habilidad profesional, la atención, el cuidado y la diligencia que puede esperarse de una persona con sentido de responsabilidad.” (pág. 341)

La auditoría debe realizarse con el debido cuidado profesional en cuanto a su planeación, en el desempeño de la auditoría misma y en la preparación del informe.

Normas de ejecución del trabajo

Planeación

El titular de la instancia de control deberá elaborar anualmente un programa general de revisiones con un enfoque actual, fortaleciendo las acciones preventivas, el seguimiento de programas y la evaluación del desempeño, así como la operación en un ambiente de autocontrol, autocorrección y autoevaluación. El trabajo debe ser planeado adecuadamente; el auditor debe definir los objetivos de la auditoría, la profundidad y metodología destinada a conseguir esas metas. (pág. 342) El trabajo debe ser planeado adecuadamente y quienes lo ejecuten deben ser supervisados apropiadamente.

2.29 EVIDENCIA

Esta norma establece que se deben obtener las pruebas suficientes, competentes y relevantes para fundamentar razonablemente los juicios y conclusiones que formulen los auditores, consiste en comprobar la información y los datos que sean importantes en torno al elemento que se examina, el cual pueda influir al emitir su opinión. (pág. 345)

La tercera norma del trabajo de campo exige obtener suficiente evidencia competente o válida a través de la inspección, la observación, las indagaciones y las confirmaciones para proporcionar una base razonable que permita dar una opinión relacionada con el objeto bajo auditoría.

2.30 NORMAS SOBRE EL INFORME DE AUDITORÍA Y SU SEGUIMIENTO.

Es el documento donde se señalan los hallazgos del auditor, así como las conclusiones y recomendaciones que han resultado acerca de los objetivos propuestos para el examen de que se trate. En la presentación del informe de auditoría se considera la forma, el contenido y la distribución de los mismos.

a) Forma

La forma de presentar el informe tendrá que realizarse respetando los siguientes criterios:

- *Oportunidad.* Emitirlo con la mayor celeridad posible para que la información pueda ser utilizada a tiempo por los servidores públicos correspondientes.
- *Completo.* Contendrá toda la información necesaria para cumplir con los objetivos de la auditoría, permitiendo una comprensión adecuada y correcta de los asuntos que se informen y que satisfagan los requisitos de contenido.

Es indispensable que el informe ofrezca suficiente información respecto a la magnitud e importancia de los hallazgos, su frecuencia con el número de casos o transacciones revisadas y la relación que guarde con las operaciones de la institución.

- *Exactitud.* Se requiere que la evidencia presentada sea verdadera y que los hallazgos se presenten de manera correcta. Solo debe incluir información, hallazgos y conclusiones sustentadas por evidencia competente y relevante, documentada de forma apropiada en los papeles de trabajo del auditor.
- *Objetividad.* El informe de auditoría debe prepararse sin que se preste a interpretaciones erróneas, exponiendo los resultados con imparcialidad, evitando la tendencia a exagerar o enfatizar el desempeño deficiente.

- *Convincente.* Los resultados de la auditoría deben corresponder a sus objetivos, por lo que los hallazgos se presentarán de una manera persuasiva; las recomendaciones y conclusiones se fundamentarán en los hechos expuestos.
- *Claridad.* Redactarlo en un lenguaje sencillo, es decir, de fácil lectura y entendimiento, así como desprovisto de tecnicismos para facilitar la comprensión.
- *Conciso.* Debe ser concreto, por lo que no podrá ser más extenso de lo necesario para transmitir el mensaje, ya que el exceso de detalles distrae la atención y puede ocultar el mensaje o confundir al lector.
- *Utilidad.* Con ella se aportan los elementos que propician la optimización en el uso de los recursos y el mejoramiento en la administración.

b) Contenido

Para la presentación de los informes e auditorías se debe tomar en cuenta el contenido, que comprende:

- *Objetivos, alcance y metodología.* En los objetivos, exponer las razones por las que se efectuó la auditoría y los fines que se persigue.
Sobre el alcance, indicar la profundidad y cobertura del trabajo que se haya efectuado para cumplir los objetivos de la auditoría.
Con relación a la metodología, explicar con claridad las técnicas que se hayan empleado para obtener y analizar la evidencia necesaria a fin de cumplir con los objetivos de la auditoría. También deben describirse las técnicas comparativas utilizadas, los criterios e indicadores y, cuando se hayan empleado métodos de muestreo, explicar la forma en la que se diseñó la muestra.
- *Resultados de auditoría.* Presentar claramente los hallazgos significativos, con la información suficiente, competente y relevante, que facilite su comprensión y permita su exposición de manera convincente y objetiva.
Asimismo, cuando lo requieran los objetivos de la auditoría, las conclusiones serán inferencias lógicas sobre el programa, basadas en las pruebas de auditoría.
- *Declaración sobre normas de auditoría.* Exponer en su informe que la auditoría se realizó de acuerdo con las Normas Generales de Auditoría Pública.
- *Cumplimiento de las disposiciones jurídico-administrativas.* El informe debe contener todos los casos significativos de incumplimiento y abuso que se hayan encontrado durante la auditoría o que tengan conexión con ella.

- *Incumplimiento.* Se informará sobre aquellos casos relevantes donde no se cumplió el área con el fin de evaluar la frecuencia y sus consecuencias, además de establecer la relación entre éstos con el universo o con aquellas que se hayan examinado.
- *Presentación directa de informes sobre actos ilícitos.* Los auditores son responsables de informar en ciertas circunstancias sobre actos indebidos de forma directa al titular de la instancia fiscalizadora de la institución auditada.
- *Controles de administración.* Se incluirá en los reportes el alcance del trabajo en los sistemas de control y cualquier deficiencia trascendente que se encuentre durante la auditoría.
- *Opiniones de los empleados responsables.* Los auditores deben incluir la opinión pertinente que el servidor público responsable del área, programa, actividad o función auditada haya manifestado sobre los hallazgos, conclusiones y recomendaciones, así como las medidas correctivas que se hayan planeado al respecto.
- *Asuntos que requieran de estudio adicional.* Se especificarán todas las cuestiones importantes que demanden, mayor estudio y consideración para efectos de planear el futuro trabajo de auditoría.

La instancia fiscalizadora debe presentar con oportunidad su informe de auditoría por escrito a las autoridades competentes, así como a los responsables de las áreas comprendidas en la auditoría practicada, con el fin de que se tomen las medidas necesarias para llevar a cabo las recomendaciones planteadas. (FRANKLIN, 2013) pág. 127-129.

Normas de preparación del informe según las NAGAS

Para la correcta elaboración del Informe Final de Auditoría se debe tomar en cuenta las normas establecidas (NAGAS, 2014):

Opinión Del Auditor

Recordemos que el propósito principal de la auditoría a estados financieros es la de emitir una opinión sobre si éstos presentan o no razonablemente la situación financiera y resultados de operaciones, pero puede presentarse el caso de que a pesar de todos los

esfuerzos realizados por el auditor, se ha visto imposibilitado de formarse una opinión, entonces se verá obligado a abstenerse de opinar.

Por consiguiente el auditor tiene las siguientes alternativas de opinión para su dictamen.

- Opinión limpia o sin salvedades
- Opinión con salvedades o calificada
- Opinión adversa o negativa
- Abstención de opinar

Las normas para la presentación del informe nos indican las directrices que debemos seguir para una correcta redacción del informe de auditoría el cual debe contener todos los puntos y circunstancias encontradas en el ejercicio de la auditoría

2.31 PRUEBAS DE AUDITORÍA.

Pruebas de cumplimiento.

Las pruebas de cumplimiento tienen por objeto determinar si los controles clave han sido diseñados correctamente y si funcionan con eficacia. Una prueba de control mide la eficacia de un control en particular.

Pruebas sustantivas

Estas son procedimientos diseñados para verificar la objetividad de algunas afirmaciones de los estados financieros. Como se señaló con anterioridad, dependen de los niveles del riesgo inherente y el de control. El proceso de decidir en qué aspectos concentrarse durante la auditoría basándose en la evaluación de ambos tipos de riesgos, significa que puede modificarse el programa de auditoría ampliando las pruebas sustantivas en algunas áreas y reduciéndolas en otras. (WHITTINGTON, 2005) pág.192.

Las pruebas de cumplimiento ofrecen evidencia de si los controles establecidos se aplican y si funcionan eficazmente en cambio las pruebas sustantivas tienen por objeto comprobar la información y detectar errores referentes a las operaciones que se auditan.

2.32 HALLAZGOS

De acuerdo con el Manual de Auditoría de Gubernamental para la (CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, 2007) el término hallazgo se refiere a debilidades en el control interno detectadas por el auditor. Por lo tanto, abarca los hechos y otras informaciones obtenidas, que merecen ser comunicados a los empleados de la entidad auditada y a otras personas interesadas.

Los hallazgos en la auditoría, se definen como asuntos que llaman la atención del auditor y que en su opinión, deben comunicarse a la entidad, ya que representan deficiencias importantes que podrían afectar en forma negativa, su capacidad para registrar, procesar, resumir y reportar información confiable y consistente, en relación con las aseveraciones efectuadas por la administración.

Elementos del Hallazgo de Auditoría: Desarrollar en forma completa todos los elementos del hallazgo en una auditoría, no siempre podría ser posible. Por lo tanto, el auditor debe utilizar su buen juicio y criterio profesional para decidir cómo informar determinada debilidad importante identificada en el control interno. La extensión mínima de cada hallazgo de auditoría dependerá de cómo este debe ser informado, aunque por lo menos, el auditor debe identificar los siguientes elementos:

- **Condición:** Se refiere a la situación actual encontrada por el auditor al examinar un área, actividad, función u operación, entendida como “lo que es”.
- **Criterio:** Comprende la concepción de “lo que debe ser “, con lo cual el auditor mide la condición del hecho o situación.
- **Causa:** Es la razón básica por lo cual ocurrió la condición, o también el motivo del incumplimiento del criterio de la norma. Su identificación requiere de la habilidad y el buen juicio del auditor y, es indispensable para el desarrollo de una recomendación constructiva que prevenga la recurrencia de la condición. (ppág.112-113)

- **Efecto:** Es el resultado adverso o potencial de la condición encontrada, generalmente representa la pérdida en términos monetarios originados por el incumplimiento para el logro de la meta, fines y objetivos institucionales.

2.33 EVIDENCIAS.

(WHITTINGTON, 2005) Señalan que “La evidencia de la auditoría es toda la información que utiliza el auditor para llegar a la conclusión en que se basa su opinión. Esta información incluye tanto los registros de los estados financieros como otros tipos de información”. (pág. 122)

(FRANKLIN, 2013) Señala que “Representa la comprobación fehaciente de los hallazgos durante el ejercicio de la auditoría, por lo que constituye un elemento relevante para fundamentar los juicios y conclusiones que formula el auditor.

Característica

- Para que la evidencia sea útil y válida, debe ser suficiente, competente, relevante y pertinente.
- *Evidencia suficiente.* La necesaria para sustentar las observaciones, conclusiones y recomendaciones del auditor. Es indispensable que sea confiable, fehaciente, coherente y susceptible de ser confirmada.
- *Evidencia competente.* Es consistente, convincente, confiable y ha sido validada, capaz de persuadir sobre su validez para apoyar las conclusiones y recomendaciones del auditor.
- *Evidencia relevante.* Se trata de las que es importante, coherente y aporta elementos de juicio para demostrar o refutar un hecho de forma lógica y patente.
- *Evidencia pertinente.* Relaciona la materia revisada y el periodo de la auditoría, Asimismo, surge cuando existe congruencia entre las observaciones, conclusiones y recomendaciones de la auditoría”. (pág. 90-91)

Tipos de evidencia

Según (FRANKLIN, 2013) el auditor deberá reunir aquella información adecuada donde se considere el riesgo, la importancia relativa y el costo como factores de juicio, además de la confiabilidad y calidad de la evidencia, misma que se clasifica en:

- Física. Se obtiene mediante inspección u observación directa de las actividades, bienes o sucesos.
- Documental. Se consigue en la información contenida en cartas, contratos, registros de contabilidad, facturas y documentos de la administración relacionados con su desempeño.
- Testimonial. Se capta en forma de declaraciones hechas en el curso de investigaciones o entrevistas a ciertas personas.
- Analítica. Se desprende de los cálculos, comparaciones, razonamientos y separación de la información en sus componentes. (pág.345-346)

Es toda la información que utiliza el auditor para llegar a la conclusión en que se basa su opinión. La evidencia debe ser relevante, suficiente y competente para sí emitir un informe veraz y poder sustentar su criterio.

2.34 PAPELES DE TRABAJO

(FRANKLIN, 2013) Señala que para ordenar, agilizar e imprimir coherencia a su actividad, el auditor tiene que basarse en lo que se denomina papeles de trabajo; es decir, los registros donde se describen técnicas y procedimientos aplicados, pruebas realizadas, información obtenida y conclusiones alcanzadas.

Estos papeles brindan el soporte principal que, en su momento, el auditor habrá de incorporar en su informe, ya que incluyen observaciones, hechos, y argumentos para respaldarlo; además, apoyan la ejecución y supervisión del trabajo. Deben formularse con exactitud, con los datos referentes al análisis, comprobación, opinión y conclusiones sobre los hechos, transacciones o situaciones detectadas.

Los papeles de trabajo se elaboran sin perder de vista que su contenido debe Incluir:

- Identificación de la auditoría.
- El proceso de la auditoría.
- Índices, cuestionarios, cédulas y resúmenes del trabajo realizado.
- Indicación de las observaciones recibidas durante la aplicación de la auditoría.
- Comentarios acerca del desarrollo de su trabajo.
- Anotaciones sobre información relevante.
- Ajustes realizados durante su ejecución.
- Lineamientos recibidos por área o fase de la aplicación.
- Reporte de posibles irregularidades. (pág.90)

Características

Los papeles de trabajo que se utilizan deben cumplir con algunas características fundamentales de acuerdo con Esparza, S. menciona que:

- Los papeles de trabajo deben ser realizados con el debido cuidado profesional, por consiguiente deben ser claros, precisos y concretos.
- Deben emitirse con oportunidad y contener el testimonio inequívoco del trabajo realizado y de los fundamentos que respalden los puntos de vista del auditor.
- Debe evitarse la inclusión de información confusa e innecesaria.
- Evitar el uso excesivo de fotocopias y en su lugar remplazarlo con papeles de trabajo que contengan análisis que respalden las conclusiones.
- Deben ser completos, por consiguiente no requerirán, comentarios u otra información adicional para comprenderlos.
- Son de propiedad de los auditores o de la unidad de auditoría interna dependiendo el caso, los cuales adaptarán las medidas de seguridad necesarias para garantizar su custodia y confidencialidad.
- Serán elaborados de modo que no sea posible alterar su contenido y, se asegure la veracidad de la información contenida en ellos
- Serán elaborados de acuerdo a la observación de ciertas reglas que garantice que la información que contiene permita evaluar su vigencia. (pág. 60.)

Es el detalle documentado de las actividades que se han realizado en el proceso de la auditoría, como son procedimientos aplicados, pruebas realizadas e información

obtenida. Todos los papeles de trabajo cuentan con un índice que las clasifica y diferencia.

2.35 ARCHIVOS DE PAPELES DE TRABAJO

Archivo Corriente

En dicho archivo se guardan los papeles de trabajo relacionados con la auditoría específica de un periodo. La cantidad de legajos o carpetas que forman parte de este archivo de un periodo dado varia de una auditoria a otra y aun tratándose de la misma entidad auditada. (CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, 2007) pág.74.

El archivo corriente está conformado por los papeles de trabajo que solo tienen validez para un periodo o ejercicio en particular.

Archivo Permanente

(RODRÍGUEZ, 2009) pág. 235 señala que “Contiene todos aquellos documentos cuya utilidad trasciende a la auditoría de un ejercicio determinado, evitando de esta forma solicitar a la entidad auditada que proporcione al auditor dichos documentos cada año”. El Archivo permanente contiene aquellos papeles de trabajo que conservan su importancia y hacen referencia a la información general necesaria para el conocimiento de la entidad auditada que servirá para futuras auditorias o exámenes especiales.

2.36 MARCAS, ÍNDICE Y REFERENCIA CRUZADA

Para identificar de manera rápida los papeles de trabajo se debe utilizar marcas, índices y referencia cruzada. Extraído de: (QUIÑONEZ, 2012)

Las marcas de auditoria son aquellos símbolos convencionales que el auditor adopta y utiliza para identificar, clasificar y dejar constancia de las pruebas y técnicas que se aplicaron en el desarrollo de una auditoria. Son los símbolos que posteriormente permiten comprender y analizar con mayor facilidad una auditoría.

CUADRO N° 2: Ejemplo de Marcas de

MARCAS DE AUDITORIA	
MARCA	SIGNIFICADO
✓	Verificado con estados financieros y estados de cuenta.
√	Verificado con autorización
×	Verificado con existencia física
✓✓	Verificado con saldos
≠	Diferencias detectadas
¥	Confrontado con libros
§	Cotejado con documento
μ	Corrección realizada
ε	Comparado en auxiliar
¶	Sumado verticalmente
⊙	Confrontado correcto
^	Sumas verificadas
«	Pendiente de registro
∅	No reúne requisitos
S	Solicitud de confirmación enviada
SI	Solicitud de confirmación recibida inconforme
SIA	Solicitud de confirmación recibida inconforme pero aclarada
SC	Solicitud de confirmación recibida conforme
S	Totalizado
ã	Conciliado
Æ	Circularizado
Y	Inspeccionado

Fuente: <http://misanotacionescontables.blogspot.mx/2009/03/indices-y-marcas-de-los-papeles-de.htm>

Elaborado por: LA AUTORA

Los Índices se utilizan para facilitar el ordenamiento y archivo de los papeles de trabajo y su rápida localización, se acostumbra ponerles una clave alfabética, numérica o alfanumérica a todos y cada uno de ellos en un lugar visible que se escribe generalmente con un lápiz de color denominado "lápiz de Auditoría" por lo regular de color rojo. Los índices son claves convencionales de tipo alfabético, numérico o alfa-numérico, que permiten clasificar y ordenar los papeles de trabajo de manera lógica y directa para facilitar su identificación, localización y consulta.

CUADRO N° 3: Ejemplo de Índices de Auditoría

INDICES DE AUDITORÍA	
PA	PLANIFICACIÓN Y PROGRAMACIÓN DE LA AUDITORÍA
NCI	NARRATIVA DE CONTROL INTERNO
CI	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
AG	ARCHIVO GENERAL
HPT	HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO
HA	HOJA DE AJUSTES
HR	HOJA DE RECLAIFICACIONES
AC	ARCHIVO CORRIENTE
AP	ARCHIVO PERMANENTE
HP	HOJA DE PENDIENTES
SR	SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES
HH	HOJA DE HALLAZGOS

Fuente: <http://misanotacionescontables.blogspot.mx/2009/03/indices-y-marcas-de-los-papeles-de.htm>

Elaborado por: La Autora

Los papeles de trabajo que tiene información relacionada, debe ser referenciados para permitir al usuario trasladarse de un papel de trabajo a otro. A este procedimiento se denomina “**Referenciación Cruzada**” y su finalidad es mostrar en forma objetiva a través de los papeles de trabajo, las conexiones entre cuentas, cédulas y análisis.

Los papeles de trabajo deben ser identificados y referenciados a fin de permitir su interrelación y facilitar su acceso a las evidencias en cualquier fase de la auditoría.

CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 HIPÓTESIS O IDEA A DEFENDER

3.1.1 Hipótesis General.

La elaboración de una Auditoría financiera por el periodo comprendido entre el 01 de Enero del 2013 al 31 de Diciembre del 2014 de la granja avícola San Bernardo ubicada en la parroquia san Joaquín cantón el Triunfo Provincia del Guayas servirá para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros.

3.1.2 Hipótesis Específicas.

- La elaboración de una auditoría financiera permitirá determinar la razonabilidad de los estados financieros y ayudara a una adecuada toma de decisiones de la empresa.
- La información necesaria para la elaboración de una auditoría financiera está disponible en las instalaciones del avícola San Bernardo.
- La auditoría financiera permitirá que la empresa tenga un mayor control de sus transacciones financieras y sistema de control interno.

3.2 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.

La presente investigación se realiza para mejorar la situación financiera de la avícola “SAN BERNARDO” del cantón Triunfo de la Provincia del Guayas, se empleará metodología cualitativa y cuantitativa.

Cuantitativa porque en una auditoría financiera se recogen, analizan, interpretan datos, elementos que pueden ser medidos y cuantificados en términos monetarios. Además porque se utilizan números y métodos estadísticos para llegar a una descripción general o comprobar hipótesis. Es cualitativa porque la investigación a realizarse se somete a análisis y entendimiento de la realidad problemática de los movimientos de las operaciones financieras de la avícola, se identifica la naturaleza profunda de la realidad

del problema, se buscan conceptos que puedan abarcar una parte de la realidad, y además porque se emiten juicios de valor sobre los acontecimientos que se cree que están sucediendo dentro de la empresa.

3.3 TIPOS DE INVESTIGACIÓN.

Los tipos de investigación a utilizar en el presente proyecto de tesis son:

3.3.1 Investigación de campo.

La investigación de campo es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene la información pero no altera las condiciones existentes. (GALICIA, 2006), pág.31.

Se recopila información de los registros contables y movimientos sin alterar las condiciones existentes de dicha información en la avícola “SAN BERNARDO”, para detectar problemas con el propósito de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos y posteriormente dar la solución de los problemas encontrados.

3.3.2 Investigación documental-bibliográfica.

La investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas. Como en toda investigación, el propósito de este diseño es el aporte de nuevos conocimientos. (GALICIA, 2006) pág.27.

Consiste en seleccionar, localizar y estudio de documentos que aporten elementos de juicio a la auditoría, como pueden ser actas constitutivas, reglamento interno, convenios, tratados, acuerdos, organigramas, manuales de funciones, etc.,

3.3.3 Investigación descriptiva.

Consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere. (GALICIA, 2006) pag.24.

Se describen métodos, técnicas, procedimientos de auditoría para conocer quién, qué, cómo, dónde, por qué y cuándo se suscitaron dichos problemas. Con la finalidad de llegar a conclusiones concretas y emitir las recomendaciones pertinentes.

3.3.4 Investigación explicativa.

La investigación explicativa se encarga de buscar el porqué de los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa-efecto. En este sentido, los estudios explicativos pueden ocuparse tanto de la determinación de las causas (investigación post facto), como de los efectos (investigación experimental), mediante la prueba de hipótesis. Sus resultados y conclusiones constituyen el nivel más profundo de conocimientos. (GALICIA, 2006) pág.26.

Mediante este tipo de investigación, se combina métodos analíticos, sintéticos en conjugación con lo deductivo e inductivo, se trata de responder o de dar cuenta del porqué se suscitan los problemas en la entidad. En la fase de ejecución de la auditoría se realizaran cédulas analíticas y descriptivas, hallazgos, etc.

3.3.5 Investigación Exploratoria.

Según el autor (FIDIAS & ARIAS, 2012) pág.23 define: “La investigación exploratoria es aquella que se efectúa sobre un tema u objeto desconocido o poco estudiado, por lo que sus resultados constituyen una visión aproximada de dicho objeto, es decir, un nivel superficial de conocimientos”.

El auditor debe explorar, buscar todo lo concerniente a la realidad problemática u objeto de estudio, para así establecer los procedimientos de auditoría y programas necesarios para la realización de la auditoría.

3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

3.4.1 Métodos.

3.4.1.1 Analítico – sintético.

Se analizará la situación actual de la granja avícola, con lo cual se distinguirá los elementos, causas su naturaleza y efectos de los acontecimientos y se procederá revisarlos de manera sistemática. Implica la descomposición de un fenómeno en sus partes constitutivas, mientras que la síntesis permite unir las partes analizadas y de esta manera tener las características necesarias para realizar la propuesta de la investigación. Durante el desarrollo de la auditoría se establecerán indicadores financieros con el fin de interpretar, analizar el nivel de endeudamiento y rentabilidad de la empresa, sintetizando al final los elementos involucrados, que nos permita llegar a conclusiones concretas y claras sobre lo estudiado.

3.4.1.2 Inductivo – deductivo.

Inductivo. Parte de lo particular a lo general, para conocer hacia donde queremos llegar por medio de esta investigación, partimos de la indagación de los hechos para su registro y clasificación de la información económica-financiera.

Deductivo. Parte de lo general a lo particular, se presentan conceptos, leyes, normas de auditoría de las cuales se extraen para sacar conclusiones. Se experimenta la hipótesis de la investigación.

3.4.1.3 Histórico – lógico.

Conocer las distintas etapas de manera cronológica para conocer la evolución y desarrollo del objeto o fenómeno de investigación, para esto se utilizará el capítulo I y II donde se analiza la evolución de la empresa, poniendo de manifiesto la lógica interna del desarrollo de su teoría y hallar el conocimiento más profundo de la entidad.

3.4.2 Técnicas

“Las técnicas de auditoría son procedimientos especiales utilizados por los auditores, para obtener las evidencias necesarias y suficientes, que le permitan formarse un juicio profesional y objetivo sobre la materia examinada”. (RIVAS, 1995)

Las técnicas de investigación a utilizarse para recoger información serán principalmente aquellas que nos permitan identificar, analizar y comprobar la razonabilidad de la información financiera que permitan emitir una opinión profesional. Dichas técnicas son:

3.4.2.2 Estudio general.

Se realiza una apreciación sobre la fisonomía o características generales de la empresa, de sus estados financieros y de los rubros y partidas importantes, significativas extraordinarias.

3.4.2.2 Comparación.

“Es la relación que existe entre dos o más aspectos, para observar la similitud o diferencia entre ellos”. (MANZANARES, 2005) pág.70

La auditoría financiera implica establecer una razonabilidad de la información financiera, para la cual se realizaran comparaciones de los estados financieros entre dos periodos, este procedimientos nos permite conocer las variaciones de las cuentas más significativas que se manejan en la empresa, facilitando la evaluación, la formulación de comentarios y acciones correctivas.

3.4.2.3 Análisis.

Consiste en la separación de los elementos o partes que conforman una operación, actividad, transacción o proceso, con el propósito de establecer sus propiedades y conformidad con los criterios de orden normativo y técnico. Permite identificar y clasificar para su posterior análisis, todos los aspectos de mayor significación y que en

un momento dado pueden afectar la operatividad de la entidad auditada. (MANZANARES, 2005) pág.70

Consiste en examinar el saldo de una cuenta, mediante eliminación de asientos y determinando las partidas que forman el saldo. Así como también analizar cada cargo o abono que forme el movimiento del deudor o acreedor de una cuenta.

El análisis generalmente se aplica a cuentas o rubros de los estados financieros para conocer cómo se encuentran integrados.

3.4.2.4 Inspección.

Consiste en el reconocimiento mediante el examen físico y ocular, de hechos, situaciones, operaciones, activos tangibles, transacciones y actividades, aplicando para ello otras técnicas como son: indagación, observación, comparación, rastreo, análisis, tabulación y comprobación. (MANZANARES, 2005) pág.70.

Se realizará una constatación física de los bienes materiales o de los documentos, con el objeto de cerciorarse de la existencia de un activo o de una operación registrada o presentada en los estados financieros. Se revisará si los procesos que llevan a cabo en la entidad, están autorizados.

3.4.2.5 Confirmaciones.

Radica en corroborar la verdad, certeza o probabilidad de hechos, situaciones, sucesos u operaciones, mediante datos o información obtenidos de manera directa y por escrito de los empleados o terceros que participan o ejecutan las operaciones sujetas a verificación. (MANZANARES, 2005) pág.70

En el desarrollo de la auditoría financiera se verificará la autenticidad de la información de los activos, pasivos, operaciones, entre otros, que revela la entidad, mediante la afirmación o negación escrita de una persona o institución independiente y que se encuentra en conciliaciones de conocer y certificar la naturaleza de la operación consultada.

3.4.2.6 Observación.

Consiste en la contemplación a simple vista, que realiza el auditor durante la ejecución de una actividad o proceso. (MANZANARES, 2005).

Por medio de la observación el auditor verifica ciertos hechos y circunstancias, principalmente con la forma de ejecución de las operaciones, dándose cuenta ocularmente de la forma como el personal de la empresa las realiza.

3.4.2.7 Entrevista.

“la entrevista es una forma de comunicación interpersonal que tiene por objeto proporcionar o recibir información, y en virtud de las cuales se toman determinadas decisiones” (GALICIA, 2006) pág.53.

Se realizarán entrevistas a varios directivos de la avícola como son, al gerente, administrador, contador, etc. con la finalidad de tener un conocimiento más claro de cómo se desarrollan las actividades dentro de la empresa.

3.4.2.8 Encuesta.

“Es la aplicación de preguntas, relacionadas con las operaciones realizadas por el ente auditado, para conocer la verdad de los hechos, situaciones u operaciones” (MANZANARES, 2005) pág. 70.

Se realizara cuestionarios al personal involucrado en la administración y operación de la avícola, para de esta manera obtener datos de estas personas cuyas opiniones impersonales interesan al auditor.

3.4.2.9 Cálculo.

“Consiste en la verificación de la exactitud aritmética de las operaciones, contenidas en los documentos tales como informes, contratos, comprobantes y presupuestos”. (MANZANARES, 2005) pág. 70.

Verificación de la exactitud aritmética de operaciones que deben ser precisas. Ejemplo: El cálculo de depreciación mensual por el método de línea recta.

3.4.3 Instrumentos.

Los instrumentos que se utilizarán en la investigación son los cuestionarios, fichas bibliográficas y guías de análisis documental.

Los cuestionarios serán formulados como parte de la encuesta y contienen preguntas de carácter cerrado sobre las variables e indicadores de la investigación.

Las fichas bibliográficas, se utilizarán para tomar nota de los libros, textos, revistas y otros medios de información que contengan datos sobre la investigación a realizar

El análisis documental se utiliza para analizar la información recabada y poder registrar solo que convenga a los objetivos de la investigación.

3.5 POBLACIÓN Y MUESTRA.

Según Balestrini (1998), expone desde el punto de vista estadístico, “una población o universo puede estar referido a cualquier conjunto de elementos de los cuales pretendemos indagar y conocer sus características o una de ellas y para el cual serán validadas las conclusiones obtenidas en la investigación”. (pág.122).

A partir de este universo se seleccionará una muestra representativa. Señala Balestrini (1997) que la “muestra es una parte de la población, o sea, un número de individuos u objetos seleccionados científicamente, cada uno de los cuales es un elemento del universo. La muestra es obtenida con el fin de investigar, a partir de sus características particulares, las propiedades de una población”. (pág.138).

Considerando que es un número pequeño y que será fácil realizar cualquier tipo de entrevista, encuesta, para la auditoría, se considera población a todos los integrantes de la avícola SAN BERNARDO, y no es necesario realizar una muestra para la investigación, Que está representado por 12 personas

La población y muestra final queda como se expone en el cuadro presentado a continuación:

CUADRO N° 4: Población de la Avícola “SAN BERNARDO”

CARGO	NUMERO DE PERSONAS
Gerente general	1
Administrador	1
Contador	1
Auxiliar Contable	1
Galponeros	5
Guardia	1
TOTAL	12

Elaborado Por: La Autora

Fuente: avícola SAN BERNARDO

3.6 MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.

CUADRO N° 5: Matriz de Variables Avícola “SAN BERNARDO”

VARIABLES	CONCEPTO	INDICADORES	INSTRUMENTOS
<p align="center"><u>INDEPENDIENTE</u> Auditoría Financiera</p>	<p>La auditoría financiera me permitirá medir los resultados obtenidos en el ejercicio económico para una adecuada toma de decisiones ya que en periodos anteriores no se analizaba los estados financieros</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Hallazgos • Materialidad • Dictamen 	<ul style="list-style-type: none"> • Análisis • Entrevista • Observación • Rastreo
<p align="center"><u>DEPENDIENTE</u> Toma de Decisiones Acertadas</p>	<p>La auditoría financiera me permitirá medir los resultados obtenidos en el ejercicio económico para una adecuada toma de decisiones ya que en periodos anteriores no se analizaba los estados financieros</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Balance General • Estado de resultados 	<ul style="list-style-type: none"> • Papeles de trabajo

Elaborado Por: La Autora
Fuente: Operacionalización de Variables

3.7 PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN.

Una vez aplicado las encuestas a los galponeros y al personal Administrativo de la avícola “SAN BERNARDO” del cantón el Triunfo es necesario procesar y analizar la información proporcionada por parte de los galponeros y el personal Administrativo, se analizará si la encuesta cumple con directrices que permitan conocer a fondo el problema objeto de estudio y de fácil entendimiento para el encuestado; realizar la prueba respectiva y ejecutar el trabajo de campo.

Se verifica si las encuestas están debidamente resueltas con todas y cada una de las preguntas que lo conforman. Se requiere codificar las encuestas de manera coherente y de manera esencial, se realiza el análisis e interpretación de los resultados obtenidos a través de esta técnica de investigación.

Se procede a realizar una tabulación de los datos que se han obtenido de la encuesta, esto se realiza en forma manual, utilizando la técnica de tabulación quinaria, ya que se trata de procesar un número pequeño de datos.

Se ejecuta la interpretación, análisis y presentación de los resultados para encontrar información vital que ayudará a dar una posible solución al problema objeto de estudio. La presentación de los datos se lo realizará en forma tabular y gráfica para menor dificultad en su realización y facilidad al interpretar los resultados obtenidos.

3.8 ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS (ENCUESTA, ENTREVISTA).

Del producto obtenido a través de la encuesta realizada al personal de la granja avícola “SAN BERNARDO” del cantón el Triunfo, sobre la necesidad de la realización de una auditoría financiera; se demuestra que el enfoque propuesto en la investigación, conduce hacia el objetivo que ésta plantea, que es el de confirmar que no se ha realizado una auditoría financiera en aquella granja avícola.

3.8.1 ENCUESTA REALIZADA

1. ¿Piensa usted que la realización de una Auditoría Financiera contribuiría al mejoramiento de los procesos, actividades y a la toma de decisiones acertadas?

CUADRO N° 6: Aplicación de Auditoría Financiera

VARIABLE	Fr	Fa
SI	12	100%
NO	0	0%
TOTAL	12	100%

FUENTE: Avícola San Bernardo

ELABORADO POR: LA AUTORA

Gráfico N° 1: Aplicación de Auditoría



ANÁLISIS

El 100% está de acuerdo que la realización de una Auditoría Financiera contribuiría al mejoramiento de los procesos, actividades y a la toma de decisiones acertadas, la misma que facilitará la ejecución de las operaciones así como el logro de los objetivos y metas planteadas por la empresa.

3.9 COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS

Variable Independiente

Auditoría Financiera

CUADRO N° 7: Variable Independiente

N°	PREGUNTA	SI	NO
1	¿Piensa usted que la realización de una Auditoría Financiera contribuiría al mejoramiento de los procesos y actividades y al cumplimiento de metas y objetivos?	12	0
2	¿Cree usted que la Auditoría Financiera ayudará a tomar decisiones acertadas?	10	2
TOTAL		22	2

FUENTE: AVICOLA SAN BERNARDO

ELABORADO POR: LA AUTORA

Variable Dependiente

Toma de decisiones acertadas

CUADRO N° 8: Variable Dependiente

N°	PREGUNTA	SI	NO
1	¿Existe eficiencia, eficacia y economía en el desarrollo de las actividades y procesos de la empresa?	4	8
2	¿Existe algún documento que describa las funciones de cada empleado?	3	9
3	¿Los procedimientos contables se encuentran detallados por escrito?	5	7
4	¿Cuenta la empresa con un manual de control interno?	0	12
5	¿Se brinda capacitación permanente al personal del área?	6	6
6	¿Se aplica evaluaciones de desempeño con el personal del área?	5	7
7	¿Se analizan si los procesos ejecutados están realizados de forma eficiente?	7	5
8	¿Las decisiones se toman en base a los estados financieros?	10	2
9	¿Tiene autonomía y herramientas necesarias para la ejecución de sus actividades?	8	4
10	¿Cree usted que el nivel con que se llevan los procesos contables en la empresa es el adecuado?	9	3
TOTAL		57	63

FUENTE: AVICOLA SAN BERNARDO

ELABORADO POR: LA AUTORA

COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS
MATRIZ DE CONTINGENCIA

CUADRO N° 9: Matriz de Contingencia

	SI	NO	TOTAL
VARIABLE DEPENDIENTE	57	63	120
VARIABLE INDEPENDIENTE	22	2	24
TOTAL	79	65	144

FUENTE: AVICOLA SAN BERNARDO

ELABORADO POR: LA AUTORA

HALLAR LA FRECUENCIA ESPERADA (E)

$$E = \frac{TF*TC}{TG}$$

Dónde:

E= Esperada

TF= Total Fila

TC= Total Columna

TG= Total General

$$E = \frac{120 * 79}{144}$$

$$= 65.83$$

$$E = \frac{120 * 65}{144}$$

$$= 54.17$$

$$E = \frac{24 * 79}{144}$$

$$= 13.17$$

$$E = \frac{24 * 65}{144}$$

$$= 10.83$$

HALLAR LOS GRADOS DE LIBERTAD

$$GL= (F-1) (C-1)$$

Dónde:

GL= Grados Libertad

F= Fila

C= Columna

GL= (2-1) (2-1) 95%

GL= 1 1-95% = 0,05%

GL=4.64

HALLAR EL CHI CUADRADO

$$x^2_c = \sum \frac{(O - E)^2}{E}$$

CUADRO N° 10: Chi Cuadrado

O	E	$x^2_c = \sum \frac{(O - E)^2}{E}$
57	65.83	1.18
63	54.17	1.44
22	13.17	5.92
2	10.83	7.20
TOTAL		15.74

FUENTE: Avícola San Bernardo.

ELABORADO POR: La Autora

DECISIÓN

$X^2C > X^2CE$ Hipótesis de Trabajo



$X^2C > X^2CE$ Hipótesis Nula

ANÁLISIS DE LA VERIFICACIÓN HIPÓTESIS

De acuerdo a la decisión de la hipótesis $X^2C > X^2CE$ se llegó a la conclusión que 15.74 es mayor de 4.64 lo cual acepto la hipótesis de trabajo y rechazo la hipótesis Nula.

De acuerdo a la Hipótesis de trabajo se debe realizar la auditoria a los estados financieros en la Avícola San Bernardo para mejorar la efectividad en la toma de decisiones.

CAPÍTULO IV

	AUDITORES NELLY AUDITORES INTEGRALES										
<p>AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.</p>											
<div style="text-align: center;">  SAN BERNARDO <i>avícola</i> </div> <p>AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO UBICADA EN LA PARROQUIA SAN JOAQUÍN CANTÓN EL TRIUNFO PROVINCIA DEL GUAYAS</p>											
TIPO DE EXAMEN	AUDITORÍA FINANCIERA										
CLIENTE:	Avícola San Bernardo										
FECHA DE CIERRE:	Año 2014										
<table border="1" style="margin-left: auto; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;"></td> <td style="width: 20%; text-align: center;">Iniciales</td> <td style="width: 20%; text-align: center;">Fecha</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Elaborado por:</td> <td style="text-align: center; color: red;">NGMV</td> <td style="text-align: center;">05/04/2015</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Revisado por:</td> <td style="text-align: center; color: red;">LGMC / APRC</td> <td style="text-align: center;">12/04/2015</td> </tr> </table>				Iniciales	Fecha	Elaborado por:	NGMV	05/04/2015	Revisado por:	LGMC / APRC	12/04/2015
	Iniciales	Fecha									
Elaborado por:	NGMV	05/04/2015									
Revisado por:	LGMC / APRC	12/04/2015									

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO
COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31
DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN
BERNARDO.



SAN BERNARDO
avícola

ARCHIVO PERMANENTE	
ADMINISTRACIÓN DE AUDITORÍA	AA
NOTIFICACIÓN DE INICIO DE EXAMEN	NI
ORDEN DE TRABAJO	OT

4.1 ARCHIVO PERMANENTE

Equipo de Trabajo	
Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez	LGMC
Ing. Andrea del Pilar Ramírez Casco	APRC
Nelly Guillermina Mañay Vique	NGMV

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	05/04/2015
Revisado por:	LGMC/APRC	05/04/2015

	AUDITORES NELLY AUDITORES INTEGRALES	AA 1/6
AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.		

4.1.1 Propuesta de Servicios

Riobamba, 06 de Abril del 2015.

Sr.

Jaime Mañay

Gerente Propietario Avícola San Bernardo

Presente

De mi consideración:

Me comunico con usted a los efectos presentarle la propuesta de Auditoría Financiera en la Avícola San Bernardo de la Ciudad del Triunfo, periodo 2013 – 2014, la misma que tiene como finalidad determinar la razonabilidad de los Estados Financieros, con que se manejan los recursos y se realizan las operaciones del Departamento contable, así como identificar las debilidades que lo afecten.

La auditoría se realizará considerando la evaluación de los elementos de cada proceso, tomando en cuenta el alcance de la auditoría financiera, las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Normas de Control Interno, COSO II y demás disposiciones legales que regulan a la Institución. De esta manera se obtendrá conclusiones y recomendaciones necesarias para el correcto funcionamiento de la organización y mejorar significativamente las Operaciones para la consecución de los objetivos y metas planteados.

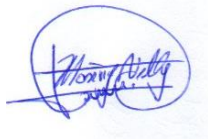
El servicio será caracterizado por un alto valor profesional, por lo que estaré gustosa de atenderlas.

Cualquier aclaración a esta oferta de servicios profesionales, no dude en contactarse con “NELLY Auditores Integrales C.A.”

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	06/04/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	12/04/2015

<p>NELLY AUDITORES INTEGRALES</p>	<p>AUDITORES NELLY AUDITORES INTEGRALES</p>	<p>AA 2/6</p>
<p>AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.</p>		

Atentamente,



Nelly Guillermina Mañay Vique
AUDITORA

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	06/04/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	12/04/2015

NELLY AUDITORES INTEGRALES	AUDITORES NELLY AUDITORES INTEGRALES	AA 3/6
AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.		

4.1.2 Contrato de Servicios Profesionales

CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES

En la ciudad de Triunfo, Cantón de la Provincia de Guayas, el día de hoy 1 de Abril del 2015, comparecen por una parte la Empresa Avícola San Bernardo de la ciudad de Triunfo, representada por el Señor Jaime Willan Mañay Vique, en su calidad de Gerente propietario de la Empresa; y, por otra parte, la empresa NELLY AUDITORES INTEGRALES, representada por la Lcda. Nelly Mañay, en su calidad de Gerente General y Representante Legal; a quienes en adelante y para efectos del presente contrato se les denominará “la Empresa” y “la Firma Auditora”, respectivamente, las cuales libre y voluntariamente acuerdan en celebrar el presente contrato de Auditoría de Operacional al Departamento Financiero al tenor de las siguientes cláusulas:

PRIMERA: OBJETO


La Firma Auditora se obliga a realizar en favor de la Empresa, una Auditoría Financiera, período del 1 de enero 2013 al 31 de diciembre del 2014.

SEGUNDA: FORMA

La Firma Auditora se compromete a realizar la auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador e incluirá principalmente lo siguiente:

1. Planificación y ejecución de la auditoría de tal manera que permita obtener una razonable seguridad del grado de eficiencia, eficacia y economía en la ejecución de los procesos.
2. Una evaluación del sistema de control interno implementada por la empresa para la ejecución de los procesos.
3. Emitir un informe con comentarios, conclusiones y recomendaciones como una herramienta para la administración.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	06/04/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	12/04/2015

	AUDITORES NELLY AUDITORES INTEGRALES	AA 4/6	
AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.			
<p>TERCERA: OBLIGACIONES DE LA EMPRESA.</p> <p>La empresa asume entera responsabilidad por la integridad y fidelidad de la información que provean al equipo de auditoría. Tal responsabilidad incluye el mantenimiento de registros contables y controles internos adecuados, la selección y aplicación de políticas contables.</p> <p>Las tareas que serán efectuadas por personal de la empresa incluyen aquellas relativas a suministrar información indispensable para el desarrollo del examen. Durante la ejecución del trabajo se tiene previsto efectuar reuniones con trabajadores de la empresa a los efectos de comunicar detalles relativos al desarrollo del trabajo.</p> <p>CUARTA: OBJETIVO Y ALCANCE DEL TRABAJO.</p> <p>Al efectuar el examen, la Firma Auditora realizará pruebas para verificar la razonabilidad de los estados financieros, además de realizar una evaluación de los controles aplicados por la empresa en el desarrollo de sus procesos.</p> <p>QUINTA: OBLIGACIONES ADICIONALES.</p> <p>UNO.- La empresa se reserva la opción de recabar y recibir directamente de la Firma Auditora, cualquier aclaración o información adicional relacionada con la auditoría efectuada.</p> <p>DOS.- La Firma Auditora se compromete a demostrar documentalmente las evidencias que hayan servido de base para llegar a los comentarios conclusiones y recomendaciones de cada trabajo a satisfacción de la empresa. Además, reconocerá a la empresa el derecho de tener acceso, cuando lo considere necesario, a las pruebas documentadas que posea la Firma Auditora, que evidencien las normas de auditoría observadas, el alcance del trabajo efectuado y los procedimientos de auditoría utilizados que sustenten los comentarios, conclusiones, recomendaciones e información del examen efectuado.</p>			
		Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	06/04/2015	
Revisado por:	LGMC / APRC	12/04/2015	

<p style="text-align: center;">NELLY AUDITORES INTEGRALES</p>	<p style="text-align: center;">AUDITORES NELLY AUDITORES INTEGRALES</p>	<p style="text-align: center;">AA 5/6</p>						
<p>AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.</p>								
<p>TRES.- Como resultado del estudio y evaluación del control interno y de los procesos internos, la Firma Auditora emitirá un informe a la gerencia, que contendrá básicamente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Información de debilidades de control interno, incluyendo recomendaciones pertinentes. • El Dictamen • Información sobre el cumplimiento de políticas establecidas por la administración y sobre otros asuntos administrativos y operativos, incluyendo recomendaciones pertinentes en las que observemos posibilidades de mejora. <p>SEXTA: VALOR Y FORMA DE PAGO.</p> <p>La empresa pagará a la Firma Auditora, en concepto de honorarios, por el trabajo descrito en la cláusula primera del presente contrato, la cantidad de tres mil quinientos dólares (US\$ 3,500.00) más el Impuesto al Valor Agregado. Los mencionados honorarios serán pagados de la siguiente forma: 50% a la firma del contrato y el saldo a la entrega del dictamen.</p> <p>Los gastos menores relacionados con el examen, tales como: copias, faxes, impresión, otros, serán facturados por separado conforme se incurran, sin que excedan el 10% de los honorarios establecidos.</p> <p>SEPTIMA: PLAZO</p> <p>El tiempo estimado para la entrega del informe final de la Auditoría Financiera es de ciento sesenta días laborables, contados desde la suscripción del presente contrato, pudiendo ampliarse el tiempo establecido en caso de existir hechos fortuitos o de fuerza mayor que sean debidamente comprobados y aceptados por la empresa.</p> <p>OCTAVA: TERMINACIÓN</p> <p>Las partes convienen en que se dará por terminado el contrato en cualquier momento de su vigencia si alguna de ellas lo considera conveniente. El incumplimiento a lo establecido en el presente contrato dará motivo a su rescisión y a la aplicación de las sanciones legales correspondientes.</p>								
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>Iniciales</th> <th>Fecha</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Elaborado por:</td> <td>NGMV 06/04/2015</td> </tr> <tr> <td>Revisado por:</td> <td>LGMC / 12/04/2015 APRC</td> </tr> </tbody> </table>	Iniciales	Fecha	Elaborado por:	NGMV 06/04/2015	Revisado por:	LGMC / 12/04/2015 APRC
Iniciales	Fecha							
Elaborado por:	NGMV 06/04/2015							
Revisado por:	LGMC / 12/04/2015 APRC							

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

NOVENA: ACEPTACIÓN


Las partes aceptan el presente contrato en todas sus cláusulas. Para constancia de lo acordado, se firma el documento en un original y dos copias.


Riobamba, 1 de Abril del 2015.


Nelly Mañay Vique
AUDITORA

Jaime Mañay Vique
GERENTE GENERAL

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	06/04/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	12/04/2015

<p style="text-align: center;">NELLY AUDITORES INTEGRALES</p>	<p style="text-align: center;">AUDITORES NELLY AUDITORES INTEGRALES</p>	<p style="text-align: center;">OT 1/1</p>									
<p>AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.</p>											
<p>4.1.3 Orden de Trabajo</p> <p>SECCIÓN: Auditoría ASUNTO: Orden de Trabajo</p> <p style="text-align: right;">Riobamba, 01 de Abril del 2015.</p> <p>Nelly Auditores Integrales Presente,</p> <p>En cumplimiento de lo dispuesto en el contrato suscrito, autorizo a usted para que realice una Auditoría Financiera a la Avícola San Bernardo de la ciudad de Triunfo provincia del Guayas, por el periodo 2013 – 2014.</p> <p>La ejecución de la auditoría deberá cumplir con los siguientes objetivos:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Establecer si el control interno proporciona un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos y metas. b) Determinar el grado de razonabilidad de los estados Financieros. c) Emitir un informe en donde se formulen conclusiones y recomendaciones que contribuyan a la mejora de los procesos contables y financieros de la empresa. <p>Atentamente,</p>  <p>Sr. Jaime Mañay Vique</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">Iniciales</th> <th style="text-align: center;">Fecha</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Elaborado por:</td> <td style="text-align: center;">NGMV</td> <td style="text-align: center;">06/04/2015</td> </tr> <tr> <td>Revisado por:</td> <td style="text-align: center;">LGMC / APRC</td> <td style="text-align: center;">12/04/2015</td> </tr> </tbody> </table>				Iniciales	Fecha	Elaborado por:	NGMV	06/04/2015	Revisado por:	LGMC / APRC	12/04/2015
	Iniciales	Fecha									
Elaborado por:	NGMV	06/04/2015									
Revisado por:	LGMC / APRC	12/04/2015									

	AUDITORES NELLY AUDITORES INTEGRALES	NI 1/2	
AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.			
<p>4.1.4 Notificación de Inicio Del Examen</p> <p>SECCIÓN: Auditoría ASUNTO: Notificación de Inicio del Examen</p> <p style="text-align: right;">Riobamba, 10 de Abril del 2015</p> <p>Sr. Jaime Mañay Vique Gerente de la Avícola San Bernardo Presente</p> <p>De mi consideración;</p> <p>En atención al pedido que se realizó a su persona para la realización de la Auditoría Financiera, para determinar la razonabilidad de los estados financieros de la empresa Avícola San Bernardo de la ciudad del triunfo provincia del guayas, para el ejercicio fiscal 2013 – 2014.</p> <p>Yo Nelly Guillermina Mañay Vique con C.I. 060204816-7, Egresado en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo de la carrera Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, notifico a usted, que ha iniciado la Auditoría Financiera a la empresa, por el periodo 2013 - 2014. La Auditoría se realizará de acuerdo a las respectivas normas y reglamentos, con el fin de obtener una opinión acerca de la gestión realizada.</p> <p>Al mismo tiempo de la manera más comedida solicito la completa colaboración y facilidades por parte del personal que labora en la empresa, para acceder a la respectiva documentación como son Estructura Orgánica, Manuales, declaraciones de impuestos, registros contables, estados financieros, entre otros.</p>			
		Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/04/2015	
Revisado por:	LGMC / APMC	15/04/2015	

<p align="center">NELLY AUDITORES INTEGRALES</p>	<p align="center">AUDITORES NELLY AUDITORES INTEGRALES</p>	<p align="center">NI 2/2</p>
<p>AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.</p>		
<p>En espera de contar con su colaboración anticipo mis agradecimientos.</p> <p>Atentamente,</p> <div style="text-align: center;">  </div> <p>Nelly Mañay AUDITORA</p>		
	<p align="center">Iniciales</p>	<p align="center">Fecha</p>
<p>Elaborado por:</p>	<p align="center">NGMV</p>	<p align="center">15/04/2015</p>
<p>Revisado por:</p>	<p align="center">LGMC / APCR</p>	<p align="center">15/04/2015</p>

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO DE LA CIUDAD DEL TRIUNFO PROVINCIA DEL GUAYAS.



4.2 ARCHIVO CORRIENTE

ARCHIVO CORRIENTE

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/04/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	15/04/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

**Tabla No. 12
Índice de Auditoría**

INDICES	SIGNIFICADO
AP	ARCHIVO PERMANENTE
AA	Administración de Auditoría
OT	Orden de Trabajo
NI	Notificación de Inicio de la Auditoría
AC	ARCHIVO CORRIENTE
IA	Índice de Auditoría
MA	Marcas de Auditoría
AC 1	FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR
PA 1	Programa de Auditoría: Conocimiento Preliminar
EG	Entrevista al Gerente de la Entidad
EJD	Entrevista al Jefe del Departamento de Financiero
MP	Memorando de Planificación Preliminar
VI	Visita a las Instalaciones
IP	Informe Preliminar
AC 2	FASE II: EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO
PA2 1/1	Programa de Auditoría: Evaluación del Control Interno
ECI	Evaluación del Control Interno
CCI	Cuestionarios de Control Interno mediante COSO II
ICI	Informe de Evaluación del Control Interno
AC 3	FASE III: ANÁLISIS DE ÁREAS CRÍTICAS
HH	Hoja de Hallazgos
SF	Simbología de Flujogramas
FLJ	Flujograma de procesos
NP	Narrativa de procesos
EF	Estados Financieros
EEF	Evaluación de Estados Financieros
AC 4	FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/04/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	15/04/2015

NELLY AUDITORES INTEGRALES	AUDITORES NELLY AUDITORES INTEGRALES	AC 1/1
AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.		



SAN BERNARDO
avícola

4.2.1 Conocimiento Preliminar

FASE I/CONOCIMIENTO PRELIMINAR	
Programa de Auditoría	PAI
Memorando de Planificación	MP
Visita a las Instalaciones y Entrevista inicial	VI
Entrevista preliminar al Gerente de la Entidad	EG
Informe Preliminar	IP
Hoja de Marca de Auditoría Financiera	HM
Hoja de Índices de Auditoría Financiera	HI


Equipo de Trabajo	
Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez	LGMC
Ing. Andrea del Pilar Ramírez Casco	APRC
Nelly Guillermina Mañay Vique	NGMV

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/04/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	15/04/2015


NELLY AUDITORES INTEGRALES	AUDITORES NELLY AUDITORES INTEGRALES	AC 1/1
--------------------------------------	---	---------------


AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.


**PROGRAMA DE AUDITORÍA
CONOCIMIENTO PRELIMINAR
DEL 01 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**


N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA	
OBJETIVO GENERAL					
1	Obtener una información integral de la empresa y su estructura organizacional que nos permita direccionar la Auditoría Financiera.				
OBJETIVOS ESPECIFICOS					
1	Tener una visión general de la empresa.				
2	Crear un ambiente de confianza con todos los empleados de la empresa.				
3	Identificación general de las condiciones existentes en el área contable para ejecutar la auditoría.				
PROCEDIMIENTOS					
1	Realizar entrevistas a las máximas autoridades.	EG			13/05/2015
2	Visitar y entrevistar al personal del área contable.	VI			14/05/2015
3	Realizar el Memorándum de Planificación Preliminar.	MP			15/05/2015
4	Elaboración del informe de la primera fase de Auditoría.	IP			19/05/2015

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/04/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	15/04/2015

	AUDITORES NELLY AUDITORES INTEGRALES	EG 1/2						
AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.								
<p style="text-align: center;">ENTREVISTA AL GERENTE PROPIETARIO DE LA EMPRESA AVICOLA SAN BERNARDO.</p> <p style="text-align: center;">ENTREVISTA</p> <p>Nombre del entrevistado: Jaime Mañay Vique Cargo: Gerente General Día previsto: 15 de Abril de 2015 Hora solicitada: 10:00 am Finalización: 10:30 am</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Nivel de instrucción? Bachillerato 2. ¿Tiempo de servicio en la empresa? 17 años 3. ¿Ha trabajado en otra empresa similar? No 4. ¿Cuál es la actividad principal de su empresa? La actividad principal es crianza de aves de corral previo contrato con PRONACA C.A. 5. ¿Qué tipo de empresa es y cuál es su organismo regulador? Somos una persona natural obligada a llevar contabilidad, nos dedicamos a la crianza de aves de corral para ser vendidas exclusivamente a la empresa PRONACA C.A. quien por medio de liquidaciones de la producción se llega a compensar y a cancelar la diferencia. 								
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>Iniciales</th> <th>Fecha</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>NGMV</td> <td>15/04/2015</td> </tr> <tr> <td>LGMC / APRC</td> <td>15/04/2015</td> </tr> </tbody> </table>	Iniciales	Fecha	NGMV	15/04/2015	LGMC / APRC	15/04/2015
Iniciales	Fecha							
NGMV	15/04/2015							
LGMC / APRC	15/04/2015							

	AUDITORES NELLY AUDITORES INTEGRALES	EG 2/2		
AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.				
<p>6. ¿Se han realizado Auditorías Financieras o algún examen especial al Departamento contable?</p> <p>No Auditorias, ni exámenes especiales, pero si revisiones contables por parte de la gerencia.</p> <p>7. ¿Existen hechos que evidencien la necesidad de realizar una Auditoría Financiera al Departamento contable?</p> <p>En lo que respecta a mi punto de vista he notado algunos problemas como demoras y aglomeración de documentación, retrasos en las declaraciones y presentación de información financiera, por lo que sería de gran ayuda para la empresa la práctica de una Auditoría Financiera en el área contable para mejorar sus procesos internos y con esto buscar la razonabilidad de los estados financieros.</p>				
		<table border="1"> <tr> <th data-bbox="1145 1742 1256 1780">Iniciales</th> <th data-bbox="1260 1742 1407 1780">Fecha</th> </tr> </table>	Iniciales	Fecha
Iniciales	Fecha			
Elaborado por:	NGMV	15/04/2015		
Revisado por:	LGMC / APRC	15/04/2015		

	AUDITORES NELLY AUDITORES INTEGRALES	EJF 1/1									
AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.											
ENTREVISTA EL DEPARTAMENTO CONTABLE											
<p>Nombre del entrevistado: Santiago Torres G. Cargo: Contador Día previsto: 15 de Abril de 2014 Hora solicitada: 10:30 am</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Nivel de instrucción? Superior, Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. 2. ¿Tiempo de servicio en la empresa? Tres meses 3. ¿Ha trabajado en otra empresa similar? Avícola San Martín 4. ¿Experiencia Laboral? Ocho años 5. ¿Quiénes son los organismos de control de la empresa: <ol style="list-style-type: none"> a. Servicio de Rentas Internas. b. Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social c. Ministerio de Relaciones Laborales 6. ¿Qué sistema contable Utiliza para los registros contables? Sistema SIIGO 7. ¿Qué obligaciones tributarias tiene la empresa? <ul style="list-style-type: none"> • Declaración mensual del IVA • Declaración de las retenciones en la fuente del IR • Declaración del Impuesto a la renta. • Anexo transaccional simplificado. • Anexo de relación de dependencia. • Declaración Patrimonial. <table border="1" data-bbox="619 1742 1418 1975" style="width: 100%; margin-top: 20px;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;"></th> <th style="width: 20%;">Iniciales</th> <th style="width: 20%;">Fecha</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">Elaborado por:</td> <td style="text-align: center;">NGMV</td> <td style="text-align: center;">15/04/2015</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Revisado por:</td> <td style="text-align: center;">LGMC / APRC</td> <td style="text-align: center;">15/04/2015</td> </tr> </tbody> </table>				Iniciales	Fecha	Elaborado por:	NGMV	15/04/2015	Revisado por:	LGMC / APRC	15/04/2015
	Iniciales	Fecha									
Elaborado por:	NGMV	15/04/2015									
Revisado por:	LGMC / APRC	15/04/2015									

	AUDITORES NELLY AUDITORES INTEGRALES	VI 1/1	
AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.			
<p>4.2.1.1 CÉDULA NARRATIVA DE VISITA PREVIA A LAS INSTALACIONES DE “AVICOLA SAN BERNARDO”.</p> <p>Procedimiento Visita a las Instalaciones de La Empresa Avícola San Bernardo observando los procesos y anotando cualquier novedad.</p> <p>Objetivo Conocer, comprender y diagnosticar las diferentes actividades y procesos que se realizan en el Departamento Contable de la AVICOLA SAN BERNARDO, y en las distintas áreas que la conforman.</p> <p>Desarrollo El día lunes 18 de Abril de 2015, siendo las 10:30 de la mañana, se procede a realizar una visita previa a las Instalaciones de La Empresa Avícola San Bernardo. En sus oficinas ubicadas en Recinto San Joaquín a 1 km de Casa Blanca en las que se pudo observar lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El Departamento contable cuenta con una adecuada infraestructura física y tecnológica para el desempeño de las funciones contables. • Cada área del departamento se encuentra correctamente delimitado, lo que fomentaría un mejor desarrollo de las operaciones. • Parte del personal del Departamento Contable cumple con el perfil del puesto, ya que se constató que si cuenta con la experiencia, y el título requerido para el correcto desenvolvimiento de sus actividades. • Al momento de la visita todo el personal de la empresa se encontraba laborando en sus respectivos puestos. 			
		Iniciales	Fecha
Elaborado por:		NGMV	15/04/2015
Revisado por:		LGMC / APRC	15/04/2015

NELLY <i>AUDITORES INTEGRALES</i>	AUDITORES NELLY AUDITORES INTEGRALES	AC 1/1
AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.		





4.2.2 Evaluación del Control Interno

FASE II/ EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	
Programa de Auditoría	PA2
Elaboración de Cuestionarios de C.I mediante COSO II	CI
Aplicación de Cuestionarios de C.I., a los colaboradores de la Empresa	CI
Realización del informe del control interno de la segunda fase.	ICI

Equipo de Trabajo	
Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez	LGMC
Ing. Andrea del Pilar Ramírez Casco	APRC
Ing. Mañay Vique Nelly Guillermina	NGMV

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015

		AUDITORES NELLY AUDITORES INTEGRALES		PA2 1/1									
AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.													
PROGRAMA DE AUDITORÍA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO de 21013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014													
Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA									
OBJETIVO GENERAL													
1	Analizar el sistema de control interno para determinar los puntos débiles y emitir recomendaciones.		 NGMV										
OBJETIVOS ESPECIFICOS													
1 2 3	1. Evaluar el control interno. 2. Obtener evidencias suficientes, competentes y relevantes mediante la aplicación de pruebas y procedimientos de auditoria. 3. Analizar los procesos del departamento y el cumplimiento de objetivos y metas.												
PROCEDIMIENTOS													
1	Evaluación del Control Interno	ECI		3/05/2015									
2	Elaborar y aplicar Cuestionarios de C.I a los colaboradores mediante COSO II.	CCI		3/05/2015									
3	Evaluar el nivel de Confianza del Sistema de Control Interno	CCI		3/05/2015									
4	Realización del informe del control interno de la segunda fase.	ICI		23/05/2015									
<table border="1" style="margin-left: auto;"> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">Iniciales</td> <td style="text-align: center;">Fecha</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Elaborado por:</td> <td style="text-align: center;">NGM V</td> <td style="text-align: right;">15/05/2015</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Revisado por:</td> <td style="text-align: center;">LGMC / APRC</td> <td style="text-align: right;">15/05/2015</td> </tr> </table>						Iniciales	Fecha	Elaborado por:	NGM V	15/05/2015	Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015
	Iniciales	Fecha											
Elaborado por:	NGM V	15/05/2015											
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015											

	AUDITORES NELLY AUDITORES INTEGRALES	ECI 1/2		
AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.				
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
<p>Para la evaluación del Control Interno de la Empresa Avícola San Bernardo, se utilizará el método del COSO II, y se procederá a evaluar a la institución en sus cinco componentes y sus subcomponentes.</p>				
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ambiente de Control <ol style="list-style-type: none"> 1. Integridad y Valores Éticos. 2. Compromiso por la Competencia Profesional. 3. Filosofía Administrativa y Estilo de Operación. 4. Estructura Administrativa. 5. Autoridad y Responsabilidad. 6. Políticas y Prácticas de Talento Humano. ▪ Evaluación de Riesgos <ol style="list-style-type: none"> 7. Objetivos. 8. Riesgo. 9. Análisis del riesgo y su proceso. 10. Manejo de cambios. ▪ Actividad de Control <ol style="list-style-type: none"> 11. Tipos de Actividad de control. 12. Control sobre los Sistemas de Información. ▪ Información y Comunicación <ol style="list-style-type: none"> 13. Información. 14. Comunicación. ▪ Supervisión y Monitoreo <ol style="list-style-type: none"> 15. Actividad de Monitoreo. 16. Reporte de deficiencias. 				
		<table border="1"> <tr> <th style="text-align: center;">Iniciales</th> <th style="text-align: center;">Fecha</th> </tr> </table>	Iniciales	Fecha
Iniciales	Fecha			
Elaborado por:		<table border="1"> <tr> <td style="text-align: center;">NGMV</td> <td style="text-align: center;">15/05/2015</td> </tr> </table>	NGMV	15/05/2015
NGMV	15/05/2015			
Revisado por:		<table border="1"> <tr> <td style="text-align: center;">LGMC / APRC</td> <td style="text-align: center;">15/05/2015</td> </tr> </table>	LGMC / APRC	15/05/2015
LGMC / APRC	15/05/2015			

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA

A continuación se describe la fórmula bajo el cual se determinó el nivel de confianza y riesgo inherente tanto en los cuestionarios de control interno.

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NR = NC - 100$$

Dónde:

NC= Nivel de Confianza

CT= Confianza Total

PT= Ponderación Total

NR= Nivel de Riesgo

La ponderación para los cuestionarios de control interno se realizó de acuerdo a la siguiente matriz:

CUADRO No. 13

MATRIZ DE PONDERACIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

FUENTE: Manual de Auditoria Financiera

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

CCI 1/32

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: 1. AMBIENTE DE CONTROL

ENTIDAD: Avícola San Bernardo

COMPONENTE: Ambiente de Control

SUBCOMNENTE: Integridad y Valores Éticos

OBJETIVO: Determinar si la entidad establece valores éticos basados en estándares de conducta, es decir si mantiene una cultura de organización, que debe ser comunicada y puesta en práctica.

N°	PREGUNTAS	AVICOLA SAN BERNARDO										TOTALES		OBSERVACIONES
		GERENTE		ADMINISTRADOR		CONTADOR		AUXILIAR CONTABLE		JEFE DE GALPONES		SI	NO	
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO			
1	¿Se ha socializado el código de ética aprobado por la entidad ?		1		1		1		1		1	0	5	No hay un código de ética.
2	¿La gerencia demuestra con el ejemplo un comportamiento ético aceptado por la sociedad?	1		1		1		1		1		5	0	
3	¿Existe por escrito normas y actitudes personales en base a los valores éticos y de conducta?	1			1	1			1	1		3	2	
4	¿Existen procesos de difusión y comunicación del código de ética o políticas en forma periódica y se evalúa el conocimiento y comprensión de los empleados del tema?		1		1		1		1		1	0	5	
5	¿Muestra la gerencia interés por la integridad y los valores éticos. La gerencia socializa la importancia de la integridad y comportamiento ético?	1		1		1		1		1		5	0	No constante
6	¿Existe conocimiento de actos fraudulentos o contrarios a la Ética que involucren a los empleados que ejecutan las actividades?		1	1			1		1		1	1	4	Solo rumores
7	¿Se investigan y documentan las posibles violaciones a la Ética?		1		1		1		1		1	0	5	No hay casos
8	¿Se sancionan los comportamientos contrarios a la Ética?		1		1		1		1		1	0	5	
TOTAL		3	5	3	5	3	5	2	6	3	5	14	26	

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

CCI 2/32

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

NC=	$\frac{14}{40} * 100 = 35\%$	CONFIANZA	35% Bajo
		RIESGO	65% Alto

Análisis: El nivel de confianza es bajo debido a que el código de ética no está socializado, no está normando la conducta para los empleados que trabajan en la entidad perjudicando el logro y desarrollo organizacional en base al buen trato y los valores corporativos que deben primar en toda empresa, por lo tanto se enfrenta a un riesgo Alto.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015
Revisado por:	LGMC / APCR	15/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

CCI 3/32

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: 1. AMBIENTE DE CONTROL

ENTIDAD: Avícola San Bernardo

COMPONENTE: Ambiente de Control

SUBCOMNENTE: Compromiso por la Competencia Profesional

OBJETIVO: Evaluar si la empresa se interesa por el grado de competencia profesional existente en la entidad y el nivel de habilidad y conocimientos que debe poseer el personal para cumplir adecuadamente con su tarea.

N°	PREGUNTAS	AVICOLA SAN BERNARDO										TOTALES		OBSERVACIONES
		GERENTE		ADMINISTRADOR		CONTADOR		AUXILIAR CONTABLE		JEFE DE GALPONES		SI	NO	
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO			
1	¿Cuenta la empresa con un Manual de Funciones?	1		1		1		1		1		5	0	Actualizado en el año 2011.
2	¿Se aplica el manual de funciones y procedimientos en instructivos para las áreas de la empresa?	1			1	1			1	1		3	2	
3	¿Conoce usted los requerimientos de su cargo, las funciones y responsabilidades que este conlleva?	1		1		1		1		1		5	0	
4	¿Cuenta el departamento con programas permanentes de capacitación a empleados?		1		1	1			1	1		2	3	
5	¿Existen métodos formales para la evaluación del desempeño?	1		1			1	1		1		4	1	
6	¿Existen estipuladas las competencias para los cargos o se han especificado los requisitos de conocimientos, habilidades, destrezas y experiencia que requieren los principales cargos?	1		1		1		1		1		5	0	
7	¿Para la selección del personal se hace mención de los requisitos personales y profesionales de cada puesto?		1		1		1		1		1	0	5	
8	¿La contratación del personal se realiza mediante el concurso de meritos y oposición?		1		1		1		1		1	0	5	No se ha dado el caso.
TOTAL		5	3	4	4	5	3	4	4	6	2	24	16	

Iniciales

Fecha

Elaborado por:

NGMV

15/05/2015

Revisado por:

LGMC / APRC

15/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

CCI 4/32

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

NC=	$\frac{24}{40} * 100 = 60\%$	CONFIANZA	60% Moderado
		RIESGO	40% Moderado

Análisis: El nivel de confianza y riesgo es moderado puesto que la gerencia no toma muy en cuenta el grado de competencia profesional que tiene cada uno de los trabajadores con el fin de evaluar su desempeño, habilidad y conocimiento en el puesto de trabajo, debido a que en algunos casos pueden ingresar por consentimiento o recomendaciones.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	20/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	20/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

CCI 5/32

1. AMBIENTE DE CONTROL

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: Avícola San Bernardo

COMPONENTE: Ambiente de Control

SUBCOMNENTE: Filosofía Administrativa y Estilo de Operación

OBJETIVO: Determinar si los factores más relevantes de la empresa son mostrados en la información financiera a través del procesamiento de la información y principios y criterios contables, entre otros.

N°	PREGUNTAS	AVICOLA SAN BERNARDO										TO TALES		OBSERVACIONES	
		GERENTE		ADMINISTRADOR		CONTADOR		AUXILIAR CONTABLE		JEFE DE GALPONES		SI	NO		
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO				
1	¿En la empresa se exige el cumplimiento de objetivos y metas bajo criterios de eficacia y eficiencia en el marco legal que rige las actividades de la entidad?	1		1		1			1		1		3	2	
2	¿En la empresa se toma acciones oportunas procurando corregir las deficiencias del control interno?	1			1		1		1	1			2	3	
3	¿Existe una adecuada delegación de autoridad y de responsabilidad?	1		1		1		1			1		4	1	
4	¿Se controla las operaciones económicas de la empresa?	1		1		1		1		1			5	0	
5	¿Existe rotación de personal en las funciones operativas de la empresa?		1		1		1		1		1		0	5	
6	¿La información financiera es compartida mediante sistemas de red?	1		1		1		1		1			5	0	
7	¿Existen archivos de documentos que respalden la confiabilidad y registro de las transacciones y demás información financiera?	1		1		1		1		1			5	0	
8	¿La gerencia exige el cumplimiento de plazos para la presentación de la información financiera?	1			1		1		1		1		1	4	
TOTAL		7	1	5	3	5	3	4	4	4	4	4	25	15	

Iniciales

Fecha

Elaborado por:

NGMV

15/05/2015

Revisado por:

LGMC / APRC

15/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

CCI 6/32

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

NC=	<u>25</u>	*100 =	63%	CONFIANZA	63% Moderado
	40			RIESGO	37% Moderado

Análisis: El nivel de confianza y riesgo es moderado puesto la gerencia no se preocupa en tomar medida oportunas para corregir las deficiencias de control interno. Cabe recalcar que no existe rotación del personal y la presentación de la información financiera no se cumple en los plazos establecidos.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	20/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	20/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

CCI 7/32

1. AMBIENTE DE CONTROL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: Avícola San Bernardo

COMPONENTE: Ambiente de Control

SUBCOMENTE: Estructura Administrativa

OBJETIVO: Verificar si con la estructura organizativa se puede controlar las actividades que realiza la Empresa y que al mismo tiempo la información fluya de manera comprensible.

N°	PREGUNTAS	AVICOLA SAN BERNARDO										TOTALES		OBSERVACIONES
		GERENTE		ADMINISTRADOR		CONTADOR		AUXILIAR CONTABLE		JEFE DE GALPONES		SI	NO	
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO			
1	¿Dispone la entidad de un organigrama estructural?	1		1		1		1		1		5	0	No se encuentra actualizado
2	¿La estructura organizativa es apropiada para el tamaño, las actividades operacionales contables y la complejidad de la entidad?		1		1		1		1		1	0	5	
3	¿Cuenta la empresa con un organigrama estructural?	1		1			1		1		1	2	3	
4	¿El organigrama de la empresa define claramente las líneas de autoridad, responsabilidad y dependencia?	1		1		1		1		1		5	0	
5	¿Se cuenta con los reglamentos específicos y se dispone de un manual de procedimientos para aplicarlos como herramientas de gestión?		1		1		1		1		1	0	5	
6	¿Existen mecanismos formales para la revisión, actualización y perfeccionamiento de los procedimientos de acuerdo con las necesidades?	1		1		1		1		1		5	0	
7	¿La descripción de las funciones para cada cargo existente, permite identificar claramente las responsabilidades de cada trabajador y/o empleado de la empresa?	1		1		1		1		1		5	0	
8	¿Hay una adecuada segregación de actividades incompatibles (separación entre la autorización, ejecución, registro, recepción, custodia y el control de las operaciones)?	1		1		1		1		1		5	0	
TOTAL		6	2	6	2	5	3	5	3	5	3	27	13	

Iniciales

Fecha

Elaborado por:

NGMV

15/05/2015

Revisado por:

LGMC / APRC

15/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

CCI 8/32

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

NC= $\frac{27}{40} * 100 = 68\%$	CONFIANZA	68% Moderado
	RIESGO	32% Moderado

Análisis: Se puede observar que el nivel de confianza y riesgo es moderado lo cual refleja que la empresa no cuenta con una estructura organizacional en función de su tamaño, misión, visión y objetivos lo cual influiría en el direccionamiento de la entidad, y no está clara las líneas de autoridad y responsabilidad, también se logró denotar la inexistencia de un manual de procedimientos.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	20/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	20/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

CCI 9/32

1. AMBIENTE DE CONTROL
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: Avícola San Bernardo

COMPONENTE: Ambiente de Control

SUBCOMNENTE: Autoridad y Responsabilidad

OBJETIVO: Determinar si se toma en cuenta la asignación de autoridad y responsabilidad en la empresa y revisar las diferentes relaciones jerárquicas y funcionales para cada uno de los cargos.

N°	PREGUNTAS	AVICOLA SAN BERNARDO										TOTALES		OBSERVACIONES
		GERENTE		ADMINISTRADOR		CONTADOR		AUXILIAR CONTABLE		JEFE DE GALPONES		SI	NO	
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO			
1	¿Se asigna responsabilidad y se delega autoridad para tratar objetivos organizacionales y funciones de la empresa?	1			1	1			1		1	2	3	
2	¿Existen políticas que describan las prácticas apropiadas, conocimiento y experiencia del personal?		1		1		1		1		1	0	5	No hay encademanamiento en las funciones
3	¿Es clara la asignación de responsabilidades?	1		1			1		1		1	2	3	
4	¿Delegan autoridad para la toma de decisiones en base al desenvolvimiento de cada individuo para la consecución de los objetivos?		1		1		1		1		1	0	5	
5	¿Conoce claramente sus deberes y responsabilidades?	1		1		1		1		1		5	0	
6	¿la gerencia revisa si se está cumpliendo con la función designada a los trabajadores de las distintas áreas ?	1			1		1		1		1	1	4	
7	¿Cree tener el conocimiento y habilidades para desempeñar otras funciones?	1		1		1		1		1		5	0	
8	¿Existe el número adecuado de personal para cumplir con todas las responsabilidades que tiene la empresa?	1		1		1		1		1		5	0	
TOTAL		6	2	4	4	4	4	3	5	3	5	20	20	

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

CCI 10/32

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

NC=	$\frac{20}{40} * 100 = 50\%$	CONFIANZA	50% Bajo
		RIESGO	50% Alto

Análisis: El nivel de confianza es bajo y el riesgo alto, se determina que la administración no se preocupa en delegar autoridad, responsabilidad, y diseñar políticas donde se detalle el conocimiento y experiencia del personal, adicional a esto el departamento cuenta con el personal para cumplir con todas las responsabilidades de manera eficiente pero no cumplen las funciones cabalmente por lo que las tareas son incompletas.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	20/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	20/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

CCI 11/32

1. AMBIENTE DE CONTROL
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: Avícola San Bernardo

COMPONENTE: Ambiente de Control

SUBCOMNENTE: Políticas y Prácticas del Talento Humano

OBJETIVO: Comprobar si las políticas y prácticas en cuanto al manejo del talento humano son las adecuadas, en cuanto a la contratación, capacitación y rotación del personal.

N°	PREGUNTAS	AVICOLA SAN BERNARDO										TOTALES		OBSERVACIONES
		GERENTE		ADMINISTRADOR		CONTADOR		AUXILIAR CONTABLE		JEFE DE GALPONES		SI	NO	
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO			
1	¿Existen normas y procedimientos para la contratación, adiestramiento, motivación, evaluación, promoción, remuneración, traslados y terminación del personal?		1		1		1		1		1	0	5	
2	¿Para la contratación de personal se realiza los procesos de reclutamiento, selección y contratación?		1		1		1		1		1	0	5	
3	¿Se procede con la entrevista previa y pruebas de conocimiento antes de contratar al personal?		1		1		1		1		1	0	5	
4	¿Se investiga sobre las referencias personales y profesionales antes de reclutar al personal?		1		1		1		1		1	0	5	
5	¿Contrata la empresa a personas idóneas que cumplan el perfil requerido?	1			1		1		1		1	1	4	
6	¿Se dispone de mecanismos de comunicación que informen al personal de sus obligaciones?	1		1		1		1		1	1	4	1	
7	¿Existen políticas de formación, autoformación y capacitación continua para los empleados de la entidad especialmente para el área financiera?		1		1		1		1		1	0	5	
8	¿El desempeño de cada empleado es evaluado y revisado periódicamente?	1		1		1		1		1	1	3	2	
TOTAL		3	5	2	6	2	6	1	7	0	8	8	32	

Iniciales

Fecha

Elaborado por:

NGMV

15/05/2015

Revisado por:

LGMC / APRC

15/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

CCI 12/32

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

NC= $\frac{8}{40} * 100 = 20\%$	CONFIANZA	20% Bajo
	RIESGO	80% Alto

Análisis: La empresa en cuanto a las Políticas y Prácticas del Talento Humano tiene un nivel de confianza Bajo, lo que demuestra que la gerencia no tiene interés en crear y/o cumplir políticas de contratación, evaluación y capacitación para los empleados, lo cual conlleva a una mala selección de un personal idóneo que cumplan con las responsabilidades del departamento, y esto desencadena en el incumplimiento de los objetivos y metas y satisfacción institucional.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	20/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	20/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

CCI 13/32

2. EVALUACIÓN DEL RIESGO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: Avícola San Bernardo

COMPONENTE: Evaluación del Riesgo

SUBCOMENTE: Objetivos

OBJETIVO: Evaluar si los objetivos empresariales se encuentran correctamente definidos, de manera que permitan cumplir las metas.

N°	PREGUNTAS	AVICOLA SAN BERNARDO										OBSERVACIONES		
		GERENTE		ADMINISTRADOR		CONTADOR		AUXILIAR CONTABLE		JEFE DE GALPONES			TOTALES	
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		SI	NO
1	¿Conoce los objetivos de la entidad?	1		1		1		1		1		5	0	
2	¿Los objetivos de la entidad son claros y conducen al establecimiento de metas?	1		1		1		1		1		5	0	
3	¿Los objetivos se han definido en base a los niveles de la empresa y cada actividad?	1		1		1			1	1		4	1	
4	¿La gerencia evalúa el desempeño de cada área con relación a los objetivos de la entidad?	1		1		1			1		1	3	2	
5	¿La gerencia evalúan el desempeño de cada área con relación a los objetivos y metas?	1		1		1			1		1	3	2	
6	¿Los objetivos de la empresa están enmarcados con las leyes y regulaciones establecidas en el país para las entidades del sector privado?	1		1		1		1		1		5	0	
7	¿Cuándo los objetivos no están siendo cumplidos la gerencia correspondiente toma las debidas precauciones correctivas?		1		1		1		1		1	0	5	
8	¿Se aplican evaluaciones con indicadores que permitan medir la gestión y cumplimiento de objetivos empresariales?		1		1		1		1		1	0	5	
TOTAL		6	2	6	2	6	2	3	5	4	4	25	15	

Iniciales

Fecha

Elaborado por:

NGMV

15/05/2015

Revisado por:

LGMC / APRC

15/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

CCI 14/32

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

NC=	$\frac{25}{40}$	*100 =	63%	CONFIANZA	63% Moderado
				RIESGO	37% Moderado

Análisis: El nivel de confianza y riesgo es moderado lo que refleja que en la empresa no se da seguimiento para conocer si se están considerando los objetivos planteados y tampoco se ha evaluado el nivel de cumplimiento a través de indicadores de gestión y poder tomar las debidas medidas correctivas.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	20/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	20/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

CCI 15/32

2. EVALUACIÓN DEL RIESGO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: Avícola San Bernardo

COMPONENTE: Evaluación del Riesgo

SUBCOMNETE: Riesgo

OBJETIVO: Evaluar y medir los posibles impactos y consecuencias de los riesgos identificados en el proceso de la auditoría.

N°	PREGUNTAS	AVICOLA SAN BERNARDO										TO TALES		OBSERVACIONES
		GERENTE		ADMINISTRADOR		CONTADOR		AUXILIAR CONTABLE		JEFE DE GALPONES		SI	NO	
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO			
1	¿Se identifican los riesgos en los diferentes departamentos y se discuten con la gerencia?		1		1		1		1		1	0	5	
2	¿Se clasifican los riesgos de acuerdo al nivel de importancia?		1		1		1		1		1	0	5	
3	¿Se recopila y comunica oportunamente la información importante respecto al riesgo a aquellos que deben tomar acción?		1		1		1		1		1	0	5	
4	¿En el proceso de identificación de riesgos se determinan si son factores internos y externos?		1		1		1		1		1	0	5	
5	¿Identificado un riesgo se involucra a todo la empresa?		1		1		1		1		1	0	5	
6	¿En caso de cumplirse un determinado riesgo existen medidas de precaución para actuar?		1		1		1		1		1	0	5	
7	¿Se analizan los riesgos y se toman acciones para mitigarlos?		1		1		1		1		1	0	5	
8	¿El personal está en la capacidad de reaccionar frente a los riesgos?		1		1	1			1		1	1	4	
TOTAL		0	8	0	8	1	7	0	8	0	8	1	39	

		Iniciales	Fecha
Elaborado por:		NGMV	15/05/2015
Revisado por:		LGMC / APRC	15/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

CCI 16/32

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

NC= $\frac{1}{40} * 100 = 3\%$	CONFIANZA	3% Bajo
	RIESGO	97% Alto

Análisis: Se observa que el nivel de confianza es bajo puesto que la empresa no se ha enfocado en identificar los riesgos tanto interno como externo a la actividad que está bajo su responsabilidad, no se ha medido los posibles impactos y consecuencias que pueden ocasionar y mucho menos existen medidas de precaución y el personal no está en la capacidad de actuar frente a los riesgos.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	20/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	20/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

CCI 17/32

**2. EVALUACIÓN DEL RIESGO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

ENTIDAD: Avícola San Bernardo

COMPONENTE: Evaluación del Riesgo

SUBCOMENTE: Análisis del Riesgo y su Proceso

OBJETIVO: Medir los posibles impactos y consecuencias de los riesgos identificados, así como su probabilidad de ocurrencia y evaluar las acciones que deben tomarse.

N°	PREGUNTAS	AVICOLA SAN BERNARDO										TOTALES		OBSERVACIONES
		GERENTE		ADMINISTRADOR		CONTADOR		AUXILIAR CONTABLE		JEFE DE GALPONES		SI	NO	
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO			
1	¿Se analizan los riesgos y se toman acciones para mitigarlos?		1		1		1		1		1	0	5	
2	¿Se valora la probabilidad de ocurrencia del riesgo?		1		1		1		1		1	0	5	
3	¿Para la interpretación del efecto de un riesgo existe un proceso de valoración?		1		1		1		1		1	0	5	
4	¿Existen estrategias de mitigación de los riesgos?		1		1		1		1		1	0	5	
5	¿Existe un proceso para la comunicación inmediata de los riesgos?		1		1		1		1		1	0	5	
6	¿Se hace un intercambio abierto de información y opiniones aclaratorias para una mejor comprensión y adopción de acciones respecto al riesgo?		1		1		1		1		1	0	5	
7	¿Se analizan la influencia de los riesgos en la consecución de los objetivos?		1		1		1		1		1	0	5	
8	¿Existe medidas precautelares contra el deterioro, robo o mal uso de la información confidencial de la empresa?		1		1		1	1		1		2	3	
TOTAL		0	8	0	8	0	8	1	7	1	7	2	38	

Iniciales

Fecha

Elaborado por:

NGMV

15/05/2015

Revisado por:

LGMC / APRC

15/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

CCI 18/32

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

NC=	$\frac{2}{40}$	*100 =	5%	CONFIANZA	5% Bajo
				RIESGO	95% Alto

Análisis: El nivel de confianza es bajo, puesto que no existe ningún tipo de indicadores que permitan analizar evaluar los impactos y consecuencias así como tomar medidas precautelares contra riesgos que se pueden presentar.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	20/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	20/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

CCI 19/32

**2. EVALUACIÓN DEL RIESGO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

ENTIDAD: Avícola San Bernardo

COMPONENTE: Evaluación del Riesgo

SUBCOMENTE: Manejo de cambios

OBJETIVO: Comprobar si existe mecanismos de reacción a los cambios naturales y económicos en la empresa y verificar si el personal cuenta con la suficiente capacidad de reacción para hacer frente.

N°	PREGUNTAS	AVICOLA SAN BERNARDO										TOTALES		OBSERVACIONES	
		GERENTE		ADMINISTRADOR		CONTADOR		AUXILIAR CONTABLE		JEFE DE GALPONES		SI	NO		
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO				
1	¿Se ha determinado sistemas de información que capturen, procesen y reporten información sobre hechos que indiquen cambios?	1		1		1			1		1		3	2	
2	¿Existen mecanismos que garanticen el cumplimiento efectivo de las actividades de la empresa?	1		1			1		1		1		2	3	
3	¿Se le comunica al personal sobre los riesgos posibles que puedan afectar a la empresa considerando el cambio?	1		1		1			1		1		3	2	
4	¿Está el personal en la capacidad de reaccionar frente a los cambios y sus riesgos?	1		1		1		1			1		4	1	
5	¿Se controla el cumplimiento de las medidas precautelares tomadas frente a un riesgo?	1		1			1		1		1		2	3	
6	¿Existe algún mecanismo para anticiparse a los cambios que pueden afectar a la entidad?		1		1		1		1		1		0	5	
7	¿Se discute con el personal y se proyecta cambios en la empresa?		1		1		1		1		1		0	5	
TOTAL		5	2	5	2	3	4	1	6	0	7	14	21		

		Iniciales	Fecha
Elaborado por:		NGMV	15/05/2015
Revisado por:		LGMC / APRC	15/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

CCI 20/32

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

NC= $\frac{14}{35} * 100 = 40\%$	CONFIANZA	40% Bajo
	RIESGO	60% Alto

Análisis: Podemos observar que en la matriz que el nivel de confianza es bajo la gerencia deberá implementar medidas de valoración para reacción ante los cambios naturales y económicos en la entidad, discutir los posibles cambios en la empresa y verificar si el personal está preparado a reaccionar frente a los cambios puesto que el nivel de riesgo es Alto considerando que al no implementar medidas pueden afectar cambios significantes.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	20/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	20/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

CCI 21/32

3. ACTIVIDADES DE CONTROL
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: Avícola San Bernardo

COMPONENTE: Actividades de Control

SUBCOMNENTE: Tipo de Actividades de Control

OBJETIVO: Evaluar las actividades de control a través de controles preventivos para detectar deficiencias manuales, operacionales, computarizadas y administrativas.

N°	PREGUNTAS	AVICOLA SAN BERNARDO										TOTALES		OBSERVACIONES
		GERENTE		ADMINISTRADOR		CONTADOR		AUXILIAR CONTABLE		JEFE DE GALPONES		SI	NO	
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO			
1	¿Las tareas y responsabilidades relacionadas al tratamiento, autorización, registro y revisión de las transacciones las realizan personas diferentes?	1		1		1		1		1		5	0	
2	¿Cada área opera, coordinada e interrelaciona con las otras áreas de la empresa?	1		1		1		1		1		5	0	
3	¿La documentación sobre transacciones y hechos significativos es exacta y completa?	1		1		1		1		1		5	0	
4	¿Las transacciones se registran al momento de su ocurrencia y se procesa de manera inmediata?	1		1		1		1		1		5	0	
5	¿Para las diversas operaciones y transacciones en la empresa se tiene primero la autorización de la máxima autoridad?	1		1		1		1		1		5	0	
6	¿El acceso a los recursos, activos, registros y comprobantes, están protegidos por los mecanismos de seguridad y limitados a las personas autorizadas?	1		1		1		1		1		3	2	
7	¿Se cuenta con indicadores de desempeño para supervisar y evaluar la gestión administrativa?		1		1		1		1		1	0	5	
8	¿Existen políticas y procedimientos de control que ayuden a asegurar si se están cumpliendo las directrices empresariales?		1		1		1		1		1	0	5	
TOTAL		6	2	6	2	6	2	5	3	5	3	28	12	

Iniciales

Fecha

Elaborado por:

NGMV

15/05/2015

Revisado por:

LGMC / APRC

15/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

CCI 22/32

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

NC=	$\frac{28}{40} * 100 = 70\%$	CONFIANZA	70% Moderado
		RIESGO	30% Moderado

Análisis: El nivel de confianza es alto por cuanto la gerencia se ha preocupado en realizar controles preventivos para detectar deficiencias en los manuales operacionales, computarizadas y administrativos; se constató la inexistencia de procedimientos de control para asegurar si se cumplen las directrices y evaluar el desempeño de la gestión administrativa nos proyecta un nivel de riesgo bajo.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	20/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	20/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

CCI 23/32

3. ACTIVIDADES DE CONTROL
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: Avícola San Bernardo

COMPONENTE: Actividades de Control

SUBCOMNENTE: Control Sobre los Sistemas de Información

OBJETIVO: Verificar que los sistemas de información tanto controles generales como de aplicación estén funcionando correctamente para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad de la información.

N°	PREGUNTAS	AVICOLA SAN BERNARDO										TO TALES		OBSERVACIONES	
		GERENTE		ADMINISTRADOR		CONTADOR		AUXILIAR CONTABLE		JEFE DE GALPONES		SI	NO		
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO				
1	¿El control sobre el sistema contable posee características específicas y requeridas, de manera que se controle el desarrollo o mantenimiento del mismo?	1			1		1		1		1		1	4	
2	¿El sistema cuenta con medidas de seguridad que alcancen a las entradas, procesos, almacenamiento y salida de datos?	1		1		1		1		1		5	0		
3	¿El sistema ayuda a registrar, supervisar acciones y eventos en el momento que ocurren?	1		1		1		1		1		5	0		
4	¿El personal que maneja el sistema entiende todas las aplicaciones del mismo?	1		1		1		1		1		5	0		
5	¿Supervisa la administración en forma rutinaria las operaciones e ingreso de registros al momento que se desarrollan las actividades?		1		1	1			1	1		2	3		
6	¿El sistema encuentra errores y permite corregirlos al momento de identificarlos?	1		1		1		1		1		5	0		
7	¿El sistema refleja la información de manera completa y exacta, colaborando para la toma de decisiones?	1		1		1		1		1		5	0		
8	¿Se respalda la información financiera que maneja la empresa?	1		1		1		1		1		5	0		
TOTAL		7	1	6	2	7	1	6	2	7	1	33	7		

Iniciales

Fecha

Elaborado por:

NGMV

15/05/2015

Revisado por:

LGMC / APRC

15/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

CCI 24/32

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Bajo	Moderado	Alto
Nivel de riesgo		

NC=	<u>33</u>	*100 =	83%	CONFIANZA	83% Alto
	40			RIESGO	17% Bajo

Análisis: El nivel de confianza es alto puesto que la empresa cuenta con un sistema de información financiera administrativa acorde a las necesidades sin embargo se encontró algunas falencias por cuanto no es utilizado en su totalidad, así mismo no se supervisa los ingresos y los registros al momento que de ingresar al sistema, se debe mejorar para contribuir a un manejo correcto dentro del procesamiento, integridad y confiabilidad de la información, del análisis proyecta un nivel de riesgo bajo.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	20/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	20/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

CCI 25/32

**4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

ENTIDAD: Avícola San Bernardo

COMPONENTE: Información y Comunicación

SUBCOMNENTE: Información

OBJETIVO: Verificar si la información llega de manera oportuna a todas las áreas de la empresa y si es la adecuada para la toma de decisiones.

N°	PREGUNTAS	AVICOLA SAN BERNARDO										TO TALES		OBSERVACIONES
		GERENTE		ADMINISTRADOR		CONTADOR		AUXILIAR CONTABLE		JEFE DE GALPONES		SI	NO	
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO			
1	¿En un determinado proceso se identifica, captura, procesa y comunica información pertinente en la forma y tiempo indicado?	1		1		1		1		1		5	0	
2	¿La información que recibe el departamento contable por parte de la gerencia es comunicada a todo el personal con claridad y efectividad y es confiable y completa?	1		1		1			1		1	3	2	
3	¿La gerencia recibe información de los trabajadores de manera oportuna?		1		1		1	1			1	1	4	
4	¿La información es coordinada con otras áreas?	1		1		1		1		1		5	0	
5	¿Se comunica a todo el personal sobre aspectos que afecten a la empresa?	1		1		1		1		1		5	0	
6	¿La empresa cuenta con un lugar distinto para guardar sus archivos e información en caso de alguna eventualidad?		1		1	1		1			1	2	3	
7	¿El lugar donde guarda los archivos es el idóneo y cumple con un alto nivel de seguridad?	1		1		1			1		1	3	2	
8	¿Existe un personal encargado de mantener resguardado toda la información ante alguna eventualidad?		1		1		1		1	1		1	4	
TOTAL		5	3	5	3	6	2	5	3	4	4	25	15	

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

CCI 26/32

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

NC=	$\frac{25}{40} * 100 = 63\%$	CONFIANZA	63% Moderado
		RIESGO	37% Moderado

Análisis: El nivel de confianza y riesgo es moderado, demuestra que no existe una correcta distribución de la información a la gerencia. Los trabajadores no recopilan y comunican la información de manera eficiente, es decir en el tiempo que sucede y tampoco se ha designado un lugar y personal específico para el resguardo de la información de la empresa.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	20/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	20/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

CCI 27/32

4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: Avícola San Bernardo

COMPONENTE: Información y Comunicación

SUBCOMONENTE: Comunicación

OBJETIVO: Contribuir a la identificación, captura e intercambio de información relevante en una oportunidad y de un modo que permiten a la gerencia y al personal cumplir con sus responsabilidades.

N°	PREGUNTAS	AVICOLA SAN BERNARDO										TOTALES		OBSERVACIONES	
		GERENTE		ADMINISTRADOR		CONTADOR		AUXILIAR CONTABLE		JEFE DE GALPONES		SI	NO		
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO				
1	¿La gerencia comunica los deberes y responsabilidades de control interno a los empleados en una manera eficaz?	1		1		1			1		1		3	2	
2	¿Ha establecido la gerencia canales de comunicación para que se reporten situaciones que se sospeche son impropias?	1			1		1		1	1			2	3	
3	¿Los datos que recibe todo el personal son comunicados con claridad y efectividad?	1			1		1		1		1		1	4	
4	¿Existen canales abiertos de comunicación de abajo hacia arriba en la gerencia?	1		1		1			1		1		3	2	
5	¿Existe una adecuada comunicación entre empleados, clientes, proveedores u otras personas externas que permita a las personas cumplir con su responsabilidad eficazmente?	1		1		1		1			1		4	1	
6	¿La gerencia toma acciones oportunas y apropiadas sobre las comunicaciones recibidas de colaboradores, clientes, proveedores, u otras partes externas?	1		1		1		1			1		4	1	
7	¿Hay un proceso para comunicar rápidamente la información crítica a la gerencia y a toda la entidad cuando sea necesario?	1		1		1		1			1		4	1	
8	¿Se comunica a los nuevos empleados, y a quienes comienzan en una nueva posición, la naturaleza y alcance de sus deberes y responsabilidades?	1		1		1			1		1		3	2	
TOTAL		8	0	6	2	6	2	3	5	1	7	24	16		

Iniciales

Fecha

Elaborado por:

NGMV

15/05/2015

Revisado por:

LGMC / APRC

15/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

CCI 28/32

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

NC= $\frac{24}{40} * 100 = 60\%$	CONFIANZA	60% Moderado
	RIESGO	40% Moderado

Análisis: El nivel de confianza y riesgo en lo relacionado a la comunicación es moderado, la gerencia no mantiene una buena comunicación tanto verbal como escrita entre los trabajadores lo que impide que la información sea comunicada de manera oportuna con claridad y responsabilidad.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	20/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	20/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

CCI 29/32

5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: Avícola San Bernardo

COMPONENTE: Supervisión y Monitoreo

SUBCOMNENTE: Actividades de Monitoreo

OBJETIVO: Verificar si se realizan actividades diarias de monitoreo y que permitan observar si efectivamente los objetivos de control se están cumpliendo y si los riesgos se están considerando adecuadamente.

N°	PREGUNTAS	AVICOLA SAN BERNARDO										TOTALES		OBSERVACIONES
		GERENTE		ADMINISTRADOR		CONTADOR		AUXILIAR CONTABLE		JEFE DE GALPONES		SI	NO	
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO			
1	¿Se realizan evaluaciones periódicas de las funciones del personal, mientras realiza sus deberes regulares?	1		1	1			1		1		2	3	
2	¿Se realiza verificaciones de registros con la existencia física?		1	1	1			1	1			2	3	
3	¿La gerencia realiza una evaluación por sus medios para verificar las actividades?	1		1		1		1		1		5	0	
4	¿Se compara información generada con auditorías externas?		1	1		1		1		1		0	5	
5	¿Se supervisan los puntos críticos de control (autorización, exactitud, integridad, oportunidad y salvaguarda) sobre las operaciones administrativas a efectos de evaluar su aplicación efectiva?"	1		1		1		1		1		3	2	
6	¿La actividad de supervisión se desarrolla con el alcance y la frecuencia necesaria para detectar deficiencias en la aplicación de controles sobre las operaciones de la empresa?		1	1		1		1		1		0	5	
7	¿Existe responsable para la supervisión y monitoreo?	1		1		1		1	1			4	1	
8	¿La actividad de auditoría interna asiste al departamento en sus actividades de monitoreo?		1	1		1		1		1		0	5	
TOTAL		4	4	3	5	5	3	1	7	3	5	16	24	

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

CCI 30/32

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

NC=	$\frac{16}{40}$	*100 = 60%	CONFIANZA	38% Bajo
			RIESGO	62% Alto

Análisis: El nivel de confianza de la empresa en lo relativo a Actividades de Monitoreo es bajo, Por cuanto no existe control, análisis, supervisión y evaluación de las actividades que están bajo responsabilidad de la gerencia, no se designado a una persona para realizar esta actividad y no se han diseñado indicadores para el efecto, no existe unidad de auditoria interna.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	20/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	20/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

CCI 31/32

5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: Avícola San Bernardo

COMPONENTE: Supervisión y Monitoreo

SUBCOMENTE: Reporte de Deficiencias

OBJETIVO: Comunicar las deficiencias, junto con la magnitud del riesgo y la probabilidad de ocurrencia y contribuir al mejoramiento del sistema de control interno.

N°	PREGUNTAS	AVICOLA SAN BERNARDO										TOTALES		OBSERVACIONES
		GERENTE		ADMINISTRADOR		CONTADOR		AUXILIAR CONTABLE		JEFE DE GALPONES		SI	NO	
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO			
1	¿Se consideran los informes provenientes de fuentes externas para valorar el sistema de control?	1		1			1	1			1	3	2	
2	¿Se comunica las deficiencias a la gerencia y a los responsables de la función o actividad implicada?	1		1		1			1		1	3	2	
3	¿Se toma medidas necesarias para enfrentar a las deficiencias encontradas en la empresa?	1		1			1		1	1		3	2	
4	¿Se toma el nivel de importancia para solucionar las deficiencias?		1		1		1		1		1	0	5	
5	¿Se efectúa un seguimiento del cumplimiento de recomendaciones que permitan superar las deficiencias?		1		1		1		1		1	0	5	
6	¿Se asigna algún empleado responsable para dar seguimiento y solución de los problemas?		1		1		1		1		1	0	5	
7	Las deficiencias encontradas en la empresa han sido puestas en conocimiento de las autoridades correspondientes y se han adoptado medidas adecuadas para su supervisión?		1		1		1		1		1	0	5	
8	¿Se dispone de un presupuesto que permita solucionar las deficiencias que requieren financiamiento?		1		1		1		1		1	0	5	
TOTAL		3	5	3	5	1	7	1	7	1	7	9	31	

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015


AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Bajo	Moderado	Alto
Nivel de riesgo		

NC=	$\frac{9}{40} * 100 = 23\%$	CONFIANZA	23% Bajo
		RIESGO	77% Alto

Análisis: El nivel de confianza en lo que se refiere al reporte de deficiencias es bajo, debido a que no se da seguimiento a las recomendaciones y se fijan responsables y plazos para su ejecución y control no existe una unidad de Auditoría Interna en la empresa, no existe medidas de supervisión de las deficiencias y sus recomendaciones, reflejando un nivel de riesgo alto.


	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	20/05/2015
Revisado por:	LGMC / APCR	20/05/2015

	AUDITORES NELLY AUDITORES INTEGRALES	ICI 1/5
AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.		
INFORME DEL CONTROL INTERNO		
Riobamba, 20/04/2015		
Sr.		
Jaime Mañay		
Gerente Propietario AVICOLA SAN BERNARO		
De mi Consideración,		
He realizado la evaluación del sistema de control interno a través de la aplicación de cuestionarios a los empleados de la Avícola San Bernardo mediante COSO II, con lo cual se pudo evidenciar el incumplimiento de varios aspectos.		
1. Código de ética		
El nivel de confianza es bajo debido a que cuenta con un código de ética pero no está debidamente socializado, y los empleados que trabajan en la avícola no aportan al logro y desarrollo organizacional en base al buen trato y los valores sociales que deben primar en toda empresa, el nivel de riesgo Alto.		
R1.- Al Gerente y Administrador: Realizar un código de ética y moral para la empresa y sociabilizar su contenido y comprensión del mismo en relación a las actividades que se realiza, con el fin de hacer evaluaciones periódicas del mismo y estandarizar su comportamiento.		
2. Competencia profesional.		
El nivel de confianza y riesgo es moderado puesto que el gerente no toma muy en cuenta el grado de competencia profesional que tiene cada uno de los trabajadores con el fin de evaluar su desempeño, habilidad y conocimiento en el puesto de trabajo.		
R2.- Al Gerente y Administrador: Implementar políticas y procesos que permitan evaluar las competencias técnicas de los trabajadores y diseñar programas de capacitación permanente para todas las áreas de la empresa.		
Elaborado por:	NGMV	Fecha 15/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015

<p style="text-align: center;">NELLY AUDITORES INTEGRALES</p>	<p style="text-align: center;">AUDITORES NELLY AUDITORES INTEGRALES</p>	<p style="text-align: center; color: red;">ICI 2/5</p>		
<p>AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.</p>				
<p>3. Filosofía Administrativa</p> <p>El nivel de confianza y riesgo es moderado puesto la gerencia no se preocupa en tomar medidas oportunas para corregir las deficiencias de control. Cabe recalcar que no existe rotación del personal y la presentación de la información contable no se cumple en los plazos establecidos.</p> <p>R3.- Al Gerente: elaborar un cronograma para establecer la rotación del personal de acuerdo a las necesidades de la empresa y que se determine plazos para la entrega de la información contable.</p> <p>4. Estructura organizacional</p> <p>Se puede observar que el nivel de confianza y riesgo es moderado lo cual refleja que la empresa no cuenta con una estructura organizacional en función de su tamaño, misión, visión y objetivos lo cual influiría en el direccionamiento, y no está clara las líneas de autoridad y responsabilidad, también se logró denotar la inexistencia de un manual de procedimientos.</p> <p>R4.- Al Gerente: Actualizar el organigrama estructural jerarquizando las funciones en coordinación con el crecimiento empresarial el mismo que permita cumplir con los objetivos y metas.</p> <p>R5.- Al Administrador: Desarrollar el respectivo manual de procedimientos del departamento con el fin de encaminar las tareas al cumplimiento de la misión y objetivos institucionales.</p> <p>5. Autoridad y responsabilidad</p> <p>El nivel de confianza es bajo y el riesgo alto, se determina que la administración y gerencia no se preocupa en delegar autoridad, responsabilidad, y diseñar políticas donde se detalle el conocimiento y experiencia del personal, adicional a esto el departamento no cuenta con el personal para cumplir con todas las responsabilidades de manera eficiente y no cumplen las funciones por que no están claramente definidas y el poco personal que existe en la empresa.</p> <p>R6.- Al Gerente y Administrador: Delegar autoridad y responsabilidades a los empleados de tal manera que se puedan realizar oportunamente las tareas y cumplir con los objetivos y logros institucionales.</p>				
		<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: center;">Iniciales</td> <td style="text-align: center;">Fecha</td> </tr> </table>	Iniciales	Fecha
Iniciales	Fecha			
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015		
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015		

<p style="text-align: center;">NELLY AUDITORES INTEGRALES</p>	<p style="text-align: center;">AUDITORES NELLY AUDITORES INTEGRALES</p>	<p style="text-align: center; color: red; font-size: 1.2em;">ICI 3/5</p>		
<p>AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.</p>				
<p>6. Políticas de contratación</p> <p>La Administración en cuanto a las Políticas y Prácticas del Talento Humano tiene un nivel de confianza Bajo, lo que demuestra que la gerencia no tiene interés en crear y/o cumplir políticas de contratación, evaluación y capacitación para los empleados en especial a los galponeros, lo cual conlleva a una mala selección de un personal idóneo que cumplan con las responsabilidades del objeto de la empresa.</p> <p>R6.- Al Gerente: Coordinar con el Administrador y Jefe de galponeros para la contratación y selección del personal que deba ingresar mediante méritos y competencias de acuerdo al perfil a ocupar.</p> <p>7. Cumplimiento de objetivos</p> <p>El nivel de confianza y riesgo es moderado lo que refleja que en la empresa no se da seguimiento para conocer si se están considerando los objetivos planteados y tampoco se ha evaluado el nivel de cumplimiento a través de indicadores de gestión y poder tomar las debidas medidas correctivas.</p> <p>R7.- Al Gerente: Diseñar indicadores y realizar evaluaciones y seguimientos a las actividades para verificar el cumplimiento de los logros y objetivos institucionales.</p> <p>8. Medición de los riesgos</p> <p>Se observa que el nivel de confianza es bajo puesto que la gerencia no se ha enfocado en identificar los riesgos tanto interno como externo a la actividad que está bajo su responsabilidad, no se ha medido los posibles impactos y consecuencias que pueden ocasionar y mucho menos existen medidas de precaución y el personal no está en la capacidad de actuar frente a los riesgos.</p> <p>9. Análisis de los riesgos</p> <p>El nivel de confianza es bajo, puesto que no existe ningún tipo de indicadores que permitan analizar evaluar los impactos y consecuencias así como tomar medidas precautelares contra riesgos que se pueden presentar.</p> <p>R9.- Al Administrador: Implementar indicadores de gestión que permitan evaluar los riesgos en las actividades y el desempeño de los empleados, están evaluaciones deben ser permanentes y notificadas su resultado a los evaluados.</p>				
		<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: center;">Iniciales</td> <td style="text-align: center;">Fecha</td> </tr> </table>	Iniciales	Fecha
Iniciales	Fecha			
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015		
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015		

<p style="text-align: center;">NELLY AUDITORES INTEGRALES</p>	<p style="text-align: center;">AUDITORES NELLY AUDITORES INTEGRALES</p>	<p style="text-align: center; color: red; font-size: 1.2em;">ICI 4/5</p>		
<p>AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.</p>				
<p>10. Cambios económicos y naturales</p> <p>Podemos observar en la matriz que el nivel de confianza es bajo, la gerencia deberá implementar medidas de valoración para reacción ante los cambios naturales y económicos en la entidad, discutir los posibles cambios en la empresa y verificar si el personal está preparado a reacción frente a los cambios puesto que el nivel de riesgo es Alto considerando que al no implementar medidas pueden afectar cambios significantes.</p> <p>R10.- Al Gerente: Establecer un plan de mitigación que permitan prevenir, dar soluciones o eliminar los riesgos que se presentan en la empresa.</p> <p>11. Control preventivo</p> <p>El nivel de confianza es alto por cuanto la administración se ha preocupado en realizar controles preventivos para detectar deficiencias en los manuales operacionales, computarizadas y administrativos; se constató la inexistencia de procedimientos de control para asegurar si se cumplen las directrices y evaluar el desempeño de la gestión administrativa nos proyecta un nivel de riesgo bajo.</p> <p>R11.- Al Administrador: Diseñar manuales que permitan el desarrollo de las actividades y su posterior evaluación del desempeño de la gestión administrativa.</p> <p>12. Sistema de información financiera administrativa</p> <p>El nivel de confianza es bajo puesto que la institución cuenta con un sistema de información financiera administrativa acorde a las necesidades sin embargo se encontró algunas falencias por cuanto no es utilizado en su totalidad, así mismo no se supervisa los ingresos y los registros al momento que se ingresan al sistema, se debe mejorar para contribuir a un manejo correcto dentro del procesamiento, integridad y confiabilidad de la información, del análisis proyecta un nivel de riesgo alto.</p> <p>R12.- Al Contador: Solicitar una capacitación sobre el uso y mantenimiento del software, con el fin de optimizar la productividad del software de la empresa. Para que el resto de usuarios pueda cumplir con sus labores de manera oportuna.</p> <p>R13.- Al Administrador: Supervisar el ingreso y registro de datos en el momento que ocurran para verificar la oportunidad y confiabilidad de la información financiera.</p>				
		<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: center;">Iniciales</td> <td style="text-align: center;">Fecha</td> </tr> </table>	Iniciales	Fecha
Iniciales	Fecha			
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015		
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015		

<p style="text-align: center;">NELLY AUDITORES INTEGRALES</p>	<p style="text-align: center;">AUDITORES NELLY AUDITORES INTEGRALES</p>	<p style="text-align: center; color: red; font-weight: bold;">ICI 5/5</p>									
<p>AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.</p>											
<p>13. Distribución de la información</p> <p>El nivel de confianza y riesgo es moderado, demuestra que no existe una correcta distribución de la información al personal en la empresa. La administración no recopila y comunica la información de manera eficiente, es decir en el tiempo que sucede.</p> <p>R14.- Al Gerente: Aplicar mecanismos de comunicación de la información basados en las TICS, los facilitan el acceso a los empleados.</p> <p>14. Ambiente laboral</p> <p>El nivel de confianza y riesgo en lo relacionado a la comunicación es moderado, la gerencia no mantiene una buena comunicación tanto verbal como escrita en la empresa y los trabajadores, lo que impide que la información sea comunicada de manera oportuna con claridad y responsabilidad.</p> <p>R15.- Al Gerente: Crear sistemas de comunicación mediante charlas, memorandos reuniones de trabajo para obtener buenas prácticas de talento humano, esto ayudara a crear un ambiente adecuado, idóneo y armonioso para que los empleados realicen sus funciones.</p> <p>15. Supervisión</p> <p>El nivel de confianza de la empresa en lo relativo a Actividades de Monitoreo es bajo, Por cuanto no existe control, análisis, supervisión y evaluación de las actividades que están bajo responsabilidad de los trabajadores, no se ha designado a una persona para realizar esta actividad y no se han diseñado indicadores para el efecto.</p> <p>R16.- Al Gerente: Realizar supervisiones periódicas de las funciones y tareas de los trabajadores, con la finalidad de evitar que se cometan errores y exista agilidad en los procesos.</p> <p style="text-align: center;">Atentamente,</p> <div style="text-align: center;">  </div> <p>Nelly Mañay Vique Auditora</p>											
		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;"></th> <th style="width: 20%; text-align: center;">Iniciales</th> <th style="width: 20%; text-align: center;">Fecha</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">Elaborado por:</td> <td style="text-align: center; color: red;">NGMV</td> <td style="text-align: center;">15/05/2015</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Revisado por:</td> <td style="text-align: center; color: red;">LGMC / APRC</td> <td style="text-align: center;">15/05/2015</td> </tr> </tbody> </table>		Iniciales	Fecha	Elaborado por:	NGMV	15/05/2015	Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015
	Iniciales	Fecha									
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015									
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015									

NELLY <i>AUDITORES INTEGRALES</i>	AUDITORES NELLY AUDITORES INTEGRALES	AF 1/1
AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.		






4.3 AUDITORIA FINANCIERA

FASE III/ AUDITORÍA FINANCIERA	
Programa de Auditoría	PA3
Efectivo y Equivalentes	EE
Inventarios	IPE
Activos Fijos	AF
Pasivos	CP
Patrimonio	PP
Ingresos	CV
Gastos	CG
Evaluación de Estados Financieros 2013 – 2014	EE
Notas Aclaratorias	
Elaboración de Hoja de Hallazgos	HH

Equipo de Trabajo	
Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez	LGMC
Ing. Andrea del Pilar Ramírez Casco	APRC
Nelly Guillermina Mañay Vique	NGMV

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015


		AUDITORES NELLY AUDITORES INTEGRALES		PA 1/1		
AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.						
PROGRAMA DE AUDITORÍA EMPRESA AVICOLA SAN BERNARDO ANALISIS DE ÁREAS CRÍTICAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 – 2014						
Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA		
OBJETIVO GENERAL						
1	Realizar un examen de auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros periodo 2013 – 2014.		 NGMV			
OBJETIVOS ESPECIFICOS						
1	Encontrar deficiencias en los procesos contables a través de la normativa vigente.					
2	Evaluar el nivel de razonabilidad en los formularios del impuesto a la renta. Determinar los hallazgos de Auditoría.					
3						
PROCEDIMIENTOS						
1	Conocimiento General del cliente.	CG		26/05/2015		
2	Evaluación de los Estados Financieros 2013 – 2014.	EF		5/06/2015		
3	Comparación IR 2013 – 2014.	IR		5/06/2015		
4	Asientos de Ajuste y reclasificación	AA / AR		6/06/2015		
5	Elaboración de Hoja de Hallazgos.	HH				
6	Informe de Auditoria.	IA				
			Iniciales	Fecha		
Elaborado por:			NGMV	15/05/2015		
Revisado por:			LGMC / APRC	15/05/2015		

	AUDITORES NELLY AUDITORES INTEGRALES	CG 2/4
AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.		
<p>ANTECEDENTES.-</p> <p>La granja avícola San Bernardo, de la mano del sr. Jaime Mañay Vique quien es el gerente propietario de la misma, tiene una trayectoria de aproximadamente 16 años, dedicándose exclusivamente a la producción de aves de corral.</p> <p>El sistema de producción se basa exclusivamente en producir para la empresa masiva de productos alimenticios PRONACA C.A., la cual le provee de todos los insumos y materias primas que van desde el pollo bebe hasta la recolección de las aves una vez terminada la producción, los insumos son otorgados de acuerdo al cupo de producción avícola, en este caso el cupo actual de la granja San Bernardo es de 175000 aves de corral o pollos broiler cada 40 días aproximadamente.</p> <p>La empresa produce exclusivamente para la PROCESADORA NACIONAL DE ALIMENTOS PRONACA C.A., la cual abastece de toda la materia prima necesaria y hace compensación al final de cada lote de producción y la diferencia de la venta es cancelada al integrado para cubrir sus costos de conversión y demás gastos que demanda el lote.</p> <p>Desde el inicio de las actividades operativas del integrado, jamás se ha realizado un examen de auditoria a los estados financieros, tomando en cuenta que el integrado maneja movimientos económicos de más de tres millones en el año en ventas, por tal motivo la necesidad para la organización financiera de integrado es relevante, y la necesidad de saber por parte del propietario la razonabilidad de los estados financieros del año 2013 – 2014 hace que la auditoría financiera sea relevante y necesaria.</p>		
	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015

<p style="text-align: center;">NELLY AUDITORES INTEGRALES</p>	<p>AUDITORES NELLY AUDITORES INTEGRALES</p>	<p>HH</p>									
<p>AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.</p>		<p>1/8</p>									
<p>TÍTULO OMISIÓN DEL CASILLERO 879 DE LA DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA 2013.</p> <p>CONDICIÓN No se ha registrado en el casillero 879 del formulario 102 Declaración del Impuesto a la Renta personas naturales obligadas a llevar contabilidad del periodo 2013, el valor correspondiente al anticipo del impuesto a la renta aplicable para el periodo 2013.</p> <p>CRITERIO No cumple con el Art. 41 de la LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO. “<i>Los sujetos pasivos deberán efectuar el pago del impuesto a la renta de acuerdo con las siguientes normas: Las personas naturales y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y las sociedades: Un valor equivalente a la suma matemática de los siguientes rubros: El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total. El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta. El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total. El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.</i>”</p> <p>CAUSA El contador omitió el valor por propio criterio y argumento a la obligatoriedad del registro que no era relevante ya que aseguro que el valor del anticipo es impugnabile y no se debe pagar.</p> <p>EFECTO La falta de conocimiento y capacitación por parte del profesional contable, así como la falta de autorización por parte de la gerencia para que exista la omisión del registro.</p> <p>CONCLUSIÓN No se registró el valor del anticipo del impuesto a la renta en el casillero 879 de la declaración del impuesto a la renta en el formulario 102, en donde el contador sin autorización de la gerencia omitió el cálculo matemático según el art. 41 de la LRTI.</p> <p>RECOMENDACIÓN Al contador: Realizar la declaración sustitutiva a la declaración del impuesto a la renta del año 2013 y colocar el valor de \$ 24,902.64 en el casillero 879 con cargo al ejercicio 2014 o su vez solicitar la autorización al gerente propietario para impugnar dicho valor.</p>		<p>(REF. PT)</p> <p>IR13 4/4</p>									
		<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;"></th> <th style="width: 25%;">Iniciales</th> <th style="width: 25%;">Fecha</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Elaborado por:</td> <td style="text-align: center;">NGMV</td> <td style="text-align: center;">15/05/2015</td> </tr> <tr> <td>Revisado por:</td> <td style="text-align: center;">LGMC / APRC</td> <td style="text-align: center;">15/05/2015</td> </tr> </tbody> </table>		Iniciales	Fecha	Elaborado por:	NGMV	15/05/2015	Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015
	Iniciales	Fecha									
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015									
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015									

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

ARQUEO DE CAJA GENERAL DICIEMBRE 2013.

 SAN BERNARDO <small>AVICOLA</small>	ARQUEO DE CAJA			Código	EE13 1/1
				Página	1 de 1

Siendo las 10 del día 04 de DICIEMBRE de 2013 se presentó ante el Contador _____, persona responsable del manejo del fondo de caja Menor de 1000.00; el trabajador de la Oficina de la granja _____

Coteo del efectivo					
Billetes			Monedas		
Denominación	Cantidad	Valor	Denominación	Cantidad	Valor
\$ 1.00	0	\$ -	\$ 0.01	15	\$ 0.15
\$ 5.00	20	\$ 100.00	\$ 0.05	20	\$ 1.00
\$ 10.00	11	\$ 110.00	\$ 0.10	12	\$ 1.20
\$ 20.00	6	\$ 120.00	\$ 0.25	6	\$ 1.50
\$ 50.00	1	\$ 50.00	\$ 0.50	9	\$ 4.50
\$ 100.00	0	\$ -	\$ 1.00	30	\$ 30.00
TOTAL BILLETES (1)		\$ 380.00	TOTAL MONEDAS (2)		\$ 38.35

Revisión de Soportes				
Factura / Documento	Fecha	Pagado a	Concepto	Valor
001-001-000052364	25/11/2013	Ferrizarate S.A.	Materiales de construcción	91.23
TOTAL (3)				\$ 91.23

Total Caja			
Coteo de Efectivo (1) + (2)	\$ 418.35	Saldo según libros	\$ 425.69
(+) Reembolsos Pendientes		(+) Reembolsos Pendientes	\$ -
(+) Comprobantes definitivos (3)	\$ 91.23	(+) Vales definitivos (3)	\$ 91.23
Total Arqueo de Caja	\$ 509.58	Total Arqueo de Caja	\$ 516.92

Valor Total Fondo \$ 1,000.00

Diferencia: Faltante \$ (7.34) x

Observaciones

El dinero en efectivo fue contado en presencia de Fanny Mañay, Trabajadora responsable de manejo de la Caja Menor y se le devolvió a entera satisfacción a las 10:45 horas del 04 de XII de 2013.

CONTADOR


RESPONSABLE

- ✓ Cotejado
- ☒ Cotejado y Observado
- x Diferencia
- Σ Sumatoria

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

ARQUEO DE CAJA GENERAL DICIEMBRE 2014

	ARQUEO DE CAJA			Código	EE14 1/1
				Página	1 de 1

Siendo las 10 del día 07 de DICIEMBRE de 2014 se presentó ante el Contador _____, persona responsable del manejo del fondo de caja Menor de 1000.00; el trabajador de la Oficina de la granja _____

Conteo del efectivo					
Billetes			Monedas		
Denominación	Cantidad	Valor	Denominación	Cantidad	Valor
\$ 1.00	12	\$ 12.00	\$ 0.01	33	\$ 0.33 ✓
\$ 5.00	9	\$ 45.00	\$ 0.05	15	\$ 0.75 ✓
\$ 10.00	21	\$ 210.00	\$ 0.10	28	\$ 2.80 ✓
\$ 20.00	11	\$ 220.00	\$ 0.25	18	\$ 4.50 ✓
\$ 50.00	2	\$ 100.00	\$ 0.50	9	\$ 4.50 ✓
\$ 100.00	0	\$ -	\$ 1.00	21	\$ 21.00 ✓
TOTAL BILLETES (1)		\$ 587.00	TOTAL MONEDAS (2)		\$ 33.88 Σ

Revisión de Soportes				
Factura / Documento	Fecha	Pagado a	Concepto	Valor
025-089-00000321	02/12/2014	Automotores de la	Mantenimiento camioneta	356.92 ✓
R/00325	03/12/2014	Agua Tesalia	Agua para la Oficina	2.50 ✓
TOTAL (3)				\$ 359.42 Σ

Total Caja			
Conteo de Efectivo (1) + (2)	\$ 620.88	Saldo según libros	\$ 634.63 ✓
(+) Reembolsos Pendientes		(+) Reembolsos Pendientes	\$ - ✓
(+) Comprobantes definitivos (3)	\$ 359.42	(+) Vales definitivos (3)	\$ 359.42 ✓
Total Arqueo de Caja	\$ 980.30	Total Arqueo de Caja	\$ 994.05 ✓

Valor Total Fondo \$ 1,000.00

Diferencia: Faltante \$ (13.75) ×

Observaciones


El dinero en efectivo fue contado en presencia de Fanny Mañay, Trabajadora responsable de manejo de la Caja Menor y se le devolvió a entera satisfacción a las 10:45 horas del 07 de XII de 2014.

CONTADOR

RESPONSABLE

- ✓ Cotejado
- Cotejado y Observado
- × Diferencia
- Σ Sumatoria

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015
Revisado por:	LGMC / APCR	15/05/2015

	AUDITORES NELLY AUDITORES INTEGRALES	HH 2/8			
AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.					
TÍTULO		(REF. PT)			
INEXISTENCIA DEL FONDO DE CAJA CHICA					
CONDICIÓN					
No existe un fondo de caja chica para realizar pagos menores.					
CRITERIO					
No cumple con la norma 405-08 Anticipos de fondos. <i>“El fondo fijo de caja chica es un monto permanente y renovable, utilizado generalmente para cubrir gastos menores y urgentes denominados caja chica. Los pagos con este fondo se harán en efectivo y estarán sustentados en comprobantes pre numerados, debidamente preparados y autorizados. Los montos de los fondos de caja chica se fijarán de acuerdo a la reglamentación emitida por la misma entidad y serán manejados por personas independientes de quienes administran dinero o efectúan labores contables.”</i>					
CAUSA					
La falta de implementación de controles internos, seguridad de los fondos económicos, y la necesidad de pagar oportunamente a los proveedores se estableció una caja general por 1000.00, lo cual es un monto importante y no es considerado caja chica.		EE14 1/1 – EE13 1/1			
EFEECTO					
Se realizaron pagos significativos en efectivo evitando un respaldo bancario de por medio despolitizando las formas de pago, ya que unas se pagan con caja general y otras con el sistema bancario.					
CONCLUSIÓN					
La empresa maneja un fondo de caja general, el cual es considerado importante y riesgoso para el custodio, en este fondo no existe políticas para el uso y reposición y se realizan cancelaciones de contado evitando la bancarización.					
RECOMENDACIÓN					
Al contador y Administrador: Eliminar el fondo de caja general e implementar un fondo de caja chica por un máximo de \$ 100.00 los cuales deben hacerse a pagos no mayores a \$20.00; pasada esta cantidad se debe utilizar el sistema bancario, de tal manera habrá más control del efectivo, equivalentes y costos y gastos.					
		<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 25%; text-align: center;">Iniciales</td> <td style="width: 25%; text-align: center;">Fecha</td> </tr> </table>		Iniciales	Fecha
	Iniciales	Fecha			
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">Elaborado por:</td> <td style="width: 25%; text-align: center;">NGMV</td> <td style="width: 25%; text-align: center;">15/05/2015</td> </tr> </table>		Elaborado por:	NGMV	15/05/2015	
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015			
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">Revisado por:</td> <td style="width: 25%; text-align: center;">LGMC / APRC</td> <td style="width: 25%; text-align: center;">15/05/2015</td> </tr> </table>		Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015	
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015			

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

CÉDULA ANALÍTICA BANCOS.

DETALLE	Saldo al	Saldo Lib	Depósito en Tránsito	Cheques Girados y no Cobrados	Notas de Debito	Notas de Crédito	Saldo al	Ajustes Reclasificaciones		Saldo Auditado
	31-dic-13	31-dic-14					31-dic-14	Debe	Haber	
Banco del Pichincha Cta. Cte. N° 32138042-04	(601.71)	4606.74 ^P			0.20 [□]		Rg 4606.74	0.20		4,606.54 ^P
TOTAL	(601.71)^Σ	4606.74^Σ			0.20		4606.74 ^Σ	0	0	4606.54 ^Σ

Comparado con el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2014

^Σ Sumatoria

Verificado con estado de Cuenta Bancario

Verificado con Libro Auxiliar de Bancos

Ajustes

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015


NELLY <i>AUDITORES INTEGRALES</i>		AUDITORES NELLY AUDITORES INTEGRALES		EB 2/2
AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.				
CONCILIACIÓN BANCARIA				
Banco	Pichincha			
Cuenta	Corriente	N°	3213804204	
Mes	31 de Diciembre del 2014			
Saldo Según Estado de Cuenta				4,606.74 <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
Depósitos en Tránsito				0.00
Fecha	Detalle	Valor		
Cheques Girados y No Cobrados				0.00
Fecha	Detalle	Valor		
Saldo Conciliado en Bancos				
Saldo Según Auxiliar de Bancos				4,606.74 <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
Notas de Crédito				0.00
Fecha	Detalle	Valor		
Notas de Débito				0.20
Fecha	Detalle	Valor		
		0.20		
Saldo Conciliado en Libros				
Diferencia				
<input type="checkbox"/> Verificación con Estado de Cuenta Bancario <input checked="" type="checkbox"/> Sumatoria <input type="checkbox"/> Diferencia				
		Iniciales	Fecha	
Elaborado por:		NGMV	15/05/20 15	
Revisado por:		LGMC / APRC	15/05/20 15	


AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

ASIENTO DE AJUSTE DE LAS CUENTAS CAJA – BANCOS

FECHA	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
	-1-				
31-Dic-2014	Gastos Bancarios			0.20	
	Banco de Pichincha	EB	0.20		
	Bancos	1/2			0.20
	P/r Disminución en el Saldo de la Cuenta del Banco de Pichincha por Nota de débito.				

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015

	AUDITORES NELLY AUDITORES INTEGRALES	IPE	
AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.		1/2	
<p>INFORME PRELIMINAR CAJA – BANCOS.</p> <p>FALTA DE ARQUEOS PERIÓDICOS DE CAJA</p> <p>No se realiza arqueos periódicos de caja, son realizados por el Contador una vez al mes, esto se debe a la falta de políticas internas en que se establezca procedimientos para el control del efectivo y debido a la inexistencia de un instructivo para el manejo del efectivo de la empresa, lo que no permite que la administración de los fondos sea eficiente y confiable.</p> <p>CONCLUSIÓN</p> <p>Se debe asignar a una persona independiente encargada de la supervisión de las actividades administrativas financieras quien deba realizar de manera periódica los arqueos de caja lo cual permita tener un adecuado control de los fondos y no como se lo ha venido haciendo mensualmente</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>A la Gerencia</p> <p>Designar a alguien del personal para que realice los arqueos de caja permanentes, lo que permita tener un mejor control y custodia de los fondos.</p> <p>CONCILIACIONES BANCARIAS INCOMPLETAS</p> <p>No se cuenta con conciliaciones del mes de Diciembre 2013, siendo el mes de cierre del ejercicio económico, esto se debe a la falta de cumplimiento y responsabilidad de la persona encargada del proceso de las mismas, argumentando que nunca le llego el estado de cuenta físico.</p> <p>CONCLUSIÓN</p> <p>No se cuenta con las conciliaciones completas, por lo que el administrador debe controlar que el contador cumpla con sus funciones eficientemente lo cual permita contar con información confiable y oportuna.</p>			
		Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015	
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015	

	AUDITORES NELLY AUDITORES INTEGRALES	IPE 2/2				
AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.						
INFORME PRELIMINAR CAJA – BANCOS. RECOMENDACIONES Al Contador Imprimir los auxiliares de las cuentas bancarias y archivarlos con su respectivo estado de cuenta y conciliación. Solicitar a las instituciones bancarias un estado de cuenta del mes de diciembre 2013 de la cuenta del Banco del Pichincha No. 32138042 – 04 o solicitar el acceso a las consultas de movimiento por la página web, para realizar las conciliaciones bancarias respectivas.						
Elaborado por:	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">Iniciales</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">Fecha</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; color: red;">NGMV</td> <td style="text-align: center;">15/05/2015</td> </tr> </table>	Iniciales	Fecha	NGMV	15/05/2015	15/05/2015
Iniciales	Fecha					
NGMV	15/05/2015					
Revisado por:	LGMC / APMC	15/05/2015				

NELLY <i>AUDITORES INTEGRALES</i>	AUDITORES NELLY AUDITORES INTEGRALES	IPP 1/2
AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.		

CÉDULA ANALITICA INVENTARIO DE MERCADERIAS

Desde 01 Enero 2013 hasta 31 de Diciembre del 2014.

CUENTA	Saldo al 31 Dic 2013	Compras 2014	Requisiciones 2014	Inventario Final	Saldo Auditado	Diferencia
Inv. Mercaderías	274,798.72 ✓	2'685,254.16 ☒	2'620,546.03 π	339,506.85 ☒	2'620,546.03 ▲	0▲

- Verificado con El Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2013.
- Cotejado con El Estado de Resultados al 31 de Diciembre del 2014
- Auditado con El Estado de Productos Elaborados y Vendidos del 2014
- Diferencia
- Cotejado con El Estado de Productos Elaborados y Vendidos del 2014.
- Cotejado con Órdenes de requisición.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015

NELLY <i>AUDITORES INTEGRALES</i>	AUDITORES NELLY AUDITORES INTEGRALES	IPP13 1/1
---	---	------------------

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

ESTADO DE PRODUCTOS ELABORADOS Y VENDIDOS 2013

MAÑAY VIQUE JAIME WILLAN
ESTADO DE PRODUCTOS ELABORADOS Y VENDIDOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

MATERIA PRIMA	1,986,127.53
(+) MANO DE OBRA	54,625.70
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	313,966.45
(=) COSTO DE PRODUCCIÓN	2,354,719.68
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	335,662.86
(=) INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	2,690,382.54
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	274,798.72
(=) INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	2,415,583.82
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	-
(=) PRODUCCIÓN DISPONIBLE PARA LA VENTA	2,415,583.82
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	-
(=) COSTO DE PRODUCTOS ELABORADOS Y VENDIDOS	2,415,583.82
VENTAS NETAS	2,647,073.66
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	231,489.84

Elaborado por: Contador: _____

Aprobado por: Gerencia: _____

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015

NELLY AUDITORES INTEGRALES	AUDITORES NELLY AUDITORES INTEGRALES	IPP14 1/1
AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1		

DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

ESTADO DE PRODUCTOS ELABORADOS Y VENDIDOS 2014

MAÑAY VIQUE JAIME WILLAN
ESTADO DE PRODUCTOS ELABORADOS Y VENDIDOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

MATERIA PRIMA	2,685,254.16
(+) MANO DE OBRA	46,003.01
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	323,847.30
(=) COSTO DE PRODUCCIÓN	<u>3,055,104.47</u>
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	274,798.72
(=) INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	<u>3,329,903.19</u>
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	339,506.85
(=) INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	<u>2,990,396.34</u>
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	-
(=) PRODUCCIÓN DISPONIBLE PARA LA VENTA	<u>2,990,396.34</u>
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	-
(=) COSTO DE PRODUCTOS ELABORADOS Y VENDIDOS	<u>2,990,396.34</u>
VENTAS NETAS	<u>3,254,629.72</u>
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	<u>264,233.38</u>



Elaborado por: Contador: _____



Aprobado por: Gerencia: _____

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

ASIENTO DE RECLASIFICACIÓN DE LA CUENTA INVENTARIO

FECHA	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
31-Dic-2013	-a- Inv. de productos en proceso Inv. de Productos terminados P/r Reclasificación de cuentas del IR Formulario 102 casillero (329) eliminado y registro casillero (327).	IR13 1/4		274,798.72	274,798.72

COMENTARIO:

La Avícola San Bernardo, en lo que es manejo de inventarios e insumos se destaca por el método JUST IN TIME, por este motivo no maneja Kárdex ni existencias, según la NIC 2.

En el integrado San Bernardo se mantiene la filosofía *“PRODUCIR LAS AVES QUE SE NECESITAN, CON LOS INSUMOS QUE SE NECESITAN, EN EL MOMENTO EN QUE SE NECESITAN”*

En los Estados de Costos de los Productos Elaborados y Vendidos, los costos por Mano de Obra disminuyeron ya que al aumentar la producción se perfecciono la producción, automatizando los galpones lo que hizo que no se cancelen horas extras ni se contrate más personal, se establece el principio de productividad, a mayor producción menor es el costo.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

TOMA FÍSICA DE ACTIVOS FIJOS 2014

FECHA	PROVEEDOR	NO. FACTURA	R	DETALLE	GRUPO	TIPO DE ACTIVO	VALOR
23/06/2011	ADITMAQ	001-002-5483	✓	MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN	INMUEBLES	DEPRECIABLE	29,646.27 ✓
20/08/2011	JOFFRE VASQUEZ	001-001-18	✓	SOLDADURA Y TECHADO DE GALPONES	INMUEBLES	DEPRECIABLE	9,000.00 ✓
20/08/2011	JOFFRE VASQUEZ	001-001-17	✓	SOLDADURA Y TECHADO DE GALPONES	INMUEBLES	DEPRECIABLE	8,000.00 ✓
04/02/2013	PABLO FIERRO		✓	AVALUO NIIFS PERITO	INMUEBLES	DEPRECIABLE	362,853.73 ✓
04/02/2013	PABLO FIERRO		✓	AVALUO NIIFS PERITO	INMUEBLES	DEPRECIABLE	116,000.00 ✓
10/06/2011	PROENERGY	003-001-588	✓	INSTALACIONES ELECTRICAS	INSTALACIONES	DEPRECIABLE	12,005.73 ✓
09/09/2011	INDUSUR	001-015-877	✓	GENERADOR	MAQUINARIA Y EQUIPO	DEPRECIABLE	25,430.63 ✓
22/09/2011	ING. HERNAN PATRICIO	001-001-2848	✓	LINEA DE COMEDEROS	MAQUINARIA Y EQUIPO	DEPRECIABLE	194,967.66 ✓
30/12/2011	DIEGO ALEJANDRO MARTINEZ	001-001-557	✓	FUMIGADORA	MAQUINARIA Y EQUIPO	DEPRECIABLE	3,000.00 ✓
15/04/2013	DIEGO ALEJANDRO MARTINEZ	001-001-1056	✓	MOTOCULTOR CON MOTOR	MAQUINARIA Y EQUIPO	DEPRECIABLE	1,850.00 ✓
08/10/2013	ALLAMERICANCORP S.A.	001-001-421	✓	AUTOMATIZACION GALPONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	DEPRECIABLE	326,122.77 ✓
30/01/2014	INDUSUR	001-015-1271	✓	GENERADOR	MAQUINARIA Y EQUIPO	DEPRECIABLE	47,558.74 ✓
25/02/2014	TOYOCOSTA	005-001-1887	✓	TOYOTA BT-50	VEHICULO	DEPRECIABLE	22,463.76 ✓
14/02/2014	BALSECA CRISTOBAL	001-001-181	✓	CAJON CHASIS	VEHICULO	DEPRECIABLE	3,850.00 ✓
01/01/2014	CONSTRUCCIONES EN CURSO		✓	CONSTRUCCION EN CURSO	CONSTRU EN CURSO	DEPRECIABLE	121,282.44 ✓
30/12/2011			✓	TERRENO	TERRENO	NO DEPRECIABLE	120,000.00 ✓
08/04/2013			✓	TERRENO	TERRENO	NO DEPRECIABLE	80,000.00 ✓
Total							1,484,031.73

Comentario

Se verifico físicamente la adquisición realizadas durante el año 2014, comprobando el costo de adquisición, fecha con su respectiva factura, comprobante de egreso y el respectivo memorando de autorización que autoricen la adquisición de activos con su respectivas firmas de responsabilidad por el Gerente.

Se confirmó que los activos se encuentran operando en las instalaciones de la Avícola San Bernardo.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015
Revisado por:	LGMC / APCR	15/05/2015

NELLY <i>AUDITORES INTEGRALES</i>		AUDITORES NELLY AUDITORES INTEGRALES	AFA 1/1
AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.			
AGRUPACIÓN TOMA FÍSICA DE ACTIVOS.			
Suma de VALOR			
GRUPO	DETALLE	Total	
CONSTRU EN CURSO	CONSTRUCCION EN CURSO	121,282.44	✓
Total CONSTRU EN CURSO		121,282.44	Σ
INMUEBLES	AVALUO NIIFS PERITO	478,853.73	✓
	MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN	29,646.27	✓
	SOLDADURA Y TECHADO DE GALPONES	17,000.00	✓
Total INMUEBLES		525,500.00	Σ
INSTALACIONES	INSTALACIONES ELECTRICAS	12,005.73	✓
Total INSTALACIONES		12,005.73	Σ
MAQUINARIA Y EQUIPO	AUTOMATIZACION GALPONES	326,122.77	✓
	FUMIGADORA	3,000.00	✓
	GENERADOR	72,989.37	✓
	LINEA DE COMEDEROS	194,967.66	✓
	MOTOCULTOR CON MOTOR	1,850.00	✓
Total MAQUINARIA Y EQUIPO		598,929.80	Σ
TERRENO	TERRENO	200,000.00	✓
Total TERRENO		200,000.00	Σ
VEHICULO	CAJON CHASIS	3,850.00	✓
	TOYOTA BT-50	22,463.76	✓
Total VEHICULO		26,313.76	✓
Total general		1,484,031.73	Σ
		Iniciales	Fecha
Elaborado por:		NGMV	15/05/2015
Revisado por:		LGMC / APRC	15/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

CÉDULA ANALITICA DE TERRENO
Desde 01 Enero 2013 hasta 31 de Diciembre del 2014

Saldo al 31/12/2013	Adiciones		Retiros		Saldo al 31/12/2014	Saldo Auditado 2014	Diferencia
	Fecha	Valor	Fecha	Valor			
200,000.00					200,000.00	200,000.00	-

Cotejado con Estado de Situación Inicial al 01-Enero-2013

Cotejado con el Estado de Situación Financiera al 31 Dic 2014

Cotejado Con Auxiliares

Diferencia

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

CÉDULA ANALITICA INMUEBLES

Desde 01 Enero 2013 hasta 31 de Diciembre del 2014

Saldo al 31/12/2013	Adiciones		Retiros		Saldo al 31/12/2014	Saldo Auditado 2014	Diferencia
	Fecha	Valor	Fecha	Valor			
525,500.00					525,500.00	525,500.00	-

☐☐☐ Cotejado con Estado de Situación Inicial al 01-Enero-2013

☐☐☐ Cotejado con el Estado de Situación Financiera al 31 Dic 2014

☐☐☐☐☐☐☐☐☐ Cotejado Con Auxiliares

☐☐☐ Diferencia

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

CÉDULA ANALITICA DEPRECIACIÓN INMUEBLES

Desde 01 Enero 2013 hasta 31 de Diciembre del 2014

Saldo al 31/12/2013	Depreciación al 31 Diciembre del 2014				Saldo al 31/12/2014	Saldo Auditado al 31/12/2014	Diferencia
	Fecha	Valor	V. Residual	Tasa			
525,500.00 <input type="checkbox"/>	31/12/2014		52,550.00		23,647.50	23,647.50 <input type="checkbox"/>	0.00 <input type="checkbox"/>

Cotejado con Estado de Situación Inicial al 01-Enero-2013

Cotejado con el Estado de Situación Financiera al 31 Dic 2014

Cotejado Con Auxiliares

Diferencia

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

**CÉDULA ANALITICA INSTALACIONES ELECTRICAS
Desde 01 Enero 2013 hasta 31 de Diciembre del 2014**

Saldo al 31/12/2013	Adiciones		Retiros		Saldo al 31/12/2014	Saldo Auditado 2014	Diferencia
	Fecha	Valor	Fecha	Valor			
0.00					0.00	12,005.73	12,005.73

- Cotejado con Estado de Situación Inicial al 01-Enero-2013
- Cotejado con el Estado de Situación Financiera al 31 Dic 2014
- Cotejado Con Auxiliares
- Diferencia

COMENTARIO:

No se registró el valor por concepto de instalaciones eléctricas, por el motivo que no fue un pago de la cuenta personal del Gerente propietario; hay que considerar que la empresa se mantiene como persona natural y por tal motivo el pago por las instalaciones se debió registrar en la cual fue adquirido el 10/06/2011 según factura 003-001-00005888 de la empresa PROENERGY S.A.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

CÉDULA ANALITICA DEPRECIACIÓN INSTALACIONES ELECTRICAS
Desde 01 Enero 2013 hasta 31 de Diciembre del 2014

Saldo al 31/12/2013	Depreciación al 31 Diciembre del 2014				Saldo al 31/12/2014	Saldo Auditado al 31/12/2014	Diferencia
	Fecha	Valor	V. Residual	Tasa			
12,500.73	31/12/2014		1,250.07		0	1,125.07	1,125.07

☐☐☐ Cotejado con Estado de Situación Inicial al 01-Enero-2013

☐☐☐ Cotejado con el Estado de Situación Financiera al 31 Dic 2014

☐☐☐☐☐☐☐☐☐ Cotejado Con Auxiliares

☐☐☐ Diferencia

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015

<p style="text-align: center;">NELLY AUDITORES INTEGRALES</p>	<p style="text-align: center;">AUDITORES NELLY AUDITORES INTEGRALES</p>	<p style="text-align: center;">HH 3/8</p>	
<p>AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.</p>			
<p>TÍTULO OMISIÓN REGISTRO DE INSTALACIONES ELÉCTRICAS</p> <p>CONDICIÓN No se registró el valor de \$ 12,005.73 por concepto de instalaciones eléctricas.</p> <p>CRITERIO No cumple con la norma NIC 16 Propiedad Planta y Equipo. <i>“El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo incluirá los costos de su desmantelamiento, retiro o rehabilitación de la ubicación, cuando constituyan obligaciones en las que incurre la entidad como consecuencia de la instalación del elemento. Este costo también incluirá los costos de desmantelamiento, retiro o rehabilitación de la ubicación, cuando constituyan obligaciones en las que incurre la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado periodo. ”</i></p> <p>CAUSA La falta de conocimientos así como la falta de aplicación de la NIC 16, relacionado con el objetivo de la norma.</p> <p>EFEECTO El valor de la propiedad planta y equipo no refleja un saldo real, ya que el valor de las instalaciones eléctricas se omitió en los registros contables, así como en el impuesto a la renta del periodo 2013 y 2014 los cuales son auditados.</p> <p>CONCLUSIÓN Se omitió el registro de las instalaciones eléctricas por el valor de \$ 12,005.73 dentro de los balances y el formulario 102, lo que refleja un valor irreal de los activos fijos.</p> <p>RECOMENDACIÓN Al contador: realizar y aplicar el asiento de reclasificación de las instalaciones eléctricas en la avícola san Bernardo por el valor de 12,005.73, tomando en cuenta que las instalaciones eléctricas cumplen con todos los requisitos de la NIC 16 para considerarse como propiedad planta y equipo.</p>		<p style="text-align: center;">(REF. PT)</p> <p style="text-align: center;">AFI 1/2 - AFI 2/2</p>	
		<p style="text-align: center;">Iniciales</p>	<p style="text-align: center;">Fecha</p>
<p>Elaborado por:</p>		<p style="text-align: center;">NGMV</p>	<p>15/05/2015</p>
<p>Revisado por:</p>		<p style="text-align: center;">LGMC / APRC</p>	<p>15/05/2015</p>

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

ASIENTO DE RECLASIFICACIÓN DE LA CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

FECHA	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
	-b-				
31-Dic- 2013	Instalaciones Eléctricas Patrimonio P/r Reclasificación de cuentas de instalaciones eléctricas	AFI 1/2		12,005.73	12,005.73

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

ASIENTO DE AJUSTE DE LA CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

FECHA	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
	-2-				
31-Dic-2013	Gto. Dep. Instalaciones Eléctricas	AFI		1,125.07	
	Dep. Acum. Instalaciones eléctricas	1/2			1,125.07
	P/r depreciación de cuentas de instalaciones eléctricas				
31-Dic-2014	-3-	AFI		1,125.07	
	Gto. Dep. Instalaciones Eléctricas	1/2			1,125.07
	Dep. Acum. Instalaciones eléctricas				
	P/r depreciación de cuentas de instalaciones eléctricas 2014				

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

**CÉDULA ANALITICA MAQUINARIA Y EQUIPO
Desde 01 Enero 2013 hasta 31 de Diciembre del 2014**

Saldo al 31/12/2013	Adiciones		Retiros		Saldo al 31/12/2014	Saldo Auditado 2014	Diferencia
	Fecha	Valor	Fecha	Valor			
551,371.06	30/01/2014	47,558.74			598,929.80	598,929.80	0

☐☐☐ Cotejado con Estado de Situación Inicial al 01-Enero-2013

☐☐☐ Cotejado con el Estado de Situación Financiera al 31 Dic 2014

☐☐☐☐☐☐☐☐☐ Cotejado Con Auxiliares

☐☐☐ Diferencia

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

CÉDULA ANALITICA DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO
Desde 01 Enero 2013 hasta 31 de Diciembre del 2014

Saldo al 31/12/2013	Depreciación al 31 Diciembre del 2014				Saldo al 31/12/2014	Saldo Auditado al 31/12/2014	Diferencia
	Fecha	Valor	V. Residual	Tasa			
598,929.80	31/12/2014		59,892.98		9,404.98	53,903.68	44,498.70

- Cotejado con Estado de Situación Inicial al 01-Enero-2013
- Cotejado con el Estado de Situación Financiera al 31 Dic 2014
- Cotejado Con Auxiliares
- Diferencia

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

ASIENTO DE RECLASIFICACIÓN DE LA CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

FECHA	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
	-3-				
31-Dic-2013	Gto. Dep. Maquinaria y Equipo Dep. Acum. Maquinaria y Equipo P/r Diferencia depreciación de cuentas de Maquinaria y Equipo 2014.	AFI 1/2		44,498.70	44,498.70

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015
Revisado por:	LGMC / APCR	15/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO
ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

CÉDULA ANALITICA VEHÍCULO
Desde 01 Enero 2013 hasta 31 de Diciembre del 2014

Saldo al 31/12/2013	Adiciones		Retiros		Saldo al 31/12/2014	Saldo Auditado 2014	Diferencia
	Fecha	Valor	Fecha	Valor			
26,313.76					26,313.76	26,313.76	0

☐☐☐ Cotejado con Estado de Situación Inicial al 01-Enero-2013

☐☐☐ Cotejado con el Estado de Situación Financiera al 31 Dic 2014

☐☐☐☐☐☐☐☐ Cotejado Con Auxiliares

☐☐☐ Diferencia

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

CÉDULA ANALITICA DEPRECIACIÓN VEHÍCULO
Desde 01 Enero 2013 hasta 31 de Diciembre del 2014

Saldo al 31/12/2013	Depreciación al 31 Diciembre del 2014				Saldo al 31/12/2014	Saldo Auditado al 31/12/2014	Diferencia
	Fecha	Valor	V. Residual	Tasa			
26,313.76	31/12/2014		2,631.38		4,736.48	4,736.48	0

☐☐☐ Cotejado con Estado de Situación Inicial al 01-Enero-2013

☐☐☐ Cotejado con el Estado de Situación Financiera al 31 Dic 2014

☐☐☐☐☐☐☐☐☐ Cotejado Con Auxiliares

☐☐☐ Diferencia

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

CÉDULA ANALITICA CONSTRUCCIONES EN CURSO
Desde 01 Enero 2013 hasta 31 de Diciembre del 2014

Saldo al 31/12/2013	Adiciones		Retiros		Saldo al 31/12/2014	Saldo Auditado 2014	Diferencia
	Fecha	Valor	Fecha	Valor			
121,282.44					121,282.44	121,282.44	0

- Cotejado con Estado de Situación Inicial al 01-Enero-2013
- Cotejado con el Estado de Situación Financiera al 31 Dic 2014
- Cotejado Con Auxiliares
- Diferencia

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

CÉDULA ANALITICA PASIVOS
Desde 01 Enero 2013 hasta 31 de Diciembre del 2014

CUENTA	SALDO AL 31 DIC 2013	SALDO AL 31 DIC 2014	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO 2014
			DEBE	HABER	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	445,478.94 □	12,038.43 □			12,038.43
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	0.00 □	□ 69,852.32 □			69,852.32
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS L/P	916,668.56 □	906,388.68 □			906,388.68
TOTAL PASIVOS	1'362,147.50 Σ	988,279.43 Σ			988,279.43 Σ

□ □ □ Cotejado con Estado de Situación Inicial al 01-Enero-2013

□ □ □ Cotejado con el Estado de Situación Financiera al 31 Dic 2014

□ □ □ □ □ □ □ □ Cotejado Con Auxiliares

□ □ □ Diferencia

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

CÉDULA ANALITICA PATRIMONIO
Desde 01 Enero 2013 hasta 31 de Diciembre del 2014

CUENTA	SALDO AL 31 DIC 2013	SALDO AL 31 DIC 2014	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO 2014
			DEBE	HABER	
CAPITAL	519,233.93 □	696,888.64 □	45,623.97 □		518,880.38
TOTAL PASIVOS	519,233.93 Σ	696,888.64 Σ	45,623.97 Σ		518,880.38 Σ

- □ □ Cotejado con Estado de Situación Inicial al 01-Enero-2013
- □ □ Cotejado con el Estado de Situación Financiera al 31 Dic 2014
- □ □ □ □ □ □ □ □ Cotejado Con Auxiliares
- □ □ Diferencia

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

CÉDULA ANALITICA VENTAS
Desde 01 Enero 2013 hasta 31 de Diciembre del 2014

CUENTA	SALDO AL 31 DIC 2013	SALDO AL 31 DIC 2014	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO 2014
			DEBE	HABER	
VENTAS	2'647,073.66 □	3'254,629.72 □			3,254,629.72
TOTAL PASIVOS	2'647,073.66 Σ	3'254,629.72 Σ			3'254,629.72 Σ

□□□ Cotejado con Estado de Situación Inicial al 01-Enero-2013

□□□ Cotejado con el Estado de Situación Financiera al 31 Dic 2014

□□□□□□□□ Cotejado Con Auxiliares

□□□ Diferencia

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

CÉDULA ANALITICA COSTOS Y GASTOS

Desde 01 Enero 2013 hasta 31 de Diciembre del 2014

CUENTA	SALDO AL 31 DIC 2013	SALDO AL 31 DIC 2014	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO 2014
			DEBE	HABER	
SUELDOS Y SALARIOS	68,282.13	83,641.84	<input checked="" type="checkbox"/>		83,641.84
BENEFICIOS SOCIALES	29,983.84	43,505.86	<input checked="" type="checkbox"/>		43,505.86
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	12,760.45	17,044.70	<input checked="" type="checkbox"/>		17,044.70
HONORARIOS PROFESIONALES	9,719.12	-	<input checked="" type="checkbox"/>		-
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	32,109.34	69,697.05	<input checked="" type="checkbox"/>		69,697.05
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	2,540.67	2,650.00	<input checked="" type="checkbox"/>		2,650.00
SUMINISTROS Y MATERIALES	37,568.84	95,071.38	<input checked="" type="checkbox"/>		95,071.38
TRANSPORTE	14,863.06	26,806.00	<input checked="" type="checkbox"/>		26,806.00
COMISIONES	307.65	142.33	<input checked="" type="checkbox"/>		142.33
INTERESES Y GASTOS BANCARIOS	67,355.50	83,022.11	<input checked="" type="checkbox"/>	0.20	83,022.31
SEGUROS Y REASEGUROS	301.09	2,764.94	<input checked="" type="checkbox"/>		2,764.94
GASTOS DE GESTIÓN		34,193.41	<input checked="" type="checkbox"/>		34,193.41
GASTOS DE VIAJE		4,573.94	<input checked="" type="checkbox"/>		4,573.94
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	229.84	-	<input checked="" type="checkbox"/>		-
DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	37,788.96	37,788.96	<input checked="" type="checkbox"/>	45,623.77	83,412.73
SERVICIO PUBLICOS	19,455.03	28,794.58	<input checked="" type="checkbox"/>		28,794.58
PAGOS POR OTROS SERVICIOS	58,877.73	23,914.81	<input checked="" type="checkbox"/>		23,914.81
PAGOS POR OTROS BIENES	314.81	35,201.36	<input checked="" type="checkbox"/>		35,201.36
TOTAL PASIVOS	392,458.06	588,813.27		45,623.97	634,437.24

Cotejado con Estado de Situación Inicial al 01-Enero-2013

Cotejado con el Estado de Situación Financiera al 31 Dic 2014

Cotejado Con Auxiliares

Diferencia

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.



SAN BERNARDO
avícola

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS


FASE IV/ COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	
Programa de Auditoría	PA4
Carta de Notificación para la lectura del Borrador del Informe Final.	NLIF
Acta De Conferencia de Lectura del Informe Final de Auditoría Operacional.	ACIF
DICTAMEN	DA

Equipo de Trabajo	
Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez	LGMC
Ing. Andrea del Pilar Ramírez Casco	APRC
Nelly Guillermina Mañay Vique	NGMV

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

**PROGRAMA DE AUDITORÍA
EMPRESA AVICOLA SAN BERNARDO
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 – 2014**

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
OBJETIVO GENERAL				
1	Elaborar el Informe de Auditoría Financiera y comunicar los hallazgos y observaciones encontradas en el examen con las respectivas conclusiones y recomendaciones.			
1	Carta de Notificación para la lectura del Borrador del Informe Final.			
2	Informe Confidencial Administrativo			
3	Dictamen Final de Auditoría Financiera.			

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015

NELLY <i>AUDITORES INTEGRALES</i>	AUDITORES NELLY AUDITORES INTEGRALES	NLIF 1/1
AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.		

NOTIFICACIÓN PARA LA LECTURA DEL INFORME FINAL

PARA: Ing. Jaime Mañay – Gerente General
Ing. Santiago Torres – Contador

DE: Equipo de Trabajo de Auditoría

ASUNTO: Lectura del Informe de Auditoría Financiera

FECHA: Riobamba, 3 de Junio del 2015

De conformidad a lo evidenciado, me permito a convocar a la conferencia de lectura del informe de auditoría financiera aplicada a la EMPRESA AVICOLA SAN BERNARDO, periodo 2013 – 2014. La misma que se llevará acabo el día 3 de Junio del 2015 a las 10H00am en la gerencia de la empresa ubicado en la vía Bucay el triunfo, Recinto san Joaquín.

Atentamente,



Nelly Mañay V.

RESPONSABLE

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	03/06/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	15/06/2015

4.4 INFORME DE AUDITORÍA

INFORMACIÓN GENERAL

MOTIVO DE LA AUDITORÍA

La Empresa “AVÍCOLA SAN BERNARDO” La falta de un sistema de control interno, procesos financieros empíricos y la falta de un manual de procedimientos contables son las principales carencias y causas por las que el propietario y Administradores del Integrado avícola han decidido que una auditoría financiera sería el primer paso para la mejora continua y el desarrollo organizacional y económico de la empresa.

De conformidad con las NAGA, NIA, NEA y SAS se adoptó los procedimientos y pasos para ejecutar la auditoría financiera de la mejor manera, partiendo con un comunicado a todos los integrantes de la empresa y emitiendo una carta de compromiso para la ejecución del trabajo de Auditoría.

OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

- Determinar el grado de observancia de las disposiciones legales, reglamentarias, estatutarias y administrativas.
- Mantener la razonabilidad y consistencia Administrativa y Financiera – Contable en la Empresa, mediante la correcta aplicación de las Normas de Control Interno y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIA).
- Dictaminar la razonabilidad de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2013 – 2014 y la aplicación de los Principios Contables vigentes.
- Evaluar el Sistema de Control Interno y presentar las pertinentes recomendaciones para mejorarlo.

ALCANCE

- La Auditoria de la Empresa cubre el período comprendido entre el 1° de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014.

- La detección de oportunidades de mejora en las prácticas contables – financieras.

PROCEDIMIENTOS

Los procedimientos aplicados se han sujetado a las disposiciones legales contempladas en las leyes vigentes, Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, Normas Internacionales de Información Financiera (NIA), entre otros.

CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA.

RUC	0602419020001
RAZON SOCIAL	MAÑAY VIQUE JAIME WILLAN
NOMBRE COMERCIAL	AVICOLA SAN BERNARDO
ACTIVIDADES ECONOMICAS	CRÍA DE AVES DE CORRAL
INICIO DE ACTIVIDADES	20/01/1998
DIRECCIÓN	AUTOPISTA BUCAY – EL TRIUNFO A SEIS CUADRAS DEL RECINTO CASA BLANCA
TELÉFONO	0993616601
CORRO ELECTRÓNICO	jaimemanay@hotmail.com
CONTADOR	TORRES GARCÍA LEONARDO SANTIAGO

4.5 INFORME CONFIDENCIAL ADMINISTRATIVO CONTROL INTERNO

1. Código de ética

El nivel de confianza es bajo debido a que cuenta con un código de ética pero no está debidamente socializado, y los empleados que trabajan en la avícola no aportan al logro y desarrollo organizacional en base al buen trato y los valores sociales que deben primar en toda empresa, el nivel de riesgo Alto.

R1.- Al Gerente y Administrador: Realizar un código de ética y moral para la empresa y sociabilizar su contenido y comprensión del mismo en relación a las actividades que se realiza, con el fin de hacer evaluaciones periódicas del mismo y estandarizar su comportamiento.

2. Competencia profesional.

El nivel de confianza y riesgo es moderado puesto que el gerente no toma muy en cuenta el grado de competencia profesional que tiene cada uno de los trabajadores con el fin de evaluar su desempeño, habilidad y conocimiento en el puesto de trabajo.

R2.- Al Gerente y Administrador: Implementar políticas y procesos que permitan evaluar las competencias técnicas de los trabajadores y diseñar programas de capacitación permanente para todas las áreas de la empresa

3. Filosofía Administrativa

El nivel de confianza y riesgo es moderado puesto la gerencia no se preocupa en tomar medidas oportunas para corregir las deficiencias de control.

Cabe recalcar que no existe rotación del personal y la presentación de la información contable no se cumple en los plazos establecidos.

R3.- Al Gerente: elaborar un cronograma para establecer la rotación del personal de acuerdo a las necesidades de la empresa y que se determine plazos para la entrega de la información contable.

4. Estructura organizacional

Se puede observar que el nivel de confianza y riesgo es moderado lo cual refleja que la empresa no cuenta con una estructura organizacional en función de su tamaño, misión, visión y objetivos lo cual influiría en el direccionamiento, y no está clara las líneas de autoridad y responsabilidad, también se logró denotar la inexistencia de un manual de procedimientos.

R4.- Al Gerente: Actualizar el organigrama estructural jerarquizando las funciones en coordinación con el crecimiento empresarial el mismo que permita cumplir con los objetivos y metas.

R5.- Al Administrador: Desarrollar el respectivo manual de procedimientos del departamento con el fin de encaminar las tareas al cumplimiento de la misión y objetivos institucionales.

5. Autoridad y responsabilidad

El nivel de confianza es bajo y el riesgo alto, se determina que la administración y gerencia no se preocupa en delegar autoridad, responsabilidad, y diseñar políticas donde se detalle el conocimiento y experiencia del personal, adicional a esto el departamento no cuenta con el personal para cumplir con todas las responsabilidades de manera eficiente y no cumplen las funciones por que no están claramente definidas y el poco personal que existe en la empresa.

R6.- Al Gerente y Administrador: Delegar autoridad y responsabilidades a los empleados de tal manera que se puedan realizar oportunamente las tareas y cumplir con los objetivos y logros institucionales.

6. Políticas de contratación

La Administración en cuanto a las Políticas y Prácticas del Talento Humano tiene un nivel de confianza Bajo, lo que demuestra que la gerencia no tiene interés en crear y/o cumplir políticas de contratación, evaluación y capacitación para los empleados en especial a los galponeros, lo cual conlleva a una mala selección de un personal idóneo que cumplan con las responsabilidades del objeto de la empresa.

R6.- Al Gerente: Coordinar con el Administrador y Jefe de galponeros para la contratación y selección del personal que deba ingresar mediante méritos y competencias de acuerdo al perfil a ocupar.

7. Cumplimiento de objetivos

El nivel de confianza y riesgo es moderado lo que refleja que en la empresa no se da seguimiento para conocer si se están considerando los objetivos planteados y tampoco se ha evaluado el nivel de cumplimiento a través de indicadores de gestión y poder tomar las debidas medidas correctivas.

R7.- Al Gerente: Diseñar indicadores y realizar evaluaciones y seguimientos a las actividades para verificar el cumplimiento de los logros y objetivos institucionales.

8. Medición de los riesgos

Se observa que el nivel de confianza es bajo puesto que la gerencia no se ha enfocado en identificar los riesgos tanto interno como externo a la actividad que está bajo su responsabilidad, no se ha medido los posibles impactos y consecuencias que pueden ocasionar y mucho menos existen medidas de precaución y el personal no está en la capacidad de actuar frente a los riesgos.

9. Análisis de los riesgos

El nivel de confianza es bajo, puesto que no existe ningún tipo de indicadores que permitan analizar evaluar los impactos y consecuencias así como tomar medidas precautelares contra riesgos que se pueden presentar.

R9.- Al Administrador: Implementar indicadores de gestión que permitan evaluar los riesgos en las actividades y el desempeño de los empleados, estas evaluaciones deben ser permanentes y notificadas su resultado a los evaluados.

10. Cambios económicos y naturales

Podemos observar en la matriz que el nivel de confianza es bajo, la gerencia deberá implementar medidas de valoración para reacción ante los cambios naturales y económicos en la entidad, discutir los posibles cambios en la empresa y verificar si el personal está preparado a reacción frente a los cambios puesto que el nivel de riesgo es Alto considerando que al no implementar medidas pueden afectar cambios significantes.

R10.- Al Gerente: Establecer un plan de mitigación que permitan prevenir, dar soluciones o eliminar los riesgos que se presentan en la empresa.

11. Control preventivo

El nivel de confianza es alto por cuanto la administración se ha preocupado en realizar controles preventivos para detectar deficiencias en los manuales operacionales, computarizadas y administrativos; se constató la inexistencia de procedimientos de control para asegurar si se cumplen las directrices y evaluar el desempeño de la gestión administrativa nos proyecta un nivel de riesgo bajo.

R11.- Al Administrador: Diseñar manuales que permitan el desarrollo de las actividades y su posterior evaluación del desempeño de la gestión administrativa.

12. Sistema de información financiera administrativa

El nivel de confianza es bajo puesto que la institución cuenta con un sistema de información financiera administrativa acorde a las necesidades sin embargo se encontró algunas falencias por cuanto no es utilizado en su totalidad, así mismo no se supervisa los ingresos y los registros al momento que se ingresan al sistema, se debe mejorar para contribuir a un manejo correcto dentro del procesamiento, integridad y confiabilidad de la información, del análisis proyecta un nivel de riesgo alto.

R12.- Al Contador: Solicitar una capacitación sobre el uso y mantenimiento del software, con el fin de optimizar la productividad del software de la empresa. Para que el resto de usuarios pueda cumplir con sus labores de manera oportuna.

R13.- Al Administrador: Supervisar el ingreso y registro de datos en el momento que ocurran para verificar la oportunidad y confiabilidad de la información financiera.

13. Distribución de la información

El nivel de confianza y riesgo es moderado, demuestra que no existe una correcta distribución de la información al personal en la empresa. La administración no recopila y comunica la información de manera eficiente, es decir en el tiempo que sucede y tampoco se ha designado un lugar y personal específico para el resguardo de la información del departamento.

R14.- Al Gerente: Aplicar mecanismos de comunicación de la información basados en las TICS, los mismos facilitan el acceso a los empleados y acceso a la información de manera más simplificada dentro de los procesos operativos.

14. Ambiente laboral

El nivel de confianza y riesgo en lo relacionado a la comunicación es moderado, la gerencia no mantiene una buena comunicación tanto verbal como escrita en la empresa y los trabajadores, lo que impide que la información sea comunicada de manera oportuna con claridad y responsabilidad.

R15.- Al Gerente: Crear sistemas de comunicación mediante charlas, memorandos reuniones de trabajo para obtener buenas prácticas de talento humano, esto ayudara a crear un ambiente adecuado, idóneo y armonioso para que los empleados realicen sus funciones.

15. Supervisión

El nivel de confianza de la empresa en lo relativo a Actividades de Monitoreo es bajo, Por cuanto no existe control, análisis, supervisión y evaluación de las actividades que están bajo responsabilidad de los trabajadores, no se ha designado a una persona para realizar esta actividad y no se han diseñado indicadores para el efecto.

R16.- Al Gerente: Realizar supervisiones periódicas de las funciones y tareas de los trabajadores, con la finalidad de evitar que se cometan errores y exista agilidad en los procesos.

4.6 CARTA DICTAMEN

Riobamba, 15 de junio de 2015

Señor

Jaime Mañay.

GERENTE PROPIETARIO

AVÍCOLA SAN BERNARDO

De nuestras consideraciones:

Hemos auditado los Estados Financieros de la Empresa Avícola “SAN BERNARDO.”, Del 1º de enero 2013 al 31 de Diciembre del 2014, por el periodo terminado a esa fecha. El examen se realizó de acuerdo a las Normas de Auditoría de General Aceptación por lo tanto incluyó las pruebas a las oportunidades de mejora contables y documentos de respaldo, así como otros procedimientos que consideramos necesarios de acuerdo con las circunstancias.

En mi opinión, el Balance General y el Estado de Resultados, una vez aplicados los ajustes propuestos por Auditoría, se presentan en forma razonable la situación financiera de la Empresa Avícola “San Bernardo.” excepto por el cálculo de las depreciaciones, al 31 de diciembre de 2014 y el resultado de sus operaciones del periodo que termino a esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad aplicados consistentemente durante el periodo examinado.

Cordialmente,



Nelly Mañay

AUDITOR EXTERNO

4.7 OPINIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al señor Gerente Propietario Jaime Mañay Vique AVICOLA SAN MARTIN

He auditado el Balance General de “AVÍCOLA SAN BERNARDO”, del 1º de Enero 2013 al 31 de Diciembre del 2014, y el correspondiente Estado de Resultados por el periodo terminado a esa fecha. El examen fue practicado de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas y por consiguiente, incluyó aquellas pruebas de los libros, documentos de contabilidad, expedientes de proveedores, arqueos de valores, confirmaciones y otros procedimientos de auditoria que consideramos necesario de acuerdo con las circunstancias. La elaboración de los estados financieros es de exclusiva responsabilidad de la Gerencia. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basados en nuestra auditoria.

1. Revisamos las resoluciones adoptadas por la Gerencia. En nuestra opinión consideramos que la administración salvo en algunos casos ha cumplido con las obligaciones legales, y reglamentarias así como las exigencias de los organismos de control.

2. Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas – NAGAS. Esas normas requieren que planifique y ejecute la auditoría para obtener razonable seguridad de que los estados financieros están libres de incorrectas presentaciones significativas. Una auditoría incluye el examen, sobre una base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta los importes y revelaciones en los estados financieros. También incluye evaluar los principios de contabilidad vigente, utilizada y las estimaciones significativas hechas por la gerencia, así como evaluar la presentación de los estados financieros en su conjunto. Considero que mi auditoría proporciona una base razonable para mi opinión.

3. En mi opinión, el Balance General y el de Pérdidas y Excedente, una vez aplicada los ajustes propuestos por Auditoria, se presentan en forma razonable la situación financiera de “AVÍCOLA SAN BERNARDO.” excepto por el cálculo de las depreciaciones y la omisión de registros de las instalaciones eléctricas, las cuales deben formar parte del activo fijo, al 31 de diciembre de 2014 y el resultado de sus operaciones del periodo que terminó a esa fecha, de conformidad con los Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) aplicados consistentemente durante el periodo examinado.

Cordialmente,



Nelly Mañay

AUDITOR EXTERNO

4.8 BALANCE GENERAL Y ESTADO DE RESULTADOS PROPUESTOS POR AUDITORIA

AVICOLA SAN BERNARDO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA PROPUESTO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		274,798.72
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	-	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	-	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	-	
INVENTARIO SUMINISTROS Y MATERIALES	274,798.72	
ACTIVO NO CORRIENTE		<u>1,361,775.39</u>
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	1,161,775.39	
INMUEBLES	525,500.00	
INSTALACIONES	12,005.73	
MAQUINARIA Y EQUIPOS	563,376.79	
VEHICULOS	26,313.76	
CONSTRUCCIONES EN CURSO	121,282.44	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PPE	- 86,703.33	
TERRENOS	200,000.00	
ACTIVOS INTANGIBLES		433,342.69
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR L/P	433,342.69	
TOTAL ACTIVOS		<u>2,069,916.80</u>
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		445,478.94
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	445,478.94	
PASIVO NO CORRIENTE		916,668.56
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	916,668.56	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	0.00	
TOTAL PASIVO		<u>1,362,147.50</u>
PATRIMONIO		<u>707,769.30</u>
CAPITAL SOCIAL		531,239.66
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		176,529.64
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>2,069,916.80</u>



GERENTE PROPIETARIO



CONTADOR

AVICOLA SAN BERNARDO
ESTADO DE RESULTADOS PROPUESTO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

INGRESOS

VENTAS		2,647,073.66
(-) COSTO DE VENTAS		<u>2,046,991.67</u>
INVENTARIO INICIAL PP	335,662.86	
COMPRAS	1,986,127.53	
(-) INVENTARIO FINAL	274,798.72	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		<u>600,081.99</u>
OTROS INGRESOS		1,381.61
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	-	

OTRAS RENTAS GRAVADAS 1,381.61

TOTAL INGRESOS NETOS

601,463.60

EGRESOS

393,583.13

SUELDOS Y SALARIOS	68,282.13
BENEFICIOS SOCIALES	29,983.84
APORTE A LA SEGURIDAD SOC	12,760.45
HONORARIOS PROFESIONALES	9,719.12
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	32,109.34
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	2,540.67
SUMINISTROS Y MATERIALES	37,568.84
TRANSPORTE	14,863.06
COMISIONES	307.65
INTERESE BANCARIOS	67,355.50
SEGUROS Y REASEGUROS	301.09
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES	229.84
DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTAS	38,914.03
SERVICIO PUBLICOS	19,455.03
PAGOS POR OTROS SERVICIOS	58,877.73
PAGOS POR OTROS BIENES	314.81

UTILIDAD ANTES DEL 15% TRABAJADORES

207,880.47

15% PARTICIPACION TRABAJADORES

31,350.83

UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA

176,529.64

IMPUESTO A LA RENTA

-

UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO

176,529.64

GERENTE PROPIETARIO

CONTADOR

AVICOLA SAN BERNARDO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA PROPUESTO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		347,389.15
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	7,882.30	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	-	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	-	
INVENTARIO SUMINISTROS Y MATERIALES	339,506.85	
ACTIVO NO CORRIENTE		1,341,515.67
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	1,141,515.67	
INMUEBLES	525,500.00	
INSTALACIONES	12,005.73	
MAQUINARIA Y EQUIPOS	598,929.80	
VEHICULOS	26,313.76	
CONSTRUCCIONES EN CURSO	121,282.44	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PPE	- 142,516.06	
TERRENOS	200,000.00	
TOTAL ACTIVOS		<u>1,688,904.82</u>
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		81,890.75
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	12,038.43	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	69,852.32	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	-	
PASIVO NO CORRIENTE		906,388.68
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS L/	906,388.68	
TOTAL PASIVO		<u>988,279.43</u>
PATRIMONIO		<u>700,625.39</u>
CAPITAL SOCIAL		707,769.50
PÉRDIDA DEL EJERCICIO DEL EJERCICIO		- 7,144.11
TOTAL PASIVO+PATRIMONIO		<u>1,688,904.82</u>

GERENTE PROPIETARIO

CONTADOR

AVICOLA SAN BERNARDO
ESTADO DE RESULTADOS PROPUESTO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

INGRESOS		
VENTAS		3,254,629.72
(-) COSTO DE VENTAS		<u>2,620,546.03</u>
INVENTARIO INICIAL PP	274,798.72	
COMPRAS	2,685,254.16	
(-) INVENTARIO FINAL DE PP	339,506.85	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		<u>634,083.69</u>
OTROS INGRESOS		-
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	-	
OTRAS RENTAS GRAVADAS	-	
TOTAL INGRESOS NETOS		634,083.69
EGRESOS		641,227.80
SUELDOS Y SALARIOS	83,641.84	
BENEFICIOS SOCIALES	43,505.86	
15% TRABAJADORES	6,790.56	
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	17,044.70	
MANTENIMIENTO Y REPARACION	69,697.05	
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	2,650.00	
SUMINISTROS Y MATERIALES	95,071.38	
TRANSPORTE	26,806.00	
COMISIONES	142.33	
INTERESES Y GASTOS BANCARIOS	83,022.31	
SEGUROS Y REASEGUROS	2,764.94	
GASTOS DE GESTION	34,193.41	
GASTOS DE VIAJE	4,573.94	
DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	83,412.73	
SERVICIO PUBLICOS	28,794.58	
PAGOS POR OTROS SERVICIOS	23,914.81	
PAGOS POR OTROS BIENES	35,201.36	
PÉRDIDA DEL EJERCICIO		<u>- 7,144.11</u>



GERENTE PROPIETARIO



CONTADOR

CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

- La Avícola San Bernardo, tuvo un crecimiento rápido, el mismo que no se refleja en sus organigramas de su estructura orgánica, determinando líneas de autoridad y responsabilidad de cada unidad que conforma la entidad, como también los canales de comunicación y supervisión que se deben mantener.
- Debido a la falta de actualización, de los manuales y reglamentos internos de la empresa, no permite evaluar los procesos y políticas internas claramente definidas para la ejecución de las actividades y operaciones en cada uno de las áreas, ocasionando un bajo desempeño de los trabajadores que laboran en la empresa, así como la optimización de los recursos para el cumplimiento de los objetivos empresariales.
- La falta de Control y negligencia en los registros contables por parte del contador de esos periodos, provocó omisiones y errores en la presentación de la información financiera, así como la manipulación de la información en sus sistemas para lograr la ecuación contable de manera forzada.
- La inexistencia de sistemas de controles internos financieros, obstaculiza mantener una eficiente administración y evaluación periódica de los procesos y operaciones financieras en cuanto a su razonabilidad, legalidad, confiabilidad, lo cual afecta el desempeño administrativo, financiero y tecnológico de la empresa.
- La falta de aplicación de los principales indicadores financieros y de actividades, como su interpretación dificulta la evaluación del comportamiento de la empresa de acuerdo a los cambios que se dan en cuanto a su liquidez, solvencia, eficiencia rentabilidad y cumplimiento de objetivos y tareas.

- Al no contar con la aplicación de la Auditoría Financiera, no permite determinar si los procesos, se realizan de acuerdo a la normativa correspondiente, y que la información presentada en los Estados Financieros proporcione seguridad razonable y confiable, a fin de proponer alternativas para el logro adecuado de los objetivos y el mejor aprovechamiento de sus recursos administrativos - financieros.

5.2 RECOMENDACIONES

- Conjuntamente el Gerente y Administrador deberán realizar reuniones, para el análisis y proponer las respectivas actualizaciones de los organigramas, estructural y funcional en donde se identifique la división de funciones, las líneas de autoridad y responsabilidad en cada área de la entidad, y de esta manera evitar dualidad de funciones, entre otras.
- Mediante reunión el Gerente y Administrador, deben revisar la normativa interna de la empresa con el objeto de implantar las respectivas actualizaciones a las políticas internas en donde se especifique la metodología de control, manejo y procesamiento de la información, asignación de responsabilidades, archivo, deberes y derechos de los empleados y empleador de la entidad, como también las respectivas acciones a tomar en caso de incumplimiento de las mismas.
- Someter por lo menos una vez al año los estados financieros a auditoría externa con la finalidad de presentar la información financiera de manera transparente y confiable, mitigando errores por malas prácticas administrativas, desviaciones de la información, duplicidad de funciones entre otros eventos que impidan el desarrollo financiero de la empresa.
- Proponer un Manual de Sistema de Control Interno, el cual permita supervisar, controlar y monitorear las actividades, operaciones financieras y procesos internos, con el objeto de obtener información confiable.
- Aplicar los índices financieros y de actividades en la empresa lo que permita determinar la situación financiera de la entidad, ayudando a medir la liquidez, rentabilidad,

solvencia y eficiencia, así como el grado de cumplimiento de la gestión operativa lo que servirá como herramienta que proporcione información para la toma de decisiones.

- Realizar un seguimiento de las deficiencias significativas encontradas en el manejo de la Información Financiera conjuntamente con las debilidades encontradas en los controles internos de la empresa, con la finalidad de presentar una Información veraz, transparente y confiable ante los interesados.

GLOSARIO DE TERMINOS

- **Auditor:** Un contador independiente que hace una revisión de los estados financieros.
- **Auditor Independiente:** Un contador público o despacho de contadores que realiza auditorías de entidades financieras comerciales y no comerciales.
- **Audidores Externos:** Se refiere a aquellos auditores profesionales que ejecutan auditorías anuales independientes por lo general de los Estados Financieros de una Entidad
- **Auditoría de Estados Financieros:** Una auditoría que se realiza para determinar si los estados financieros globales de cualquier entidad se presentan de acuerdo con criterios específicos (por lo general los PCGA).
- **Auditoría Interna:** Es una función de evaluación independiente, establecida por una empresa para examinar y evaluar sus actividades como un servicio a la organización. El objetivo de una auditoría interna es asesorar a los miembros de la organización en el desempeño efectivo de sus responsabilidades. Para tal fin los Auditores Internos se proveen de análisis, evaluaciones, recomendaciones, consejos e información concerniente a las actividades revisadas. Los objetivos de la auditoría interna incluyen promover controles efectivos a costos razonables
- **Código de Ética:** El propósito del Código de Ética de The Institute of Internal Auditors (IIA) es el de promover una cultura ética en la profesión global de auditoría. Es necesario y apropiado contar con un código de ética para la profesión de auditoría ya que ésta se basa en la confianza que se imparte a su aseguramiento objetivo sobre los riesgos, los controles y el gobierno.

- **Colusión:** Un esfuerzo cooperativo entre empleados para defraudar a una empresa en efectivo, inventario u otros activos

Es un medio comúnmente empleado para el cometimiento de irregularidades calificadas como actos fraudulentos. La colusión implica asociación de dos o más personas para causar daño a un tercero, por lo general en su patrimonio

- **Comprobación:** El uso de documentos para apoyar operaciones o montos registrados
- **Conciliación Bancaria:** Conciliación, por lo general preparada por el personal del cliente, de las diferencias entre el saldo en efectivo registrado en el mayor general y el monto en la cuenta bancaria.
- **Confirmación:** Es un tipo de técnica, cuya característica es obtener directamente de un cliente deudor, su afirmación de que los valores registrados a su cargo en la Entidad Auditada, son coincidentes con los que dicho cliente conserva en sus propios registros. Se usa principalmente en la Auditoría Financiera con motivo del examen de los créditos activos.
- **Contabilidad:** El proceso de registrar, clasificar y resumir sucesos económicos en forma lógica a fin de proporcionar información financiera para la toma de decisiones
- **Contador Público:** Una persona que ha cumplido con los requisitos regulatorios, que se ha titulado. Un CP tiene como responsabilidad principal el desempeño de la función de auditoría sobre estados financieros históricos publicados de entidades financieras comerciales y no comerciales.
- **Control:** Cualquier medida que tome la dirección, el Consejo y otros, para mejorar la gestión de riesgos y aumentar la probabilidad de alcanzar los objetivos y metas establecidos. La dirección planifica, organiza y dirige la realización de las acciones suficientes para proporcionar una seguridad razonable de que se alcanzarán los objetivos y metas.

- **Criterios de Auditoría:** Comprende la norma con la cual el auditor mide la condición. Es también la meta que la entidad está tratando de alcanzar o representa la unidad de medida que permite la evaluación de la condición actual. Igualmente, se denomina criterio a la norma transgredida de carácter legal-operativo o de control que regula el accionar de la entidad examinada.
- **Cumplimiento:** Se refiere a la capacidad de asegurar razonablemente el cumplimiento y adhesión a las políticas de la organización, planes, procedimientos, leyes, regulaciones y contratos
- **Dictamen de Auditoría:** Documento que expide el contador público con su firma al terminar una auditoría de balance y que contiene dos secciones:

Una breve explicación del alcance de trabajo realizado.

Su opinión profesional de los estados financieros examinados en cuanto a que si se presenta de una manera razonable la situación financiera de la empresa, conforme a principios de contabilidad generalmente aceptados, aplicados uniformemente en relación con el año anterior.

- **Economía:** Administración recta y prudente de los bienes. A este requisito que debe tener toda organización debe contribuir permanentemente el sistema de control interno y la auditoría interna.
- **Efectividad:** Se refiere al grado en el cual un programa o actividad gubernamental logra sus objetivos y metas u otros beneficios que pretendían alcanzarse, previstos en la legislación o fijados por otra autoridad
- **Equipo Auditor:** Uno o más auditores que llevan a cabo una auditoría, uno de los cuales es designado como líder. El equipo auditor puede igualmente incluir auditores en formación, y cuando sea preciso, expertos técnicos. El equipo auditor puede ir acompañado de observadores, pero estos no actuarán como parte del equipo.

- **Error de Muestreo:** Este se presenta porque el auditor ha tomado muestras de una parte de la población
- **Error Tolerable:** La importancia asignada a cualquier saldo de cuenta; se utiliza en la planificación de la auditoría.
- **Error:** Como se plantea en los informes de auditoría es una equivocación u omisión no intencional que afecta la información o las operaciones. En la etapa en que se analizan los resultados de la Auditoría, es particularmente importante establecer si los hallazgos son producto de errores, lo cual deriva en recomendaciones dirigidas a corregir la causa de los mismos.
- **Ética:** Conjunto de principios o valores morales. Evaluación del riesgo por parte de la administración. Identificación y análisis que hace la administración de los riesgos pertinentes a la preparación de estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- **Fraude:** Cualquier acto ilegal caracterizado por engaño, ocultación o violación de confianza. Estos actos no requieren la aplicación de amenaza de violencia o de fuerza física. Los fraudes son perpetrados por individuos y por organizaciones para obtener dinero, bienes o servicios, para evitar pagos o pérdidas de servicios, o para asegurarse ventajas personales o de negocio.
- **Hallazgos de la Auditoría:** Resultados de la evaluación de la evidencia de la auditoría recopilada frente a los criterios de auditoría
- **Indicador:** Es un indicio que se expresa numéricamente o en forma de concepto sobre algo que se quiere verificar, analizar y evaluar. El uso de indicadores hace parte del Sistema de Control Interno (SCI).
- **Informe de auditoría:** Documento que incluye el dictamen del auditor independiente, los estados financieros examinados y las notas a los estados financieros.

- **Materializar:** Concretar, plasmar. Al finalizar el examen, el auditor debe materializar el desarrollo de su trabajo en un informe de auditoría.
- **Negación de opinión:** Un informe que se emite cuando el auditor no ha podido quedar satisfecho de que los estados financieros globales se presentan con razonabilidad.
- **Nomenclatura:** Nómina, lista de nombres. Para un fácil manejo de los papeles de trabajo es necesario asignarles un índice o un símbolo, adoptando un sistema de nomenclatura que permita encontrar cualquier documento de acuerdo con un orden preestablecido.
- **Normas:** Son los requisitos de calidad relativa a la persona del auditor, al trabajo que realiza y a la emisión de su opinión
- **Normas de auditoría:** Son los requisitos mínimos de calidad relativos a la personalidad del auditor y del trabajo que desempeña, que derivan de la naturaleza profesional de la auditoría y sus características específicas.
- **Objetividad:** Es una actitud mental independiente, que exige que los auditores internos lleven a cabo sus trabajos con honesta confianza en el producto de su labor y sin comprometer de manera significativa su calidad. La objetividad requiere que los auditores internos no subordinen su juicio al de otros sobre temas de auditoría.
- **Objetivo:** Relativo al objeto en sí y no a nuestro modo de pensar o sentir. El informe debe presentar comentarios, conclusiones y recomendaciones en forma objetiva.
- **Objetivos de la auditoría:** Son declaraciones amplias desarrolladas por los Auditores y definen los propósitos que la auditoría intenta alcanzar.
- **Objetivos de auditoría específicos:** Objetivos de auditoría relacionados con operaciones o relacionados con saldos para cada clase de operaciones y saldos de cuenta.

- **Observación:** Esta referida a hechos o circunstancias significativos identificados durante el examen que pueden motivar oportunidades de mejoras. Si bien el resultado obtenido adquiere la denominación de hallazgo, para fines de presentación en el informe se convierte en observación.

 - **Opinión:** Juicio formado, concepto. Hace parte del dictamen que debe emitir el auditor.

 - **Opinión del ente auditado:** Es un elemento útil para ratificar o rectificar las apreciaciones del diagnóstico. Asimismo permite al ente auditado formular sus descargos
- Papeles de trabajo:** Conjunto de documentos preparados por el auditor mientras realiza su examen, en donde registra toda la información importante y los resultados obtenidos en la auditoría. Sirven al auditor como referencia y base para la ejecución de su informe.
- **Parte relacionada:** Empresa afiliada, principal propietario de la empresa cliente o cualquier otra parte con la cual el cliente trate en donde una de las partes puede influir en la administración y políticas de operación de la otra.
- Plan de Auditoría:** Tiene por propósito definir el alcance global de la auditoría de gestión, en términos de objetivos generales y objetivos específicos por áreas que serán materia de examen.
- **Principios:** Base, origen, fundamentos máximos por el que cada quien rige sus actuaciones. La actuación del auditor está regida por principios éticos profesionales.

 - **Procedimiento de auditoría:** Son los esfuerzos que el Auditor establece para obtener, analizar, interpretar y documentar información durante una auditoría. Los procedimientos de auditoría se diseñan con el propósito alcanzar los objetivos. La auditoría de los estados financieros, aludida comúnmente como dictamen o certificación.

- **Proceso de auditoría:** Conjunto de fases necesarias para la realización de un examen de auditoría conforme a las normas de auditoría. El proceso de auditoría se compone de cuatro fases principales, Planeación, Ejecución, Conclusión o Informe y Seguimiento.
- **Programa de auditoría:** Instrucciones detalladas para la recopilación total de evidencias de un área o de toda una auditoría. El programa de auditoría siempre incluye procesos de auditoría y también tamaños de muestra, partidas a escoger y momento de las pruebas. El programa de auditoría servirá de guía de evaluación de los problemas seleccionados en la fase anterior y en la determinación de sus posibles causas y efectos.
- **Recomendaciones de auditoría:** Son acciones que los Auditores creen necesarias para corregir condiciones existentes o mejorar las operaciones
- **Responsabilidad legal de los auditores:** El defraudar a una persona al manejar a sabiendas estados financieros falsos.
- **Revisión de Papeles de Trabajo:** Revisión de los papeles de trabajo de la auditoría terminada por parte de otro miembro del despacho de auditores para asegurar la calidad y contrarrestar el prejuicio
- **Riesgo:** Es la incertidumbre de que ocurra un acontecimiento que pudiera afectar el logro de los objetivos. El riesgo se mide en términos de consecuencias y probabilidad.
- **Riesgo aceptable de Auditoría:** Es una medida de la disponibilidad del auditor a aceptar que los estados financieros contengan errores importantes después de que se haya terminado la auditoría y de que se haya emitido una opinión sin salvedades.
- **Riesgo de Control:** Una medida de la evaluación que hace el auditor de la probabilidad de que errores superiores a un monto tolerable en un segmento no se prevengan ni se detecten por parte de la estructura de control interno del cliente.

- **Riesgo de muestreo:** La oportunidad de excepción inherente en las pruebas de parte de la población; el riesgo de muestreo puede reducirse utilizando un tamaño de muestra mayor y utilizando un método adecuado de selección de partidas de muestra de la población.

- **Riesgo empresarial:** Riesgo que el auditor o el despacho de auditores sufra un daño debido a una relación con un cliente, aunque el informe de auditoría que se presente para el cliente sea correcto.

- **Riesgo en la auditoría:** La aceptación por parte de los auditores de que existe cierto nivel de incertidumbre en la realización de la auditoría.

- **Riesgo inherente:** Medida de la evaluación que hace el auditor de la probabilidad de que existan errores importantes en un segmento antes que considerar la eficacia de la estructura de control interno.

- **Segregación de funciones:** Es la disposición de deberes entre personas o dependencias, de tal manera que se evita la concentración de todos los trámites en un solo individuo. Principalmente los auditores están interesados en establecer que las funciones de autorización, registro y custodia no están concentradas en una sola persona o dependencia.

- **Seguridad razonable:** La seguridad razonable es una forma de expresar la limitación en el diseño del Sistema de Control Interno, según la cual se toman acciones costo-efectivas para prevenir o detectar oportunamente errores o irregularidades dentro de un nivel de materialidad tolerable

- **Técnicas de auditoría:** Son métodos prácticos de investigación y prueba que utiliza el auditor para obtener evidencia necesaria que fundamente su opinión.

- **Tipos de pruebas:** Las cinco categorías de pruebas de auditoría que utilizan los auditores para determinar si los estados financieros se presentan en forma razonable: procedimientos para entender la estructura de control interno, pruebas de

controles, pruebas sustantivas de operaciones, procedimientos analíticos y pruebas de detalles de saldos.

- **Validar:** Aprobar. Dar fuerza a una cosa. Formulado el borrador del informe final, se programa una conferencia con los funcionarios auditados para comunicarles los resultados y aclarar puntos pendientes, dejando el informe validado.

- **Verificación:** Es aquella práctica que realiza un auditor para inspeccionar (particularmente en inventario) y confirmar la existencia del valor de activos, en lugar de confiar en los estados presentados. En el otorgamiento de crédito, la verificación del destino de los mismos se realiza para constatar que se ha aplicado correctamente.

- **Verificaciones de control:** Procedimientos de auditoria para verificar la eficacia de las políticas y procedimientos de control en apoyo a un menor riesgo de control ponderado.


- **Verificaciones independientes:** Procedimientos de control interno para la verificación continua interna de otros controles en una estructura de control interno.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- ALVAREZ, M. (2005). Auditoría de los Estados Financieros. México: McGraw Hill .
- ARENS RANDAL & MARK. (2007). Auditoría Un Enfoque Integral,. México: Editorial Pearson Educación.
- AUDITORIA FINANCIERA. (07 de Octubre de 2011). Auditoria financiera. Obtenido de <http://auditoriafinanciera.blogspot.com>
- BAILER, J. (2008). Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Quito: Ediciones Quito Albazul.
- CATAORA, F. (2001). Auditoría de Sistemas Financieros. Caracas: McGraw Hill Interamerica.
- CEDEÑO, A. (2005). Administración Financiera. Quito: PUCE.
- CEPEDA, A. (2002). Auditoría y Control Interno. México: Prentice Hill Hispanoamericana.
- CONTABILIDAD DICTIONARY. (2005). Diccionario de Contabilidad y Finanzas. Madrid: Cultural S.A.
- CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO. (2007). Manual de Auditoría Gubernamental. Quito: Editorial Pegagógica.
- COOK, J. (2002). Auditoría Financiera. Buenos Aires: McGraw Hill.
- CUELLAR, P. (2009). Auditoría Financiera y Control. Caracas: McGraw Hill.
- DÁVALOS, N. (2004). Enciclopedia Básica de Administración, Contabilidad y Ausitoría III. Bogotá.
- DEFINICIÓN DE AUDITORÍA. (22 de Mayo de 2005). Obtenido de www.definición.org/auditoría-financiera
- DELGADO, A. (15 de Octubre de 2010). Auditoría Financiera. Obtenido de <http://auditoriafinanciera.blogspot.com/>.
- ESTUPIÑAN, R. (2006). Análisis financiero y de getión . Bogotá: Colombia.
- FERNÁNDEZ. (2003). La Auditoría Financiera. México: Ediciones Diana.
- FIDIAS & ARIAS. (2012). La investigación. Costa Rica: NDJ'AS G.

- FRANKLIN, B. (07 de 12 de 2013). Obtenido de <https://es-es.facebook.com/BibliotecaBenjaminFranklin>
- GALICIA, A. &. (2006). Delimitación de la población. Costa Rica: NDJ'AS G.
- LEONARD, W. (2004). Auditoría Financiera. México: Diana.
- MANZANARES, J. (2005). auditoría Integral II. Nueva York: Farem-Esteli.
- NAGAS. (5 de Mayo de 2014). Normas de Auditoría Generalmente Aceptdas. Obtenido de <http://es.slideshare.net/DionisiaBermudezCondori/normas-de-auditora-generalmente-aceptadas-nagas-siiiiiii>
- OCÉANO CENTRUM. (2004). Enciclopedia de la Auditoria.
- QUIÑONEZ, J. (2 de Agosto de 2012). Procedimientos y técnicas de auditoría. Obtenido de <http://www.gerencie.com/procedimientos-y-tecnicas-de-auditoria.html>
- RIVAS, J. (1995). Evaluación del nivel organizacional. Bogotá: Publicaciones del Instituto Caro y Cuervo, IX.
- RODRÍGUEZ, J. (2009). Control Interno. México: Editorial Nacional.
- ROSEMBERG. (2006). Auditoría Financiera con Cuestionarios de Trabajo. Ministerio de Educación superior.
- SÁNCHEZ, R. (17 de Mayo de 2008). Auditoría. Obtenido de www.gestiopolis.com
- SLOSSE, C. (2008). Auditor{ia un nuevo enfoque empresarial. Lima.
- VAZCONES, R. (2003). Glosario Financiero. Quito: Departamento Gráfico Banco Central.
- WHITTINGTON, P. (2005). Principios de Auditoría. México: Mc Graw Hill Interamericana Editores.
- ZAPATA, P. (2006). Principios de Cintabilidad Generalmente Aceptados.

ANEXOS

	AUDITORES NELLY AUDITORES INTEGRALES	HM
AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.		

HOJA DE MARCAS

Las marcas de auditoría que se han definido para la evaluación y que pueden ser utilizados en los papeles de trabajo, son los siguientes:

**Cuadro No.
Marcas de Auditoría**

Nelly Auditores Integrales	
MARCAS	SIGNIFICADO
Σ	Sumatoria
\checkmark	Procedimiento Examinado, Razonable
ϕ	Procedimiento examinad , no Razonable
\diamond	No existe Documentación
©	Operación Correcta
∅	Operación Incorrecta
D	Operación con Demora
@	Hallazgo
P	Cumple Política
P̄	No cumple Política
±	Incumplimiento de la normativa y Reglamentos
<input type="checkbox"/>	Cotejado con Estado de Situación Inicial al 01-Enero-2013
<input type="checkbox"/>	Cotejado con el Estado de Situación Financiera al 31 Dic 2014
<input type="checkbox"/>	Cotejado Con Auxiliares
<input type="checkbox"/>	Diferencia

Fuente: Manual de Auditoría Contraloría General del Estado.

Elaborado por: La Autora.

□□□□□□□

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

RUC DE LA EMPRESA

**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**

NÚMERO RUC: 0902419020001
APELLIDOS Y NOMBRES: MAÑAY VIQUE JAIME WILLAN

NOMBRE COMERCIAL:
CONTADOR: ANDRADE ALARCÓN VERONICA DEL ROSARIO

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
CALIFICACIÓN ARTESANAL: SN
OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI
NÚMERO: SN

FEC. NACIMIENTO: 24/10/1969
FEC. INSCRIPCIÓN: 20/01/1998
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 20/01/1998
FEC. ACTUALIZACIÓN: 04/06/2015
FEC. REINICIO ACTIVIDADES:

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL
CRIA DE AVES DE CORRAL

DOMICILIO TRIBUTARIO
Provincia: GUAYAS Canton: EL TRIUNFO Parroquia: EL TRIUNFO Calle: AUTOPISTA BUCAY EL TRIUNFO Numero: SN Interseccion: CASA BLANCA Referencia: RECINTO SAN JOAQUINO - A SEIS CUADRAS DEL RECINTO CASA BLANCA Telefono: 093816601

DOMICILIO ESPECIAL
SN

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS
* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA
* IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHICULOS MOTORIZADOS

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	JURISDICCIÓN	ABIERTOS	CERRADOS
1	1 ZONA B GUAYAS	1	0

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015
Revisado por:	LGMC / APCR	15/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**

NÚMERO RUC: 0602419020001
APELLIDOS Y NOMBRES: MAÑAY VIQUE JAIME WILLAN

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001 Estado: ABIERTO - MATRIZ FEC. INICIO ACT.: 20/01/1998
 NOMBRE COMERCIAL: FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:
 CRIA DE AVES DE CORRAL.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
 Provincia: GUAYAS Cantón: EL TRIUNFO Parroquia: EL TRIUNFO Barrio: RECINTO SAN JOAQUIN Calle: AUTOPISTA BUCAY EL TRIUNFO Número: S/N Intersección: CASA BLANCA Referencia: A SEIS CUADRAS DEL RECINTO CASA BLANCA Piso: 0 Teléfono Domicilio: 042727497 Celular: 0993616601

REGISTRO DE RENTAS INTERNAS CÓDIGO: 0101000450045004 FECHA: 7 de mayo de 2015 16:35 Pm - 3 de 3

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015
Revisado por:	LGMC / APCR	15/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

BALANCES 2013

**AVICOLA SAN BERNARDO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA FINAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE		274,798.72
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	0.00	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	0.00	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	0.00	
INVENTARIO SUMINISTROS Y MATERIALES	274,798.72	
ACTIVO NO CORRIENTE		1,350,894.73
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	1,150,894.73	
INMUEBLES	525,500.00	
MAQUINARIA Y EQUIPOS	563,376.79	
VEHICULOS	26,313.76	
CONSTRUCCIONES EN CURSO	121,282.44	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PPE	-85,578.26	
TERRENOS	200,000.00	
ACTIVOS INTANGIBLES		433,342.69
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR L/P	433,342.69	
TOTAL ACTIVOS		<u>2,059,036.14</u>

PASIVO

PASIVO CORRIENTE		445,478.94
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	445,478.94	
PASIVO NO CORRIENTE		916,668.56
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	916,668.56	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	0.00	
TOTAL PASIVO		<u>1,362,147.50</u>
PATRIMONIO		<u>696,888.64</u>
CAPITAL SOCIAL		519,233.93
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		177,654.71
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>2,059,036.14</u>

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015

<p style="text-align: center;">NELLY <i>AUDITORES INTEGRALES</i></p>	<p>AUDITORES NELLY AUDITORES INTEGRALES</p>	<p>EF13 1/2</p>	
<p>AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.</p>			
<p>BALANCE GENERAL 2013.</p>			
<p>AVICOLA SAN BERNARDO ESTADO DE SITUACION FINANCIERA FINAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</p>			
<p>ACTIVO</p>			
<p>ACTIVO CORRIENTE 274,798.72</p>			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	0.00		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	0.00		
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	0.00		
INVENTARIO SUMINISTROS Y MATERIALES	274,798.72		
	274,798.72		
<p>ACTIVO NO CORRIENTE 1,350,894.73</p>			
<p>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO 1,150,894.73</p>			
INMUEBLES	525,500.00		
MAQUINARIA Y EQUIPOS	563,376.79		
VEHICULOS	26,313.76		
CONSTRUCCIONES EN CURSO	121,282.44		
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PPE	-85,578.26		
TERRENOS	200,000.00		
	200,000.00		
<p>ACTIVOS INTANGIBLES 433,342.69</p>			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR L/P	433,342.69		
<p>TOTAL ACTIVOS 2,059,036.14</p>			
<p>PASIVO</p>			
<p>PASIVO CORRIENTE 445,478.94</p>			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	445,478.94		
<p>PASIVO NO CORRIENTE 916,668.56</p>			
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	916,668.56		
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	0.00		
	0.00		
<p>TOTAL PASIVO 1,362,147.50</p>			
<p>PATRIMONIO 696,888.64</p>			
CAPITAL SOCIAL	519,233.93		
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	177,654.71		
<p>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO 2,059,036.14</p>			
		Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/ 2015	
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/ 2015	

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

ESTADO DE RESULTADOS 2013.

**AVICOLA SAN BERNARDO
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

INGRESOS

VENTAS		2,647,073.66
(-) COSTO DE VENTAS		<u>2,046,991.67</u>
INVENTARIO INICIAL PP	335,662.86	
COMPRAS	1,986,127.53	
(-) INVENTARIO FINAL	274,798.72	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		<u>600,081.99</u>
OTROS INGRESOS		1,381.61
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	-	
OTRAS RENTAS GRAVADAS	1,381.61	
TOTAL INGRESOS NETOS		<u>601,463.60</u>

EGRESOS

SUELDOS Y SALARIOS	68,282.13	
BENEFICIOS SOCIALES	29,983.84	
APORTE A LA SEGURIDAD SOC	12,760.45	
HONORARIOS PROFESIONALES	9,719.12	
HONORARIOS A EXTRANJEROS	32,109.34	
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTE	2,540.67	
SUMINISTROS Y MATERIALES	37,568.84	
TRANSPORTE	14,863.06	
COMISIONES	307.65	
INTERESE BANCARIOS	67,355.50	
SEGUROS Y REASEGUROS	301.09	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES	229.84	
DEPRECIACION PROPIEDAD PL	37,788.96	
SERVICIO PUBLICOS	19,455.03	
PAGOS POR OTROS SERVICIOS	58,877.73	
PAGOS POR OTROS BIENES	314.81	
UTILIDAD ANTES DEL 15% TRABAJADORES		209,005.54
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		<u>31,350.83</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		177,654.71
IMPUESTO A LA RENTA		-
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		<u>177,654.71</u>





GERENTE PROPIETARIO



CONTADOR

	Iniciales	Fecha
Elaborado	NGMV	15/05/2015
por:		

		Revisado	LGMC /	15/05/2015
		por:	APRC	
		AUDITORES NELLY AUDITORES INTEGRALES		EF14 1/2
AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.				
BALANCES 2014.				
<p style="text-align: center;">AVICOLA SAN BERNARDO ESTADO DE SITUACION FINANCIERA FINAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</p>				
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE 347,389.15				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	7,882.30			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	-			
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	-			
INVENTARIO SUMINISTROS Y MATERIALES	339,506.85			
ACTIVO NO CORRIENTE 1,376,258.78				
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO 1,176,258.78				
INMUEBLES	525,500.00			
MAQUINARIA Y EQUIPOS	598,929.80			
VEHICULOS	26,313.76			
CONSTRUCCIONES EN CURSO	121,282.44			
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PPE	- 95,767.22			
TERRENOS	200,000.00			
TOTAL ACTIVOS <u>1,723,647.93</u>				
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE 81,890.75				
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	12,038.43			
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	69,852.32			
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	-			
PASIVO NO CORRIENTE 906,388.68				
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS L/	906,388.68			
TOTAL PASIVO <u>988,279.43</u>				
PATRIMONIO <u>735,368.50</u>				
CAPITAL SOCIAL				696,888.64
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO				38,479.86
TOTAL PASIVO+PATRIMONIO <u>1,723,647.93</u>				
 GERENTE PROPIETARIO		 CONTADOR		
		Iniciales	Fecha	
		Elaborado	NGMV	15/05/2015
		por:		
		Revisado	LGMC /	15/05/2015
		por:	APRC	

<p style="text-align: center;">NELLY <i>AUDITORES INTEGRALES</i></p>	AUDITORES NELLY AUDITORES INTEGRALES		EF14 2/2
AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.			
ESTADO DE RESULTADOS 2014.			
AVICOLA SAN BERNARDO ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014			
INGRESOS			
VENTAS		3,254,629.72	
(-) COSTO DE VENTAS		<u>2,620,546.03</u>	
INVENTARIO INICIAL PP	274,798.72		
COMPRAS	2,685,254.16		
(-) INVENTARIO FINAL DE PP	339,506.85		
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		<u>634,083.69</u>	
OTROS INGRESOS			
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	-		
OTRAS RENTAS GRAVADAS	-		
TOTAL INGRESOS NETOS		634,083.69	
EGRESOS			
SUELDOS Y SALARIOS	83,641.84		
BENEFICIOS SOCIALES	43,505.86		
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	17,044.70		
MANTENIMIENTO Y REPARACION	69,697.05		
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	2,650.00		
SUMINISTROS Y MATERIALES	95,071.38		
TRANSPORTE	26,806.00		
COMISIONES	142.33		
INTERESE BANCARIOS	83,022.11		
SEGUROS Y REASEGUROS	2,764.94		
GASTOS DE GESTION	34,193.41		
GASTOS DE VIAJE	4,573.94		
DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	37,788.96		
SERVICIO PUBLICOS	28,794.58		
PAGOS POR OTROS SERVICIOS	23,914.81		
PAGOS POR OTROS BIENES	35,201.36		
UTILIDAD ANTES DEL 15% TRABAJADORES		45,270.42	
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		6,790.56	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		38,479.86	
IMPUESTO A LA RENTA		-	
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		<u>38,479.86</u>	
		Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015	
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015	

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

DECLARACIÓN IMPUESTO A LA RENTA 2013.

FORMULARIO 192 DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES Y SUCESIONES INDIVISAS No. FORMULARIO 19200003

Resolución No. NAC-DGER/CDC13-06881

199 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN (ORIGINAL - SUSTITUTIVA) 201 0 No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE 194

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO RUC 201 202419020001 202 SUZLEY VILLALBA JARBE VILLALBA No. DE EMPLEADOS EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA 196

ACTIVIDAD EMPRESARIAL DE LA PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD Y SUCESIONES INDIVISAS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA ESTADO DE RESULTADOS

ACTIVO		INGRESOS		VALOR EXENTO	
				(A efectos de la	
				Comulación Tributaria)	
ACTIVOS CORRIENTES					
Efectivo y equivalentes al efectivo	311			601 1	3 691 2
Inversiones corrientes	312			602 1	3 2 647 273 2
Cuentas y documentos por cobrar a clientes corrientes				603 1	3 403 2
Relacionados / Locales	314			604 1	3 404 2
Relacionados / Del exterior	315			605 1	3 408 2
No relacionados / Locales	316			606 1	3 408 2
No relacionados / Del exterior	317			610 1	3 410 2
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes				611 1	3 1 381 2 411 2
Relacionados / Locales	319			686 1	3 2 048 455 2
Relacionados / Del exterior	319			686 1	3 2 048 455 2
No relacionados / Locales	320			689 1	3 4
No relacionados / Del exterior	321			689 1	3 4
(-) Provisión cuentas incobrables	322			689 2	3
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)	323			689 2	3
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	324			689 2	3
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	325			689 2	3
Inventario de materia prima	326			701 1	3 334 662 2
Inventario de productos en proceso	327			702 1	3 1 868 127 2
Inventario de suministros y materiales	328			703 1	3 783 2
Inventario de prod. terminados y stock, en almacén	329			704 1	3 274 786 2
Mercaderías en tránsito	330			705 1	3
Inventario repuestos, herramientas y accesorios	331			706 1	3
Activos pagados por anticipado	332			707 1	3
Otros activos corrientes	333			708 1	3
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	338			709 1	3 274 786 2
ACTIVOS NO CORRIENTES					
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO					
Terrenos	341			701 2	3
Inmuebles (excepto terrenos)	342			702 2	3
Construcciones en curso	343			703 2	3
Máquinas y utensilios	344			704 2	3
Muebles, equipo e instalaciones	345			705 2	3
Naves, aeronaves, barcos y similares	346			706 2	3
Equipo de computación y software	347			707 2	3
Vehículos, equipo de transporte y servicios móvil	348			708 2	3
Otros propiedades, planta y equipo	349			709 2	3
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	350			710 2	3
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	359			711 2	3 1 320 084 2
ACTIVOS INTANGIBLES					
Marcas, patentes, derechos de brev y otros similares	372			712 1	3
Gastos de organización y constitución	373			712 2	3
Gastos de investigación, exploración y similares	378			721 1	3

En la columna "Valor exento" registre la porción del monto declarado en la columna "Total Ingresos" considerada como exenta de impuesto a la Renta

COSTOS Y GASTOS		VALOR NO DEDUCIBLE	
		(A efectos de la	
		Comulación Tributaria)	
701 1	334 662 2		
702 1	1 868 127 2	702 3	3
703 1	783 2	703 3	3
704 1	274 786 2		
705 1			
706 1		706 3	3
707 1		707 3	3
708 1			
709 1			
710 1			
711 1			
712 1			
713 1	98 282 13	713 3	3
714 1		714 3	3 26 983 84
715 1		715 3	3 12 760 48
716 1		716 3	3 6 718 13
717 1		717 3	3 32 109 34
718 1		718 3	3
719 1		719 3	3
720 1		720 3	3 2 540 67
721 1		721 3	3

<https://declaraciones.sri.gov.ec/rec-declaraciones-inter-net/consultas/reporteDeclaracionAction.jspx?num=78540302> 1/4

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

DECLARACIÓN IMPUESTO A LA RENTA 2013.

7/6/2015 <https://declaraciones.sri.gov.ec/rec-declaraciones-internet/consultas/reporteDeclaracionAction.jsps?num=78540302>

Otros activos intangibles	376	Suministros, materiales y repuestos	722 1	37.565,54	722 3		
(-) Amortización acumulada de activos intangibles	377	Transporte	723 1	14.863,08	723 3		
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	379	Provisiones / Para jubilación patronal	724 1		724 3		
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		Provisiones / Para desahucio	725 1		725 3		
Inversiones no corrientes		Provisiones / Para cuentas incobrables	726 1		726 3		
Acciones y Participaciones	381	Provisiones / Otras provisiones	728 1		728 3		
Otras	383	Arrendamiento mercantil / Local	730 1		730 3		
Cuentas y documentos por cobrar clientes no corrientes		Arrendamiento mercantil / Del exterior	731 1		731 3		
Relacionados / Locales	384	Comisiones / Local	732 1	207,29	732 3		
Relacionados / Del exterior	385	Comisiones / Del exterior	733 1		733 3		
No relacionados / Locales	386	Intereses bancarios / Local	734 1	67.330,9	734 3		
No relacionados / Del exterior	387	Intereses bancarios / Del exterior	736 1		736 3		
Otras cuentas y documentos por cobrar no corrientes		Intereses pagados a terceros					
Relacionados / Locales	388	Relacionados / Local	736 1		736 3		
Relacionados / Del exterior	389	Relacionados / Del exterior	737 1		737 3		
No relacionados / Locales	390	No relacionados / Local	738 1		738 3		
No relacionados / Del exterior	391	No relacionados / Del exterior	739 1		739 3		
(-) Provisión cuentas incobrables	392	Pérdida en venta de activos / Relacionadas	740 1		740 3		
Otros activos financieros no corrientes	394	Pérdida en venta de activos / No relacionadas	741 1		741 3		
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	395	Otras pérdidas	742 1		742 3		
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES (389+379+395)	398	Mermas	743 1		743 3		
TOTAL DEL ACTIVO (339 + 398)	399	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	744 1		744 3		
		Gastos indirectos asignados desde el exterior					
		por partes relacionadas	745 1		745 3		
		Gastos de gestión	746 1		746 3		
		Impuestos, contribuciones y otros	747 1	229,84	747 3		
		Gastos de viaje	748 1		748 3		
		IVA que se carga al costo o gasto	749 1		749 3		
PASIVO		Depreciación de propiedades, planta y equipo					
PASIVOS CORRIENTES		Acelerada	750 1		750 3		
Cuentas y documentos por pagar proveedores corrientes		No acelerada	751 1	37.789,58	751 3		
Relacionados / Locales	411	Depreciación del reaballo de propiedades, planta y equipo					
Relacionados / Del exterior	412	Amortizaciones	756 1		756 3		
No relacionados / Locales	413	Servicios públicos	757 1	18.455,02	757 3		
No relacionados / Del exterior	414	Pagos por otros servicios	758 1	56.877,73	758 3	16.780,14	
Obligaciones con instituciones financieras - corrientes		Pagos por otros bienes	759 1		759 3		
Locales	415	TOTAL COSTOS	759 2	2.045.997,83	759 3		
Del exterior	416	TOTAL GASTOS	759 2	392.456,08	759 3		
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes		TOTAL COSTOS Y GASTOS	759 2	2.438.443,91	759 3		
Relacionados / Locales	419	Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)	799 1		799 3		
Relacionados / Del exterior	420	Crédito a mutuo	799 1		799 3		
No relacionados / Locales	421	Anticipos de clientes	799 1		799 3		
No relacionados / Del exterior	422	Provisiones	799 1		799 3		
Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)	425	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	439	445.478,04			
Crédito a mutuo	426	PASIVOS NO CORRIENTES					
Anticipos de clientes	428	Cuentas y documentos por pagar proveedores no corrientes					
Provisiones	429	Relacionados / Locales	441		UTILIDAD DEL EJERCICIO (54 6989 - 7999 mayor a 0)	801	206.005,54
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	439	Relacionados / Del exterior	442		PERDIDA DEL EJERCICIO (54 6999 - 7999 menor a 0)	802	
PASIVOS NO CORRIENTES		No relacionados / Locales	443		Cálculo de base participación a trabajadores		
Cuentas y documentos por pagar proveedores no corrientes		No relacionados / Del exterior	444		(+) Ajuste por precios de transferencia	807	
Relacionados / Locales	441	Obligaciones con instituciones financieras - no corrientes			Base de cálculo de participación a trabajadores	808	200.005,54
Relacionados / Del exterior	442	Locales	446	916.068,58	(-) Participación a trabajadores	803	31.350,63
No relacionados / Locales	443	Del exterior	446		(-) Dividendos exentos (Campo 6062)	804	
No relacionados / Del exterior	444	Otras cuentas y documentos por pagar no corrientes			(-) Otras rentas exentas	805	
Obligaciones con instituciones financieras - no corrientes		Relacionados / Locales	445		(-) Otras rentas exentas derivadas del COPCI	806	
Locales	446	Relacionados / Del exterior	450		(+) Gastos no deducibles locales	807	16.780,14
Del exterior	446	No relacionados / Locales	451		(+) Gastos no deducibles del exterior	808	
Otras cuentas y documentos por pagar no corrientes		No relacionados / Del exterior	452		(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos	809	
Relacionados / Locales	445	Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)	453		(+) Participación trabajadores atribuida a ingresos exentos		
Relacionados / Del exterior	450	Crédito a mutuo	454		Fórmula: (804 x 16%) + [(805 + 806 - 809) x 16%]	810	
No relacionados / Locales	451	Anticipos de clientes	456		(-) Amortización pérdidas tributarias de años anteriores	811	
No relacionados / Del exterior	452	Provisiones para jubilación patronal	457		(-) Deduciones por leyes especiales	812	
Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)	453						
Crédito a mutuo	454						
Anticipos de clientes	456						
Provisiones para jubilación patronal	457						

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

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

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

<https://declaraciones.sri.gov.ec/rec-declaraciones-internet/consultas/reporteDeclaracionAction.jsps?num=78540302>

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

DECLARACIÓN IMPUESTO A LA RENTA 2013.

7/6/2015 <https://declaraciones.sri.gov.ec/rec-declaraciones-internet/consultas/reporteDeclaracionAction.jspx?num=78540302>

Provisiones para desahucio	456		(-) Deduciones especiales derivadas del COPCI	813	
Otras provisiones	459		(+) Ajuste por precios de transferencia	814	
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	460	316,000.54	(-) Dedución por incremento neto de empleados	815	4,245.32
Pasivos diferidos	473		(-) Dedución por pago a trabajadores con discapacidad	816	
Otros pasivos	485		(-) Ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único	817	
TOTAL DEL PASIVO	(438 + 459 + 479 + 488)	1,302,147.24	(+) Costes y gastos deducibles incurridos para generar ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único	818	
TOTAL PATRIMONIO NETO	508	996,880.04	UTILIDAD GRAVABLE	819	190,188.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	(439 + 508)	2,059,036.14	PERDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERIODOS SIGUIENTES	828	

RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL	Valor	Ingresos	Gastos Deducibles	Renta Imponible
Actividades empresariales con registro de ingresos y egresos		481	0.00	491
Ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único		510		
Libre ejercicio profesional		511	521	
Ocupación liberal (incluye comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos)		512	522	
Arrendo de bienes inmuebles	503	513	523	
Arrendo de otros activos	504	514	524	
Rentas agrícolas	505	515	525	
Ingreso por regalías		516		
Ingresos provenientes del exterior		517		
Rendimientos financieros		518		
Dividendos		519		
Otras rentas gravadas		520	530	
SUBTOTAL		529	539	
RENTA IMPONIBLE ANTES DE INGRESOS POR TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA			(819 - 828 + 839 - 838)	549
Salarios, sueldos, indemnizaciones y otros ingresos líquidos del trabajo en relación de dependencia		541	785.52	551
SUBTOTAL BASE GRAVADA		12,648.00	785.52	11,862.47
			(549 + 559)	569

OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES	Valor	Ingresos	Gastos Deducibles	Renta Imponible
Gastos personales - Educación		571	1,317.80	
Gastos personales - Salud		572	948.37	
Gastos personales - Alimentación		573	3,015.74	
Gastos personales - Vivienda		574		
Gastos personales - Vestimenta		575	1,954.18	
Exoneración por tercera edad		576		
Exoneración por discapacidad		577		
50% Utilidad atribuible a la sociedad conyugal		578		
Identificación del cónyuge		579		
por las rentas que le corresponde		580		
(C.I. o Pasaporte)		581		
SUBTOTAL OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES		589	7,247.13	
			(Sumar del 571 al 579)	7,247.13

OTRAS RENTAS EXENTAS (Informativo)	Valor impuesto pagado	Ingresos
Ingresos por loterías, rifas y apuestas	581	593
Herencias, legados y donaciones	582	594
Pensiones jubilares	585	
Otros ingresos exentos	587	
SUBTOTAL OTRAS RENTAS EXENTAS	589	

RESUMEN IMPOSITIVO	Valor	Ingresos
BASE IMPONIBLE GRAVADA	(569 - 579)	832
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	839	52,196.30
(-) Anticipo pagado	840	0.00
(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	841	
(*) Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo determinado	842	52,196.30
(*) Crédito Tributario generado por anticipo (Aplica para ejercicios anteriores al 2010)	843	
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	844	
(-) Retenciones en la fuente que se realizaron en el ejercicio fiscal	845	25,407.84
(-) Retenciones en la fuente que se realizaron en el ejercicio fiscal en relación de dependencia	846	
(-) Crédito tributario por dividendos	847	
(-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a crédito tributario	848	
(-) Anticipo de Impuesto a la Renta pagado por espectáculos públicos	849	
(-) Crédito tributario de años anteriores	850	62,916.70
(-) Crédito tributario generado por impuesto a la salida de divisas	851	
(-) Exoneración y crédito tributario por leyes especiales	852	

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

DECLARACIÓN IMPUESTO A LA RENTA 2013.

7/8/2015 <https://declaraciones.sri.gob.ec/rec-declaraciones-internet/consultas/reporteDeclaracionAction.jsps?num=78540302>

SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR (843-843+844-845-846-847-848-848-850-851-852 mayor a 0) 856

SUBTOTAL SALDO A FAVOR (843-843+844-845-846-847-848-848-850-851-852 menor a 0) 856

(+) Impuesto a la Renta único 857

(-) Crédito Tributario para la liquidación del Impuesto a la Renta único 858

IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR 859

SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE 859

ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO (871 + 872 + 873)

Primer cuota 876

Anticipo a pagar Segunda cuota 871

Saldo a liquidar en declaración próximo año 872

873

Pago previo (informativo) 890

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)

Interés 897 Impuesto 898 Multa 899

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luogo de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)

TOTAL IMPUESTO A PAGAR (869 + 888) 902

Interés por mora 903

Multa 904

TOTAL PAGADO 909

Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pago 905

Mediante Compensaciones 906

Mediante Notas de Crédito 907

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES

N/C No. 908 N/C No. 910 N/C No. 912

Valor USD 909 Valor USD 911 Valor USD 913

DETALLE DE COMPENSACIONES

Resolución No. 916 Resolución No. 918

Valor USD 917 Valor USD 919

DECLARO que los datos proporcionados en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ellos se deriven (Art. 101 de la L.R.T.).

SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL CONTADOR

Cédula de Identidad o No. de Pasaporte 188 RUC No. 189

FORMA DE PAGO 921

BANCO 922

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente
Numero Serial: 870885668088
Fecha Recaudación: 12/03/2014

Imprimir Cerrar

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

DECLARACIÓN IMPUESTO A LA RENTA 2014.

7/6/2015

https://declaraciones.sri.gob.ec/rec-declaraciones-internet/consultas/reporteDeclaracionAction.jspx?num=95308507

FORMULARIO 192 **DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES Y SUCESIONES INDIVISAS** No. FORMULARIO 95458209

Resolución No. NAC-DIBERCGC15-0000179

199 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN (ORIGINAL - (S)SUSTITUTIVA 031 0 No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE 104 No. DE EMPLEADOS EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA 105

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO RUC 301 002419020001 302 MARIAY VIGUIE JARME WILLAN

ACTIVIDAD EMPRESARIAL DE LA PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD Y SUCESIONES INDIVISAS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO		INGRESOS	TOTAL INGRESOS	VALOR EXENTO
		(A efectos de la Condición Tributaria)		
ACTIVOS CORRIENTES				
311	7.650,23 Ventas netas locales gravadas con tarifa 12% de IVA		601 1	601 2
312	Ventas netas locales gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA		602 1 3.254.620,73	602 2
313	Exportaciones netas		603 1	603 2
Cuentas y documentos por cobrar corrientes		Ingresos obtenidos bajo la modalidad de comisiones o similares		
314	Relacionados / Locales		604 1	604 2
315	Relacionados / Del exterior		605 1	605 2
316	No relacionados / Locales		606 1	606 2
317	No relacionados / Del exterior		607 1	607 2
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		De recursos públicos		
318	Relacionados / Locales		608 1	608 2
319	Relacionados / Del exterior		609 1	609 2
320	No relacionados / Locales		610 1	610 2
321	No relacionados / Del exterior		611 1	611 2
(-) Provisión cuentas incobrables y deterioro		Otros ingresos provenientes del exterior		
322			612 1	612 2
323			613 1	613 2
324			699 9	699 2
325			600 1	600 2
326			600 2	
Credito tributario a favor del sujeto pasivo (IBD)		Es la columna "Valor exento" registre la porción del monto declarado en la columna "Total Ingresos" considerada como exenta de impuesto a la Renta.		
327	338.506,85			
Credito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)		COSTOS Y GASTOS		
328			COSTO	GASTO
329				
330				
331				
332				
333				
334				
335				
336				
337				
338				
339				
340				
341				
342				
343				
344				
345	347.368,14			
ACTIVOS NO CORRIENTES				
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACT. BIOLÓGICOS				
350	200,000			
351	628,504			
352	121.282,44			
353				
354	666.624,4			

https://declaraciones.sri.gob.ec/rec-declaraciones-internet/consultas/reporteDeclaracionAction.jspx?num=95308507

1/5

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

DECLARACIÓN IMPUESTO A LA RENTA 2014.

Equipo de computación y software	355	0	Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	715 1	0	0	0	0
Vehículos, equipo de transporte y camión móvil	356	0	Honorarios profesionales y dietas	716 1	0	0	0	0
Propiedades, Planta y Equipo por contratos de arrendamiento financiero	357	20,313,72	Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales	717 1	0	0	0	0
Otros propiedades, planta y equipo	358	0	Arrendamientos	718 1	0	0	0	0
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	359	0	Mantenimiento y reparaciones	719 1	0	0	0	0
(-) Deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo	360	96,767,22	Combustibles y lubricantes	720 1	0	0	0	0
Activos de exploración y explotación	361	0	Promoción y publicidad	721 1	0	0	0	0
(-) Amortización acumulada de activos de exploración y explotación	362	0	Administrativos, materiales y repuestos	722 1	0	0	0	0
(-) Deterioro acumulado de activos de exploración y explotación	363	0	Transporte	723 1	0	0	0	0
Propiedades de inversión	364	0	Provisiones para jubilación patronal	724 1	0	0	0	0
(-) Depreciación acumulada propiedades de inversión	365	0	Provisiones para devaluación	725 1	0	0	0	0
(-) Deterioro acumulado de propiedades de inversión	366	0	Provisiones para cuentas incobrables	726 1	0	0	0	0
Activos biológicos	367	0	Provisiones por valor neto de realización de inventarios	727 1	0	0	0	0
(-) Depreciación acumulada activos biológicos	368	0	Provisiones por deterioro del valor de los activos	728 1	0	0	0	0
(-) Deterioro acumulado de activos biológicos	369	0	Provisiones / Otras provisiones	729 1	0	0	0	0
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	370	0	Arrendamiento mercantil / Local	730 1	0	0	0	0
PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS	371	0	Arrendamiento mercantil / Del exterior	731 1	0	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	372	0	Comisiones / Local	732 1	0	0	0	0
Patentes	373	0	Comisiones / Del exterior	733 1	0	0	0	0
Marcas, patentes, derechos de libro y otros similares	374	0	Intereses bancarios / Local	734 1	0	0	0	0
Otros activos intangibles	375	0	Intereses bancarios / Del exterior	735 1	0	0	0	0
(-) Amortización acumulada de activos intangibles	376	0	Intereses pagados a terceros	736 1	0	0	0	0
(-) Deterioro acumulado de activos intangibles	377	0	Relacionados / Local	737 1	0	0	0	0
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	378	0	Relacionados / Del exterior	738 1	0	0	0	0
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	379	1,376,258,72	No relacionados / Local	739 1	0	0	0	0
Inversiones no corrientes	380	0	No relacionados / Del exterior	740 1	0	0	0	0
En subsidiarias y asociadas	381	0	Pérdida en venta de activos / Relacionados	741 1	0	0	0	0
En negocios conjuntos	382	0	Pérdida en venta de activos / No relacionados	742 1	0	0	0	0
Otras	383	0	Otras pérdidas	743 1	0	0	0	0
Cuentas y documentos por cobrar clientes no corrientes	384	0	Mermas	744 1	0	0	0	0
Relacionados / Locales	385	0	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	745 1	0	0	0	0
Relacionados / Del exterior	386	0	Gastos indirectos asignados desde el exterior por partes relacionadas	746 1	0	0	0	0
No relacionados / Locales	387	0	Gastos de gestión	747 1	0	0	0	0
No relacionados / Del exterior	388	0	Impuestos, contribuciones y otros	748 1	0	0	0	0
Otras cuentas y documentos por cobrar no corrientes	389	0	Gastos de viaje	749 1	0	0	0	0
Relacionados / Locales	390	0	IVA que se carga al costo o gasto	750 1	0	0	0	0
Relacionados / Del exterior	391	0	Depreciación de propiedades, planta y equipo	751 1	0	0	0	0
No relacionados / Locales	392	0	Acelerada	752 1	0	0	0	0
No relacionados / Del exterior	393	0	No acelerada	753 1	0	0	0	0
Otros activos financieros no corrientes	394	0	Depreciación del reavalúo de propiedades, planta y equipo	754 1	0	0	0	0
(-) Provisión cuentas incobrables y deterioro	395	0	Depreciación de activos biológicos	755 1	0	0	0	0
(-) Prov. por deterioro de activos fijos, no corrientes	396	0	Depreciación de propiedades de inversión	756 1	0	0	0	0
Otros activos no corrientes	397	0	Amortización de activos de exploración y explotación	757 1	0	0	0	0
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	398	0	Amortizaciones	758 1	0	0	0	0
Efecto de la revaluación de activos	399	0	Servicios públicos	759 1	0	0	0	0
(Casillero informativo para el cálculo del anticipo de IR)	400	0	Pagos por otros servicios	760 1	0	0	0	0
TOTAL DEL ACTIVO	401	1,723,047,22	Pagos por otros bienes	761 1	0	0	0	0
PASIVO	402	0	TOTAL COSTOS	762 1	0	0	0	0
PASIVOS CORRIENTES	403	0	TOTAL GASTOS	763 1	0	0	0	0
Relacionados / Locales	404	12,038,43	TOTAL COSTOS Y GASTOS	764 1	0	0	0	0
Relacionados / Del exterior	405	0	Bajo de inventario (informativo)	765 1	0	0	0	0
No relacionados / Locales	406	0	Pago por reembolso como reembolante (informativo)	766 1	0	0	0	0
No relacionados / Del exterior	407	0	Pago por reembolso como intermediario (informativo)	767 1	0	0	0	0
Obligaciones con instituciones financieras - corrientes	408	0	UTILIDAD DEL EJERCICIO	768 1	0	0	0	0
Locales	409	0	PERDIDA DEL EJERCICIO	769 1	0	0	0	0
	410	0		770 1	0	0	0	0

<https://declaraciones.sri.gov.ec/rec-declaraciones-internet/consultas/reporteDeclaracionAction.jspx?num=95308507>

2/5

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

DECLARACIÓN IMPUESTO A LA RENTA 2014.

7/6/2015 <https://declaraciones.sri.gov.ec/rec-declaraciones-internet/consultas/reporteDeclaracionAction.jspa?num=95308507>

Del exterior	516	0	Cálculo de base participación a trabajadores	597	0
Prestamos de accionistas o socios			(*) Ajuste por precios de transferencia	598	45,270.42
Locales	517	0	Base de cálculo de participación a trabajadores	599	6,760.56
Del exterior	518	0	(*) Participación a trabajadores	600	0
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes			(-) Diferidos exentos	604	0
Relacionados / Locales	519	0	(-) Otras rentas exentas	605	0
Relacionados / Del exterior	520	0	(-) Otras rentas exentas derivadas del COPCI	606	0
Cuentas y documentos por pagar proveedores corrientes			(*) Gastos no deducibles locales	607	0
No relacionados / Locales	521	0	(*) Gastos no deducibles del exterior	608	0
No relacionados / Del exterior	522	0	(*) Gastos incurridos para generar ingresos exentos	609	0
Pasivos por contratos de arrendamiento financiero (porción corriente)	524	0	(*) Participación trabajadores atribuible a Ingresos exentos	610	0
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	525	0	Fórmula: ((804 x 10%) + ((805 + 806 - 809) x 10%))	611	0
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	526	0	(*) Amortización pérdidas tributarias de años anteriores	612	0
Obligaciones con el IESS	527	0	(*) Deducciones por leyes especiales	613	0
Otros pasivos por beneficios a empleados	528	0	(*) Deducciones especiales derivadas del COPCI	614	0
Jubilación patronal	530	0	(*) Ajuste por precios de transferencia	615	0
Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)	531	0	(*) Deducción por incremento neto de empleados	616	0
Crédito a mutuo	532	0	(*) Deducción por pago a trabajadores con discapacidad	617	0
Obligaciones emitidas corrientes	533	0	(*) Ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único	618	0
Anticipos de clientes	534	0	(*) Costos y gastos deducibles incurridos para generar ingresos	619	38,479.85
Provisiones	535	0	UTILIDAD GRAVABLE	620	0
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	539	61,890.75	PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERIODOS SIGUIENTES	629	0
PASIVOS NO CORRIENTES					
Cuentas y documentos por pagar proveedores no corrientes					
Relacionados / Locales	541	0			
Relacionados / Del exterior	542	0			
No relacionados / Locales	543	0			
No relacionados / Del exterior	544	0			
Obligaciones con Instituciones financieras - no corrientes					
Locales	545	900,388.65			
Del exterior	546	0			
Prestamos de accionistas o socios					
Relacionados / Locales	547	0			
Relacionados / Del exterior	548	0			
Otras cuentas y documentos por pagar no corrientes					
Relacionados / Locales	549	0			
Relacionados / Del exterior	550	0			
No relacionados / Locales	551	0			
No relacionados / Del exterior	552	0			
Pasivos por contratos de arrendamiento financiero (porción no corriente)	553	0			
Transferencias casa matriz y sucursales	554	0			
Crédito a mutuo	555	0			
Obligaciones emitidas no corrientes	556	0			
Anticipos de clientes	557	0			
Provisiones para jubilación patronal	558	0			
Provisiones para devaluación	559	0			
Otras provisiones	560	0			
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	568	900,388.65			
Pasivos diferidos	619	0			
Otros pasivos	620	0			
TOTAL DEL PASIVO (539+568+619+620)	629	962,279.40			
TOTAL PATRIMONIO NETO	629	735,369.8			
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (629+629)	629	1,723,647.20			

RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL	Avalúo	Ingresos	Gastos Deducibles	Renta Imponible (Ingresos - Gastos Deduc.)
Actividades empresariales con registro de Ingresos y egresos	481	0.00	491	0.00
Ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único	710	0		
Libre ejercicio profesional	711	0	721	0
Ocupación liberal (incluye comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos)	712	0	722	0

<https://declaraciones.sri.gov.ec/rec-declaraciones-internet/consultas/reporteDeclaracionAction.jspa?num=95308507>

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

DECLARACIÓN IMPUESTO A LA RENTA 2014.

Arlendo de otros activos	704				
Rentas agrícolas	705				
Ingreso por regalías		714		724	
Ingresos provenientes del exterior		715		725	
Rendimientos financieros		716			
Dividendos		717			
Otras rentas gravadas		718			
SUBTOTAL		720		730	
RENTA IMPONIBLE ANTES DE INGRESOS POR TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA		728		738	
Sueldos, saleros, indemnizaciones y otros ingresos liquidados del trabajo en relación de dependencia	741		(819 + 828 + 728 - 738)	749	30.479,00
SUBTOTAL BASE GRAVADA		751		759	30.479,00
			(749 + 759)	768	30.479,00
OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES					
Gastos personales - Educación				771	
Gastos personales - Salud				772	
Gastos personales - Alimentación				773	2.100,30
Gastos personales - Vivienda				774	1.862,30
Gastos personales - Vestimenta				775	2.100,60
Exoneración por tercera edad				776	6.213,20
TIPO DE BENEFICIARIO					
Exoneración por discapacidad				748	
				750	
				759	
MONTO DE EXONERACIÓN					
				777	
				778	
				779	6.213,20
OTRAS RENTAS EXENTAS (Informativo)					
Ingresos por loterías, rifas y apuestas	781			783	
Herencias, legatos y donaciones	782			784	
Pensiones jubilares				786	
Otros ingresos exentos				787	
SUBTOTAL OTRAS RENTAS EXENTAS				789	
RESUMEN POSITIVO					
BASE IMPONIBLE GRAVADA				(769 - 779)	832
TOTAL IMPUESTO CAUSADO					833
(-) Anticipo pagado					830
(*) Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo determinado					840
(*) Crédito Tributario generado por anticipo (Aplica para ejercicios anteriores al 2010)					841
(*) Saldo del anticipo pendiente de pago					842
(-) Retenciones en la fuente que se realizaron en el ejercicio fiscal					843
(-) Retenciones en la fuente que se realizaron en el ejercicio fiscal en relación de dependencia					844
(-) Crédito tributario por dividendos					845
(-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a crédito tributario					846
(-) Anticipo de impuesto a la Renta pagado por espectáculos públicos					847
(-) Crédito tributario de años anteriores					848
(-) Crédito tributario generado por impuesto a la salida de divisas					849
(-) Exoneración y crédito tributario por leyes especiales					850
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR					851
SUBTOTAL SALDO A FAVOR					852
(*) Impuesto a la Renta único					853
(-) Crédito Tributario para la liquidación del impuesto a la Renta único					854
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR					855
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE					856
ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO					857
Primer cuota					858
Segunda cuota					859
Saldo e liquidación en declaración próximo año					860
Pago pronto (informativo)					861

<https://declaraciones.sri.gob.ec/rec-declaraciones-internet/consultas/reporteDeclaracionAction.jspx?num=95308507>

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN BERNARDO.

DECLARACIÓN IMPUESTO A LA RENTA 2014.

7/9/2015 <https://declaraciones.sri.gob.ec/rec-declaraciones-internet/consultas/reporteDeclaracionAction.jspx?num=95308507>
 DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)

Intaría 807 Impuesto 808 Multa 809

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)

TOTAL IMPUESTO A PAGAR (808 - 808) 902

Intaría por mora 903

Multa 904

TOTAL PAGADO 909

Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pago

Mediante Compensaciones 905

Mediante Notas de Crédito 906

907

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES

NIC No. 908 NIC No. 910 NIC No. 912

Valor USD 909 Valor USD 911 Valor USD 913

DETALLE DE COMPENSACIONES

Resolución No. 916 Resolución No. 918

Valor USD 917 Valor USD 919

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS

Valor USD 915

Declaro que los datos proporcionados en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ellos se deriven (Art. 191 de la L.R.T.).

SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL

Cédula de Identidad o No. de Pasaporte 198 RUC No. 199

FORMA DE PAGO 921

BANCO 922

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente
 Numero Serial: 871053586959
 Fecha Recaudación: 12/03/2015

Imprimir Contar

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	NGMV	15/05/2015
Revisado por:	LGMC / APRC	15/05/2015