



# **ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

**ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y  
AUDITORÍA C.P.A.**

## **TESIS DE GRADO**

Previa a la obtención del Título de:

**Ingenieros en Contabilidad y Auditoría  
C.P.A.**

**TEMA:**

Auditoría Financiera de la Avícola Flor María del Recinto Guamampata, Parroquia  
Multitud, Cantón Alausí, Provincia de Chimborazo, para el mejoramiento del  
Control de las Actividades Económicas período 2010.

**Luis Fernando Bernabé Cazco**

**Lidia Nataly Girón Morocho**

Riobamba – Ecuador

2012

## **CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL**

Certificamos que el presente trabajo ha sido revisado en su totalidad, quedando autorizada su presentación.

Ing. Fernando Veloz  
**DIRECTOR DE TESIS**

Ing. Jorge Arias  
**MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

## **CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA**

Las Ideas expuestas en el presente trabajo de investigación y que aparecen como propias son en su totalidad de absoluta responsabilidad de los autores.

Luis Fernando Bernabé Cazco

**AUTOR**

Lidia Nataly Girón Morocho

**AUTORA**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradecemos a Dios por habernos dado la vida y la salud, a nuestros padres, por su incondicional esfuerzo, compañía y apoyo por ser un ejemplo de constancia y tenacidad, a nuestra familia por su preocupación y ayuda, al Ingeniero Gustavo Cazco por brindarnos todos los recursos necesarios para la realización de este trabajo nuestros maestros los cuales sin ninguna reserva nos supieron transmitir sus conocimientos y experiencias de manera especial al Ingeniero Fernando Veloz, Director de esta tesis y al Ingeniero Jorge Arias, ambos, profesionales excelentes que han sido pilares fundamentales para que esta tesis culmine de la mejor manera y con éxito.

**Luis Fernando**

**Lidia Nataly**

## **DEDICATORIA**

Esta tesis se la dedico a Dios el gestor de mi vida quien me ha concedido la bendición de tener aún con vida a mi señora madre Cecilia Cazco Cepeda a la que con todo el amor del mundo va dedicado este trabajo, quien aparte de ser una excelente madre ha sido una gran amiga y consejera, la persona que en todas las circunstancias se ha encontrado conmigo, la que con su paciencia y constancia han hecho que cada día me esfuerce y sea un mejor ser humano en todos los aspectos de mi vida. A mis hermanas por sus palabras de aliento, quienes junto con mi madre han estado junto a mí, a mis sobrinas mi familia y a todas las personas que se han preocupado para que esta tesis sea un paso más para la consecución de esta carrera.

**Luis Fernando**

La Culminación de esta importante etapa de mi vida se la dedico a Dios y a mis Padres. A Dios por que ha sido mi guía en cada paso que doy, cuidándome y dándome sabiduría, fortaleza y amor para continuar con cada desafío que se me presenta en el camino. A mis padres, por su infinito amor, paciencia y apoyo incondicional tanto en lo moral y económico, con su ejemplo de lucha ante la vida. En si a todas las personas que de una u otra manera colaboraron en la realización de esta etapa.

**Lidia Nataly**

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

### CONTENIDO

PORTADA	
CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL .....	II
CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA .....	III
AGRADECIMIENTO .....	IV
DEDICATORIA .....	V
ÍNDICE DE CONTENIDOS .....	VI
INTRODUCCIÓN.....	X

### CAPÍTULO I

1. GENERALIDADES DE LA EMPRESA. ....	1
1.1. RESEÑA HISTÓRICA.....	1
1.2. UBICACIÓN GEOGRÁFICA. ....	2
1.3. VISIÓN.....	2
1.4. MISIÓN.....	3
1.5. OBJETIVOS ORGANIZACIONALES.....	3
1.5.1. OBJETIVO GENERAL. ....	3
1.5.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS. ....	3
1.6. BASE LEGAL.....	4
1.7. POLÍTICAS.....	4

### CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO.....	6
2.1. GENERALIDADES DE LA AUDITORÍA.....	6
2.1.1. Concepto de Auditoría.....	6

2.1.2.	Finalidad de la Auditoría en una Empresa. ....	8
2.1.3.	Normas de la Auditoría.....	8
2.1.4.	Tipos de Auditoría. ....	15
2.2.	LA AUDITORÍA FINANCIERA. ....	19
2.2.1.	Concepto de Auditoría Financiera.....	19
2.2.2.	Desarrollo de la Auditoría Financiera. ....	20
2.2.3.	El Control. ....	21
2.2.4.	El Riesgo.....	23
2.2.5.	Materialidad.....	27
2.2.6.	Técnicas de Auditoría.....	28
2.2.7.	Procedimientos y Programas de Auditoría. ....	33
2.2.8.	Hallazgos de Auditoría. ....	37
2.2.9.	Evidencia de Auditoría. ....	37
2.2.10.	Papeles de Trabajo. ....	40
2.2.11.	Índices, Marcas y Referencias de Auditoría. ....	45
2.2.12.	Informe de Auditoría.....	47
2.2.13.	Dictamen de Auditoría.....	49

### **CAPÍTULO III**

3.	ANÁLISIS SITUACIONAL.....	53
3.1.	Análisis Interno. ....	54
3.1.1.	Áreas Financieras. ....	54
3.1.2.	Facturación. ....	55
3.1.3.	Inventarios.....	55
3.2.	Análisis Externo. ....	56
3.2.1.	Influencias Ambientales. ....	56
3.2.2.	Factor Demográfico.....	56

3.2.3. Factores Económicos.....	57
3.2.4. Intermediarios.....	58
3.3. Análisis FODA. ....	59
3.3.1. Matriz FODA.....	59
3.3.2. Matriz de Evaluación de Factores Internos.....	60
3.3.3. Matriz de Evaluación de Factores Externos.....	62
3.3.4. Matriz de Análisis FODA.....	64
3.3.5. Diagnóstico.....	65
3.3.6. Estrategias Sugeridas.....	65

#### **CAPÍTULO IV**

4. AUDITORÍA FINANCIERA DE LA AVÍCOLA FLOR MARÍA DEL RECINTO GUAMAMPATA, PARROQUIA MULTITUD, CANTÓN ALAUSÍ, PROVINCIA DE CHIMBORAZO POR EL AÑO 2010.....	66
4.1. ARCHIVO PERMANENTE .....	67
4.1.1. Información General .....	68
4.1.2. Información Financiera .....	77
4.1.3Programas de Auditoría.....	88
4.1.4 Comunicaciones Generales.....	96
4.2. ARCHIVO CORRIENTE .....	98
4.2.1 DISPONIBLE.....	99
4.2.2. INVENTARIOS.....	114
4.2.3 PAGOS ANTICIPADOS.....	128
4.2.4 ACTIVOS FIJOS .....	142
4.2.5. PASIVOS .....	160
4.2.6. PATRIMONIO .....	190
4.2.7. INGRESOS Y GASTOS.....	195

4.2.8.	HOJA DE AJUSTES.....	209
4.2.9.	HOJA DE COMENTARIOS.....	216
4.3.	COMUNICACIÓN DE RESULTADOS DE RESULTADOS.....	223
<b>CAPÍTULO V</b>		
5.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	237
5.1.	CONCLUSIONES.....	237
5.2.	RECOMENDACIONES .....	238
	RESUMEN.....	239
	SUMMARY.....	240
	BIBLIOGRAFÍA.....	241

### ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N° 1 - Posibles Factores para determinar el Nivel de Riesgo.....	24
Cuadro N° 2 - Clases de Informe.....	48

### ÍNDICE DE ANEXOS

ÍNDICE DE ANEXOS.....	244
ANEXO N° 01 HOJA DE COSTOS DE PRODUCCION .....	245
ANEXO N° 02 - CONTROL DE FACTURAS EMITIDAS.....	246
ANEXO N° 03 – FACTURAS ACTIVOS FIJOS .....	247
ANEXO N° 04 – ROLES DE PAGO.....	249
ANEXO N° 05 - TABLAS DE AMORTIZACIÓN .....	258
ANEXO N° 06 - AUXILIAR DE RETENCIONES EN LA FUENTE.....	260
ANEXO N° 07 – CÁLCULO DE DEPRECIACIONES.....	261

## INTRODUCCIÓN

La Auditoría ha sido y seguirá siendo una herramienta muy importante dentro del contexto empresarial, la contabilidad y la información financiera ayudan a los directivos y administradores de las empresas y compañías a tomar las decisiones más adecuadas para el buen desarrollo empresarial tanto en el sector privado como en el sector público. Anteriormente las decisiones adoptadas por los administradores eran de manera incierta, no contaban con un respaldo confiable y se corría un riesgo mayor en la alternativa seleccionada.

La Auditoría ha ido evolucionando e innovando sus técnicas y procedimientos, para así alcanzar mejores resultados durante la ejecución de su trabajo y de esta manera acercarse más a la situación real de las empresas, ya que la demanda de los clientes por quedar satisfechos con el trabajo del auditor es cada día mayor, de tal manera que nos hemos visto obligados a establecer nuevos métodos, técnicas y procedimientos para hacer más eficiente el trabajo realizado por el Auditor y el Contador.

La información financiera y empresarial es el instrumento que nos permite determinar el valor actual de la empresa, su situación financiera y su rentabilidad, es decir su realidad económico-financiera.

## **CAPÍTULO I**

### **1. GENERALIDADES DE LA EMPRESA.**

#### **1.1. RESEÑA HISTÓRICA.**

La Granja Avícola Flor María inició sus actividades en Noviembre del año 1999 en el Recinto Santa Rosa de Agua Clara, Cantón Chillanes, Provincia de Bolívar. Con un volumen de producción de 14.000 aves por lote, con un capital inicial de \$ 8.000,00 dólares repartidos en 4 galpones, dos con capacidad de 5.000 aves, otro con 2.500 y un pequeño con 1.500 para las empresas FINAVES e IMPROSA, la estructura de los galpones era de caña cubierta de hoja de palma (Cade), para mantener el ambiente fresco. El convenio con estas empresas era que el integrado (Avícola Flor María) ponía la infraestructura y administración.

La entidad entró a un programa de integración con el Consorcio PRONACA el 15 de marzo del 2001 en el sector avícola, producción de pollos en pie. El convenio de integración se basa en 9 cláusulas que deben ser cumplidas en forma estricta, comienza a producir con una capacidad de 20.000 aves. Una de las condiciones es el aporte del 50% del costo de producción que será descontado en 2 años un porcentaje en cada lote. Este capital toma el nombre de inversiones temporales transcurrido un año el cupo aumento en 60.000 pollos, ésta granja se reubicó en el Recinto Guamampata Cantón Alausí, provincia de Chimborazo, en el Km. 22 vía Bucay - Pallatanga, hasta mayo del 2008 la Granja criaba 80.000 aves, y para junio del 2009 su capacidad aumento a 11.000 aves, actualmente cuenta con una capacidad de producción de 110.000 aves.

El Administrador y dueño de la granja es Ingeniero Zootecnista, especialista en aves (pollo de engorde), ex funcionario de la Empresa PRONACA, con experiencia de 25 años en la crianza de aves.

Según la integración PRONACA el contrato se renueva automáticamente en cada lote de crianza, el mismo que es programado por la empresa con cinco y medio lotes de crianza al año, de ésta programación depende que el capital se vaya acumulando como consecuencia de los resultados obtenidos y tablas establecidas.

El convenio de integración se circunscribe en base a lo siguiente: La empresa PRONACA entrega pollitos BB, alimento balanceado, vacunas, y asesoría técnica. En cambio el Integrado se compromete con la infraestructura requerida como es: galpones adecuados e instalados, carretera, energía eléctrica, agua y mano de obra, factores importantes para realizar una buena crianza de los pollitos. La zona debe ser aislada, libre de contaminación para asegurar una buena bioseguridad para el pollito BB los cuales llegan a la granja de horas de nacidos<sup>1</sup>.

## **1.2. UBICACIÓN GEOGRÁFICA.**

La Avícola Flor María está ubicada en el Km. 22 Vía Bucay – Pallatanga, en el Recinto Guamampata, Parroquia Multitud, Cantón Alausí, Provincia de Chimborazo.

## **1.3. VISIÓN.**

“La Visión de la Granja Avícola Flor María es ser líder en la crianza de pollos en pie de la cadena de Integración PRONACA, con la producción de broilers de alta calidad en cuanto a salud animal y medidas de bioseguridad, enfocando su esfuerzo hacia su proveedor principal y cliente anticipando sus necesidades, desarrollando su personal y otorgando rentabilidad adecuada a sus propietarios”.

---

<sup>1</sup>Archivo Avícola Flor María

#### **1.4. MISIÓN.**

“La Misión de la Granja Avícola Flor María es producir pollos en pie en excelentes condiciones sanitarias, peso adecuado para satisfacer al proveedor principal y cliente con un producto de buena calidad para consumo humano; por medio de un convenio de Integración, garantizando una bioseguridad y manejo estrictamente técnico para avalar el desarrollo de las aves y así lograr completa satisfacción del cliente; con la colaboración del recurso humano con experiencia práctica y tecnología sugerida por nuestro proveedor principal, y la dirección administrativa y asesoría técnica de alto nivel”.

#### **1.5. OBJETIVOS ORGANIZACIONALES.**

##### **1.5.1. OBJETIVO GENERAL.**

- Criar pollos Broilers de alta calidad con el ánimo de lograr la Generación de Ingresos Económicos del Sector<sup>2</sup>.

##### **1.5.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.**

- Disponer de una Infraestructura (carretera, galpones), equipo avícola y tecnología de punta para la crianza de pollos de engorde.
- Ofrecer al consumidor final un alimento sano con alto contenido de proteína.

---

<sup>2</sup> IBID 1

- Obtener recursos necesarios que satisfagan los requerimientos económicos del propietario.
- Consolidar una verdadera empresa al servicio de su principal proveedor, cliente y la sociedad entera<sup>3</sup>.

## **1.6. BASE LEGAL.**

La Granja Avícola Flor María, pertenece a una persona natural el mismo que inició sus actividades con RUC 0601126055 desde el 26 de Febrero del 2001. Por sus operaciones en cuanto al volumen de ventas, el 16 de Marzo del 2007 recibió de la Dirección Regional del Servicio de Rentas Internas (S.R.I), Regional Centro 2 mediante notificación N° 0400000228 de Acuerdo a la Resolución N° 176 como Contribuyente Especial<sup>4</sup>.

## **1.7. POLÍTICAS.**

- Conservar y cuidar de las instalaciones de la granja, de tal manera que conservemos el medio ambiente y nuestro lugar de trabajo.
- Cumplir a cabalidad con el trabajo encomendado.
- Realizar nuestro trabajo con esfuerzo y excelencia.
- Impulsar el desarrollo de la capacidad y personalidad de los recursos humanos mediante acciones sistemáticas de formación y capacitaciones continuas.
- Mantener siempre un comportamiento adecuado dentro de la empresa en

---

<sup>3</sup> IBID 1

<sup>4</sup> IBID 1

base a los valores morales y éticos.

- Productividad en nuestro trabajo y en el empleo de los recursos materiales.
- Tener buenas relaciones interpersonales y humanas dentro de la empresa.
- Efectuar exámenes frecuentes a los procesos de la organización.
- Difundir permanentemente la gestión de la empresa en forma interna y externa.<sup>5</sup>

---

<sup>5</sup> IBID 1

## **CAPÍTULO II**

### **2. MARCO TEÓRICO.**

#### **2.1. GENERALIDADES DE LA AUDITORÍA.**

##### **2.1.1. Concepto de Auditoría.**

“La Auditoría es el examen integral sobre la estructura, las transacciones y el desempeño de una entidad económica, para contribuir a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y el acatamiento permanente de los mecanismos de control implantados por la administración”<sup>6</sup>.

En el común de las personas existe una gran distorsión sobre la conceptualización de la Auditoría, en razón de que muchas veces el ejercicio de la misma se ha ceñido al modelo tradicional, por lo cual se hace necesario construir un concepto universal analizando alguna de las definiciones de los diferentes tratadistas de Auditoría que se encuentran en la literatura profesional contable.

William Thomas Porter y John C. Burton definen la Auditoría como el examen de la información por una tercera persona distinta de quien la preparó y del usuario, con la intención de establecer su veracidad; y el dar a conocer los resultados de este examen, con la finalidad de aumentar la utilidad de tal información para el usuario... [Porter, 1983]

Arthur W. Holmes obtiene como conclusión en su concepto moderno que la Auditoría es "el examen crítico y sistemático de la actuación y los documentos financieros y jurídicos en que se refleja, con la finalidad de averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los mismos." [Holmes, 1984]

---

<sup>6</sup> SÁNCHEZ Curiel Gabriel, Auditoría de Estados Financieros Práctica Moderna Integral, Segunda Edición, México, 2006, Pág. 2

El Instituto Norteamericano de Contadores Públicos (AICPA), tiene como definición de Auditoría la siguiente:

“Un examen que pretende servir de base para expresar una opinión sobre la razonabilidad, consistencia y apego a los principios de contabilidad generalmente aceptados, de estados financieros preparados por una empresa o por otra entidad para su presentación al público o a otras partes interesadas”. [AICPA, 1983]

La anterior definición aunque es de las más socorridas, puede ser considerada como muy sectorizada, pues no comprende en manera alguna toda la gama de auditorías existentes y las que se desarrollaran en el futuro y se queda limitada solamente a la Auditoría de los estados financieros.

La "American Accounting Association" [AAS, 1972] con un criterio más amplio y moderno define en forma general la Auditoría identificándola como un proceso de la siguiente manera.

“La Auditoría es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados”.

El fin del proceso consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como determinar si dichos informes se han elaborado observando principios establecidos para el caso.

Se puede afirmar que la Auditoría implica una "búsqueda de la verdad" de los hechos económicos producidos por una entidad, los cuales afectan sus sistemas de información para darles autenticidad.

Utilizando las anteriores definiciones, la Auditoría puede conceptualizarse entonces como:

El proceso que consiste en el examen crítico, sistemático y representativo del sistema de información de una empresa o parte de ella, realizado con independencia y utilizando técnicas determinadas, con el propósito de emitir una opinión profesional sobre la misma, que permitan la adecuada toma de decisiones y brindar recomendaciones que mejoren el sistema examinado.<sup>7</sup>

### **2.1.2. Finalidad de la Auditoría en una Empresa.**

En un principio, la función de la auditoría se limitaba a la vigilancia con el fin de evitar errores y fraudes. Con el crecimiento de las empresas, la separación entre propietarios y administradores y los intereses de terceros, se ha hecho necesario Garantizar La Información Económico-Financiera. Así que, su objetivo consiste en determinar la veracidad de los estados financieros de las empresas, en cuanto a la situación patrimonial y los resultados de sus operaciones.

Una Auditoría puede evaluar, por ejemplo, los estados financieros en su conjunto o una parte de ellos, el correcto uso de los recursos humanos, el uso de los materiales y equipos y su distribución, etc., contribuyendo con la gerencia para una adecuada toma de decisiones<sup>8</sup>.

### **2.1.3. Normas de la Auditoría.**

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA) fue creado por El American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), con el siguiente marco básico de 10 normas.

---

<sup>7</sup>[http://212.9.83.4/Auditoría/home.nsf/Todos/2E1E0DCDE70D429BC125765C00192D59/\\$FILE/AUDITORÍA+Y+NORMAS+INTERNACIONALES.pdf](http://212.9.83.4/Auditoría/home.nsf/Todos/2E1E0DCDE70D429BC125765C00192D59/$FILE/AUDITORÍA+Y+NORMAS+INTERNACIONALES.pdf)

<sup>8</sup> AGUIRRE Ormaechea Juan, Auditoría y Control Interno, Bogotá, 2006, Editorial Cultural, Pág. 17

### **2.1.3.1. Normas Generales o Personales<sup>9</sup>.**

Las normas generales son de naturaleza personal y se relacionan con las cualidades del auditor y la calidad de su trabajo.

“Es difícil determinar cuáles son los rasgos deseables para una persona; es más difícil aún especificar cuáles son los rasgos deseables para una profesión. En consecuencia, estas normas generales son bastante amplias y permiten un considerable grado de interpretación”. [Bailey, 1998]

#### **2.1.3.1.1. Entrenamiento técnico y capacidad profesional.**

La auditoría debe desempeñarse por una persona o personas que posean un adiestramiento técnico adecuado y pericia profesional [Bailey, 1998]

Como se aprecia en esta norma, no sólo basta ser Contador Público para ejercer la función de Auditor, sino que además se requiere tener entrenamiento técnico adecuado y pericia como auditor. Es decir, además de los conocimientos técnicos obtenidos en los estudios universitarios, se requiere la aplicación práctica en el campo con una buena dirección y supervisión. Este adiestramiento, capacitación y práctica constante forma la madurez del juicio del auditor, a base de la experiencia acumulada en sus diferentes intervenciones, encontrándose recién en condiciones de ejercer la auditoría como especialidad.

#### **2.1.3.1.2. Independencia.**

En todos los asuntos relacionados con el trabajo asignado, el auditor o los auditores debe mantener una actitud mental independiente.[Bailey, 1998].

---

<sup>9</sup>[www.perucontadores.com/nia/naga.pdf](http://www.perucontadores.com/nia/naga.pdf)

Esta norma requiere que el auditor sea independiente; además de encontrarse en el ejercicio liberal de la profesión, no debe estar predispuesto con respecto al cliente que audita, ya que de otro modo le faltaría aquella imparcialidad necesaria para confiar en el resultado de sus averiguaciones, a pesar de lo excelentes que puedan ser sus habilidades técnicas. Sin embargo, la independencia no implica la actitud de un fiscal, sino más bien, una imparcialidad de juicio que reconoce la obligación de ser honesto no sólo para con la gerencia y los propietarios del negocio sino también para con los acreedores que de algún modo confíen, al menos en parte, en el informe del auditor.

#### **2.1.3.1.3. Cuidado o Esmero Profesional.**

Debe ejercerse el celo profesional al conducir una auditoría y en la preparación del informe. [Bailey, 1998]

Esta norma requiere que el auditor independiente desempeñe su trabajo con el cuidado y la diligencia profesional debida.

La diligencia profesional impone la responsabilidad sobre cada una de las personas que componen la organización de un auditor independiente, de apegarse a las normas relativas a la ejecución del trabajo y al informe.

El ejercicio del cuidado debido requiere una revisión crítica en cada nivel de supervisión del trabajo ejecutado y del criterio empleado por aquellos que intervinieron en el examen. El hecho de que el auditor sea competente y tenga independencia mental no garantiza que su examen sea un éxito pues se hace necesario que no actúe con negligencia.

## **2.1.3.2. Normas de Ejecución del Trabajo.**

### **2.1.3.2.1. Planeamiento y supervisión.**

El trabajo debe planificarse adecuadamente y los asistentes, si los hay, deben supervisarse apropiadamente. [Bailey, 1998]

La planeación del trabajo tiene como significado, decidir con anticipación todos y cada uno de los pasos a seguir para realizar el examen de auditoría. Para cumplir con esta norma, el auditor debe conocer a fondo la empresa que va a ser objeto de su investigación, para así planear el trabajo a realizar, determinar el número de personas necesarias para desarrollar el trabajo, decidir los procedimientos y técnicas a aplicar así como la extensión de las pruebas a realizar. La planificación del trabajo incluye aspectos tales como el conocimiento del cliente, su negocio, instalaciones físicas, colaboración del mismo etc.

### **2.1.3.2.2. Estudio y Evaluación del Control Interno.**

Debe lograrse suficiente comprensión del control interno para planificar la auditoría y determinar la naturaleza, duración y extensión de las pruebas que se van a realizar. [Bailey, 1998]

Se debe llegar al conocimiento o comprensión del control interno del cliente como una base para juzgar su confiabilidad y para determinar la extensión de las pruebas y procedimientos de auditoría para que el trabajo resulte efectivo.

El control interno es un proceso desarrollado por todo el recurso humano de la organización, diseñado para proporcionar una seguridad razonable de conseguir eficiencia y eficacia en las operaciones, suficiencia y

confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables al ente. Este concepto es más amplio que el significado que comúnmente se atribuía a la expresión control interno. En éste se reconoce que el sistema de control interno se extiende más allá de asuntos relacionados directamente a las funciones de departamentos financieros y de contabilidad.

#### **2.1.3.2.3. Evidencia Suficiente y Competente.**

Deberá obtenerse suficiente evidencia comprobatoria competente a través de inspecciones, indagaciones y confirmaciones de forma que constituya una base razonable para la opinión concerniente a los estados financieros auditados. [Bailey, 1998]

La mayor parte del trabajo del auditor independiente al formular su opinión sobre los estados financieros, consiste en obtener y examinar la evidencia disponible.

La palabra evidencia es un galicismo tomado del inglés, pues en español la palabra correcta es prueba. El material de prueba varía sustancialmente en lo relacionado con su influencia sobre él con respecto a los estados financieros sujetos a su examen.

La suficiencia de la evidencia comprobatoria se refiere a la cantidad de evidencia obtenida por el auditor por medio de las técnicas de auditoría (confirmaciones, inspecciones, indagaciones, cálculo etc.).

La evidencia comprobatoria competente corresponde a la calidad de la evidencia adquirida por medio de esas técnicas de auditoría.

### **2.1.3.3. Normas de Preparación del Informe.**

#### **2.1.3.3.1. Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.**

El informe deberá especificar si los estados financieros están presentados de acuerdo a los principios contables generalmente aceptados. [Bailey, 1998].

Esta norma exige que el auditor indique en su informe si los estados financieros fueron elaborados conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados PCGA. El término "principios de contabilidad" que se utiliza en la primera norma de información se entenderá que cubre no solamente los principios y las prácticas contables sino también los métodos de su aplicación en un momento particular. No existe una lista comprensiva de PCGA pues en la contabilidad son aceptados tanto principios escritos como orales.

#### **2.1.3.3.2. Consistencia.**

El informe deberá identificar aquellas circunstancias en las cuales tales principios no se han observado uniformemente en el período actual con relación al período precedente. [Bailey, 1998]

El objetivo de la norma sobre uniformidad es dar seguridad de que la comparabilidad de los estados financieros entre períodos no ha sido afectada substancialmente por cambios en los principios contables empleados o en el método de su aplicación, o si la comparabilidad ha sido afectada substancialmente por tales cambios, requerirá una indicación acerca de la naturaleza de los cambios y sus efectos sobre los estados financieros.

La norma sobre uniformidad está dirigida a la comparabilidad entre los estados financieros del ejercicio corriente con los del ejercicio anterior, aunque no se presenten estados financieros por tal ejercicio, y a la comparabilidad de todos los estados financieros que se presenten en forma comparativa.

Cuando la opinión del auditor cubre dos o más ejercicios, generalmente no es necesario revelar una carencia de uniformidad con un año anterior a los años que se están presentando. Por lo tanto la frase "aplicados con base uniforme en la del ejercicio anterior" no es ordinariamente aplicable cuando la opinión cubre dos o más años. En su lugar, debe decirse "aplicados uniformemente en el período" o "aplicados sobre una base uniforme".

El informe especificará las circunstancias en que los principios no se observaron consistentemente en el período actual respecto al período anterior.

#### **2.1.3.3.3. Razonabilidad en las Revelaciones.**

Las revelaciones informativas en los estados financieros deben considerarse razonablemente adecuadas a menos que se especifique de otro modo en el informe.

[Bailey, 1998]

La tercera norma relativa a la información del auditor a diferencia de las nueve restantes es una norma de excepción, pues no es obligatoria su inclusión en el informe del auditor.

Se hace referencia a ella solamente en el caso de que los estados financieros no presenten revelaciones razonablemente adecuadas sobre hechos que tengan materialidad o importancia relativa a juicio del auditor.

#### **2.1.3.3.4. Opinión del Auditor.**

El informe deberá expresar una opinión con respecto a los estados financieros tomados como un todo o una aseveración a los efectos de que no puede expresarse una opinión. Cuando no puede expresarse una opinión total, deben declararse las razones de ello.

En todos los casos que el nombre del contador es asociado con estados financieros, el informe debe contener una indicación clara de la naturaleza del trabajo del auditor, si lo hubo, y el grado de responsabilidad que el auditor asume. [Bailey, 1998]

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.<sup>10</sup>

#### **2.1.4. Tipos de Auditoría.**

Es importante conocer que la auditoría se clasifica de acuerdo a los siguientes parámetros o factores:

---

<sup>10</sup> WHITTINGTON Ray, KURT Pany, Principios de Auditoría, Decimocuarta Edición, México 2006, Págs. 28-29

#### **2.1.4.1. Por el origen del Auditor:**

##### **2.1.4.1.1. Auditoría Interna.**

Revisión que hace un profesional de auditoría el cual labora en la misma empresa auditada para evaluar el desempeño y cumplimiento de actividades, operaciones y funciones y emitir un dictamen de carácter doméstico sobre las actividades de la empresa.

##### **2.1.4.1.2. Auditoría Externa.**

La realizan los auditores que son independientes a la empresa, de tal forma que el auditor externo puede aplicar con completa libertad los métodos, técnicas y herramientas con el fin de evaluar las actividades, operaciones y funciones para determinar el cumplimiento de los objetivo institucionales y emitir un dictamen independiente de carácter externo en donde se exponen los resultados en donde se pondrán las recomendaciones.

#### **2.1.4.2. Por el Área de Aplicación:**

##### **2.1.4.2.1. Auditoría Financiera.**

Es el estudio de un sistema contable y los correspondientes estados financieros, con miras a emitir una opinión independiente sobre la razonabilidad financiera mostrada en los estados financieros del ente auditado.

#### **2.1.4.2.2. Auditoría Administrativa.**

Evalúa el adecuado cumplimiento de las funciones, operaciones y actividades de la empresa principalmente en el aspecto administrativo. Es la revisión sistemática y exhaustiva que se realiza en la actividad administrativa de una empresa, en cuanto a su organización, las relaciones entre sus integrantes y el cumplimiento de las funciones y actividades que regulan sus operaciones.

#### **2.1.4.2.3. Auditoría Operacional.**

Tiene como objeto de estudio el proceso administrativo y las operaciones de las organizaciones, con miras a emitir opinión sobre la habilidad de la gerencia para manejar el proceso administrativo y el grado de economicidad, eficiencia y efectividad de las operaciones del ente auditado.

#### **2.1.4.2.4. Auditoría Gubernamental.**

Es la revisión exhaustiva, sistemática y concreta que se realiza a todas las actividades y operaciones de una entidad gubernamental. Esta evaluación se ejecuta con el fin de evaluar el correcto desarrollo de las funciones de todas las áreas y unidades administrativas de dichas entidades, así como los métodos y procedimientos que regulan las actividades necesarias para cumplir con los objetivos gubernamentales.

#### **2.1.4.2.5. Auditoría Integral.**

La Auditoría integral está dada por el desarrollo integrado de la auditoría financiera, operacional y legal. Tiene como objeto de estudio los respectivos campos de las finanzas, la administración y el derecho, en relación con su aplicación a las operaciones económicas, de los entes auditados.

### **2.1.4.3. Por el Área de Especialidad:**

#### **2.1.4.3.1. Auditoría Informática.**

Es la revisión técnica, especializada y exhaustiva que se realiza a los sistemas computacionales, software e información utilizados en una empresa, sean individuales o compartidos y/o de redes, así como a sus instalaciones, telecomunicaciones, mobiliario, equipos periféricos y demás componentes. Dicha revisión se realiza de igual manera a la gestión informática, el aprovechamiento de los recursos, las medidas de seguridad y los bienes de consumo necesarios para el funcionamiento del centro de cómputo.

#### **2.1.4.3.2. Auditoría Laboral.**

Es la evaluación de las actividades, funciones y operaciones relacionadas con el factor humano de una empresa, su propósito es dictaminar sobre el adecuado cumplimiento en la selección, capacitación y desarrollo del personal, la correcta aplicación de las prestaciones sociales y económicas, el establecimiento de las medidas de seguridad e higiene en la empresa, los contratos de trabajo, los reglamentos internos de trabajo, normas de conducta y demás actividades que intervienen en la gestión de personal de una empresa.

#### **2.1.4.3.3. Auditoría Ambiental.**

Es la evaluación que se hace de la calidad del aire, la atmósfera el ambiente, las aguas, los ríos, los lagos y océanos, así como de la conservación de la flora y la fauna silvestres, con el fin de dictaminar sobre las medidas preventivas y correctivas que disminuyan y eviten la contaminación provocada por los individuos las empresas, los automotores, las maquinarias, y así preservar la naturaleza y mejorar la calidad de vida de la sociedad.<sup>11</sup>

---

<sup>11</sup> DÁVALOS, Nelson, Enciclopedia Básica de Administración, Contabilidad y Auditoría, Quito, 1990, 3era Edición, Corporación de Estudios y Publicaciones, Pág. 46 – 48.

#### **2.1.4.3.4. Auditoría de Legalidad.**

Este tipo de auditoría tiene como finalidad revisar si la dependencia o entidad, en el desarrollo de sus actividades, ha observado el cumplimiento de disposiciones legales que sean aplicables (leyes, reglamentos, decretos, circulares, etc.)

#### **2.1.4.3.5. Auditoría Médica.**

Es la revisión sistemática, exhaustiva y especializada que se realiza a las ciencias médicas y de la salud, aplicadas solo por especialistas de disciplinas médicas o similares con el fin de emitir un dictamen especializado sobre el correcto desempeño de las funciones y actividades del personal médico, técnicos en salud y similares, como también sobre la atención que las dependencias y el personal prestan a pacientes, familiares y proveedores.

#### **2.1.4.3.6. Auditoría Fiscal.**

Consiste en verificar el correcto y oportuno pago de diferentes impuestos y obligaciones fiscales de los contribuyentes desde el punto de vista del fisco: Secretaría de Hacienda y Crédito Público, direcciones o tesorerías de hacienda estatales o tesorerías municipales<sup>12</sup>.

## **2.2. LA AUDITORÍA FINANCIERA.**

### **2.2.1. Concepto de Auditoría Financiera.**

La Auditoría Financiera “es el examen de los Estados Financieros Básicos preparados por la administración de una entidad económica, con el objeto de opinar respecto a si la información que incluyen está estructurada de acuerdo con

---

<sup>12</sup> RODRÍGUEZ Valencia Joaquín, Auditoría Administrativa, 9na edición, México 2010, Págs. 87

las Normas de Información Financiera aplicables a las características de sus transacciones”<sup>13</sup>.

La auditoría financiera mira el pasado, o sea, versa sobre las transacciones que ya se han efectuado. Por ejemplo: los informes de auditoría de estados financieros son medios para satisfacer a bancos, proveedores, accionistas, etc., a esta técnica le interesan los desperdicios, errores, fraudes pasados, etc., y se enfocan a la verdadera situación financiera.

### **2.2.2. Desarrollo de la Auditoría Financiera.**

A través de los años, el crecimiento de los negocios en el mundo condicionó el perfeccionamiento de la información cuantificable con el fin de cautelar su desarrollo.

A la vez, en la medida que los negocios ya no eran conducidos directamente por los dueños o accionistas, se hizo necesario la revisión y certificación por profesionales independientes que se denominaron auditores.

La revisión correspondía a los estados financieros y el examen de ellos los lleva a cabo el contador público.

Además con la participación de entidades financieras internacionales que apoya a diferentes países y por lo tanto en las empresas y trabajadores, se han dado una serie de exigencias en la elaboración de información administrativa, financiera y contable que le permite confiar en el empleo adecuado de los fondos y partidas colocadas; por lo tanto, surge la participación de profesionales auditores que examinen y dictaminen tal información, basado en normativas internacionales.

---

<sup>13</sup> IBID 6.

En aquellos países en donde la profesión contable no está muy arraigada, en estos casos, el sector público, toma la responsabilidad de asumir dentro de su legislación requisitos y normas de auditoría y en aquellos países donde no está muy arraigada la auditoría se observan matices diferentes.

### **2.2.3. El Control<sup>14</sup>.**

Se podría hacer una clasificación del control desde tres puntos de vista:

#### **2.2.3.1. Por la Función.**

##### **2.2.3.1.1. Control Administrativo.**

El que se aplica a todas las actividades de la entidad, por ejemplo el control de personal, control financiero, control de producción, control de calidad

##### **2.2.3.1.2. Control Financiero.**

De la mayoría de las actividades administrativas se deriva una serie de operaciones que se miden en términos monetarios. Estas operaciones son de carácter financiero y en consecuencia deben ser controladas, razón por la cual existe el control financiero.

#### **2.2.3.2. Por la Ubicación.**

##### **2.2.3.2.1. Control Interno.**

Este proviene de la propia entidad y se lo conoce como control interno que cuando es sólido y permanente resulta ser mejor.

---

<sup>14</sup> ESPARZA Mosquera Fernando, Folleto de Auditoría Financiera II, Ecuador 2009, Págs. 37 - 38.

#### **2.2.3.2.2. Control Externo.**

Teóricamente si una entidad tiene un sólido sistema de control interno, no requerirá de ningún otro control; sin embargo, es muy beneficioso y saludable el control externo o independiente que es ejercido por una entidad diferente; quien controla desde afuera, mira desviaciones que la propia administración no puede detectarlas y dado el carácter constructivo del control externo, las recomendaciones que él formula resultan beneficiosas para la organización.

#### **2.2.3.3. Por la Acción.**

##### **2.2.3.3.1. Control Previo.**

Cuando se ejercen labores de control antes de que un acto administrativo sufra efecto, entonces se habla de control previo.

##### **2.2.3.3.2. Control Concurrente.**

Es el que se produce en el momento en que se esa ejecutando un acto administrativo.

##### **2.2.3.3.3. Control Posterior.**

Es el que se realiza después que se ha efectuado una actividad. Dentro de este control se encuentra la auditoría.

#### **2.2.3.4. Otras Clasificaciones.<sup>15</sup>**

Como un aspecto correlativo a estas tres clases de control, es oportuno hacer mención a una clasificación más:

##### **2.2.3.4.1. Control Preventivo.**

Es aquel que se da especialmente al equipo y maquinaria antes de que estos se dañen.

##### **2.2.3.4.2. Control Detective.**

Es aquel que se realiza para detectar oportunamente cualquier error. Esta modalidad sobre todo se da en los sistemas computarizados en el cual la computadora avisa su inconformidad o no procesa datos que no responden al sistema o programa previamente diseñados.

##### **2.2.3.4.3. Control Correctivo.**

Es aquel que se practica tomando una medida correctiva. Por ejemplo rectificar un rol de pagos, cambiar los estados detectados como error en los controles detective o reparar un vehículo que se ha dañado.

#### **2.2.4. El Riesgo.**

Es la probabilidad de que ocurra un hecho negativo como errores y fraudes. Al evaluar el control interno, el auditor está en condiciones de determinar la extensión y profundidad de las pruebas de auditoría a aplicarse, esta evaluación puede servir para elaborar o modificar los programas de auditoría.

---

<sup>15</sup> CEPEDA Gustavo, Auditoría y Control Interno, 1era Edición, Editorial McGraw-Hill, México; 1997. Pág. 15.

Por medio de pruebas apropiadas a los registros contables, transacciones financieras e informes podemos probar la efectividad de los métodos utilizados por la empresa, para ejercer el control sobre sus operaciones.

Para la evaluación del control interno, el auditor deberá determinar el nivel de riesgo para lo cual considerara lo siguiente:

### CUADRO N° 1

#### POSIBLES FACTORES PARA DETERMINAR EL NIVEL DEL RIESGO

HAY MAYOR RIESGO	HAY MENOR RIESGO
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Transacciones efectuadas en base a órdenes verbales.</li> <li>➤ Recibos y desembolsos en efectivo.</li> <li>➤ Transacciones no sujetas a revisión o auditoría interna.</li> <li>➤ Magnitud de cifras individuales.</li> <li>➤ Cambios constantes de personal involucrado en transacciones financieras.</li> <li>➤ Frecuencia de cambios en prácticas administrativas.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Transacciones efectuadas con órdenes escritas.</li> <li>➤ Recibos y desembolsos con cheques.</li> <li>➤ Transacciones sujetas a revisión de auditoría.</li> <li>➤ Movimiento no significativo de cifras.</li> <li>➤ Personal idóneo y preparado.</li> <li>➤ Mínimo número de cambios de prácticas administrativas.</li> <li>➤ Existencia de controles adecuados.</li> </ul>

FUENTE: ESPARZA Mosquera Fernando, Folleto de Auditoría Financiera II, Ecuador 2009, Pág. 40.

Todas las entidades, de todos los tamaños y naturaleza, tienen riesgos en todos los niveles.<sup>16</sup>

<sup>16</sup>IBIDEM 14, Pág. 39.

El Riesgo en Auditoría representa la posibilidad de que el auditor exprese una opinión errada en su informe debido a que los estados financieros o la información suministrada a él estén afectados por una distorsión material o normativa.

#### **2.2.4.1. Tipos de Riesgo.**

En Auditoría se conocen tres tipos de riesgo: *Inherente*, de *Control* y de *Detección*.

##### **2.2.4.1.1. El Riesgo Inherente.**

Es la posibilidad de que existan errores significativos en la información auditada, al margen de la efectividad del control interno relacionado; son errores que no se pueden prever.<sup>17</sup>

##### **2.2.4.1.2. El Riesgo de Control.**

Es el riesgo de que un error significativo que podría existir en los estados financieros no sea detectado y evitado por el sistema de control interno de la entidad.

Debido a las limitaciones de cualquier sistema de control interno, siempre existirá algún riesgo de control.<sup>18</sup>

##### **2.2.4.1.3. El Riesgo de Detección.**

Está relacionado con el trabajo del auditor, y es que éste en la utilización de los procedimientos de auditoría, no detecte errores en la información que le suministran.

---

<sup>17</sup> FERNANDEZ Eduardo, Proceso de la Auditoría, Chile 2009, Pág. 19

<sup>18</sup> [http://www.aempresarial.com/web/revitem/11\\_8699\\_12580.pdf](http://www.aempresarial.com/web/revitem/11_8699_12580.pdf)

El riesgo de auditoría se encuentra así:  $RA = RI \times RC \times RD$

#### **2.2.4.2. Evaluación del Riesgo.**

Para garantizar el funcionamiento del control interno implantado, es menester que la gerencia evalúe los factores de riesgo a considerar para garantizar la preparación de estados financieros en concordancia con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).

Cuando la gerencia diseña los procedimientos de control debe tomar en cuenta factores internos y externos que pueden ocurrir y afectar la capacidad de la empresa para registrar, procesar, resumir y relevar cifras que guarden uniformidad con las afirmaciones de la gerencia incluidas en los estados financieros.

La evaluación del riesgo es un proceso permanente pero pueden variar los resultados de la evaluación inicial por las siguientes razones:

- Cambios en el Ambiente de Operaciones.
- Personal nuevo.
- Cambios en los sistemas de información.
- Crecimiento acelerado de la entidad.
- El cliente puede introducir nuevos productos y servicios.
- Pueden adoptarse nuevos pronunciamientos contables.

### **2.2.5. Materialidad.**

“La Materialidad es el error monetario máximo que puede existir en el saldo de una cuenta sin dar lugar a que los estados financieros estén sustancialmente deformados. A la materialidad también se le conoce como Importancia Relativa”<sup>19</sup>.

“En el ámbito contable, el concepto de importancia relativa (materialidad) constituye uno de los principios contables definidos en el Plan General de Contabilidad para la empresa española, aprobado por Real Decreto 1643/1990, de 20 de diciembre.

El concepto de materialidad relacionado con nuestra auditoría puede ser engañoso. Lo que es una diferencia material para uno de nuestros clientes, puede no serlo para otro. Todo depende de los niveles de materialidad establecidos por nuestro equipo en respuesta a los factores de cada cliente en particular.

Las Normas Internacionales de información Financiera se refieren al concepto de importancia relativa o materialidad del siguiente modo: “Las omisiones o inexactitudes de elementos son materiales si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas que los usuarios toman a partir de los estados financieros. Bien la magnitud, o bien la naturaleza del elemento o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante. La consideración de la materialidad es relevante para realizar los juicios relativos a la selección y aplicación de políticas contables, así como para la omisión o relevación del información en los estados financieros”.<sup>20</sup>

En auditoría la importancia relativa o materialidad es, en síntesis, el grado de error a partir del cual se considera que la imagen fiel de las cuentas está distorsionada. La fijación de un nivel de determinado de materialidad es necesario para que el riesgo de emitir una opinión errónea sea asumible ya que, por razones de economía es impensable que el auditor realice comprobaciones sobre todas las

---

<sup>19</sup> IBIDEM 17. Pág. 20

<sup>20</sup> IBIDEM 14, Págs. 7-9

operaciones y, por tanto, si el nivel de materialidad fuera cero y cualquier error por pequeño que fuere distorsionará la imagen fiel de las cuentas, las probabilidades de que el auditor emitiera una opinión errónea serían altísimas, dado que en la práctica, en el desarrollo de la auditoría no se pueden detectar todos los errores existentes, por la sencilla razón de que es antieconómico revisar todas las operaciones que realiza la entidad auditada.<sup>21</sup>

## **2.2.6. Técnicas de Auditoría.**

En la auditoría las técnicas son, métodos o modos de actuar que permiten al auditor obtener información destinada a sustentar con evidencia suficiente y pruebas auténticas, su opinión o juicio sobre alguna materia objeto de su análisis e investigación.

### **2.2.6.1. Tipos de Técnicas.**

#### **2.2.6.1.1. Técnicas de Verificación Ocular.**

##### **2.2.6.1.1.1. Comparación.**

Es la determinación de la similitud o diferencias existentes en dos o más hechos u operaciones; mediante esta técnica se compara las operaciones realizadas por la entidad auditada, o los resultados de la auditoría con criterios normativos, técnicos y prácticas establecidas, mediante lo cual se puede evaluar y emitir un informe al respecto.

---

<sup>21</sup>MONTOYA del Corte Javier, MARTÍNEZ García Francisco, FERNÁNDEZ Laviada Ana, La Materialidad en Auditoría como barrera hacia la comparabilidad de la Información Financiera, Mérida, Venezuela 2009, Pág. 56.

Es decir constituye el esfuerzo realizado para cerciorarse o negarse de la veracidad del hecho.

#### **2.2.6.1.1.2. Observación.**

Es la más general de las técnicas de auditoría y su aplicación es de mucha utilidad en casi todas las fases de la auditoría, por medio de ella el auditor se cerciora de ciertos hechos y circunstancias.

Es la verificación visual que realiza el auditor durante la ejecución de una actividad o proceso para examinar aspectos físicos incluyendo desde la observación del flujo de trabajo, documentos, materiales, etc.

#### **2.2.6.1.1.3. Revisión Selectiva.**

Es una técnica frecuentemente utilizada que consiste en un examen ocular rápido con fines de separar mentalmente asuntos que no son típicos o normales y que requieren de una atención especial y evaluación durante la ejecución de la auditoría.

#### **2.2.6.1.1.4. Rastreo.**

Consiste en seguir una operación de un punto a otro de su procesamiento, a fin de conocer y evaluar su ejecución.

### **2.2.6.1.2. Técnicas de Verificación Verbal<sup>22</sup>.**

#### **2.2.6.1.2.1. Indagación.**

Consiste en obtener información verbal a través de averiguaciones y conversaciones directas con funcionarios de la entidad auditada o terceros sobre

---

<sup>22</sup> [http://www.istebp.edu.pe/manualesconta/auditoria%20financiera/Leccion3\\_AuditoriaFinanciera.pdf](http://www.istebp.edu.pe/manualesconta/auditoria%20financiera/Leccion3_AuditoriaFinanciera.pdf)

las operaciones que se encuentran relacionadas, especialmente de hechos o aspectos no documentados.

Sin embargo los resultados de la indagación por sí solos no constituyen una evidencia suficiente y competente.

#### **2.2.6.1.2.2. Encuesta.**

Es un instrumento de recolección de información que se realiza utilizando un formato de cuestionario conformado por un conjunto de preguntas.

La encuesta sirve básicamente para investigar, indagar o sondear sobre un asunto determinado. Las encuestas pueden ser útiles para recopilar la información pertinente para la auditoría.

Pueden ser enviadas por correo u otro método a las personas, organizaciones, firmas privadas y otras personas que se supone conocen el programa o área de la auditoría, en la cual se interesa o pueden ser aplicadas directamente por los auditores.

#### **2.2.6.1.2.3. Entrevista.**

Las entrevistas son una de las fuentes primarias de información para los equipos de auditoría; por lo tanto, los auditores se deben preparar con anticipación para realizarlas.

Esto incluye:

- Selección cuidadosa de los entrevistados
- Coordinación, por parte del equipo de auditoría, de la elaboración del calendario con suficiente anticipación para asegurar la participación de los entrevistados y evitar una posible duplicación.
- Revisión de la información disponible

- Revisión de los hallazgos de entrevistas anteriores relacionadas con las entrevistas.
- Preparación de preguntas específicas y líneas de investigación.

### **2.2.6.1.3. Técnicas de Verificación Escrita<sup>23</sup>.**

#### **2.2.6.1.3.1. Análisis.**

Consiste en la separación y evaluación crítica, objetiva y minuciosa de los elementos o partes que conforman una operación, actividad, transacción o proceso, con el propósito de establecer su propiedad y conformidad con criterios normativos y técnicos, como por ejemplo el análisis de la documentación interna y externa de la entidad hasta llegar a una deducción lógica; involucra la separación de las diversas partes y determina el efecto inmediato o potencial.

#### **2.2.6.1.3.2. Conciliación.**

Consiste en hacer coincidir o que concuerden dos conjuntos de datos seleccionados, separados e independientes, por ejemplo analizar la información producida por las diferentes unidades operativas o administrativas, con el objeto de hacerles concordantes entre sí y a la vez determinar la validez y veracidad de los registros, informes y resultados bajo examen.

#### **2.2.6.1.3.3. Confirmación.**

Consiste en obtener contestación de una fuente independiente de la entidad bajo examen y sus registros, es decir, es la comunicación independiente y por escrito de parte de los funcionarios que participan o ejecutan las operaciones o de fuente ajena a la entidad auditada, para comprobar la autenticidad de los registros y documentos sujetos al examen, así como para determinar la exactitud o validez de una cifra, hecho u operación.

---

<sup>23</sup>IBID 22

La Confirmación consiste realmente en ratificar que lo expresado por los registros contables corresponde a hechos ciertos e, igualmente, que lo manifestado por funcionarios en las indagaciones que efectúa el auditor o Revisor Fiscal se ajusta a la realidad. La técnica de la confirmación se realiza solamente con persona o personas ajenas a la institución. Ejemplo: Circularizaciones de saldos (cuentas por cobrar, inventarios en consignación, acreedores).

#### **2.2.6.1.4. Técnicas de Verificación Documental<sup>24</sup>.**

##### **2.2.6.1.4.1. Comprobación.**

Consiste en examinar verificando la evidencia que apoya a una transacción u operación demostrando autoridad, legalidad, propiedad y certidumbre, a través del examen de la documentación justificadora o de respaldo.

##### **2.2.6.1.4.2. Computación.**

Esta técnica consiste en verificar la exactitud matemática y corrección aritmética de una operación o resultado, presentados en informes, contratos, comprobantes y otros documentos.

#### **2.2.6.1.5. Técnicas de Verificación Física.**

##### **2.2.6.1.5.1. Inspección.**

Es el examen físico y ocular de activos, documentos, valores con el objeto de demostrar su existencia y autenticidad; requiere en el momento de la aplicación y

---

<sup>24</sup><http://www.uaim.edu.mx/web-carreras/carreras/contaduria/AUDITORIA.pdf>

la combinación de otras técnicas tales como: indagación, observación, comparación, rastreo, análisis, tabulación y comprobación.

## **2.2.7. Procedimientos y Programas de Auditoría.**

### **2.2.7.1. Procedimientos de Auditoría<sup>25</sup>.**

#### **2.2.7.1.1. Concepto.**

Los procedimientos de auditoría, son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros sujetos a examen, mediante los cuales, el contador público obtiene las bases para fundamentar su opinión.

Debido a que generalmente el auditor no puede obtener el conocimiento que necesita para sustentar su opinión en una sola prueba, es necesario examinar cada partida o conjunto de hechos, mediante varias técnicas de aplicación simultánea o sucesiva.

#### **2.2.7.1.2. Naturaleza de los Procedimientos de Auditoría.**

Los diferentes sistemas de organización, control, contabilidad y en general los detalles de operación de los negocios, hacen imposible establecer sistemas rígidos de prueba para el examen de los estados financieros. Por esta razón el auditor deberá, aplicando su criterio profesional, decidir cuál técnica o procedimiento de auditoría o conjunto de ellos, serán aplicables en cada caso para obtener la certeza que fundamentó su opinión objetiva y profesional.

---

<sup>25</sup><http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse100.html>

#### **2.2.7.1.3. Extensión o alcance de los Procedimientos de Auditoría.**

Dado que las operaciones de las empresas son repetitivas y forman cantidades numerosas de operaciones individuales, generalmente no es posible realizar un examen detallado de todas las transacciones individuales que forman una partida global. Por esa razón, cuando se llenan los requisitos de multiplicidad de partidas y similitud entre ellas, se recurre al procedimiento de examinar una muestra representativa de las transacciones individuales, para derivar del resultado del examen de tal muestra.

Este procedimiento, no es exclusivo de la auditoría, sino que tiene aplicación en muchas otras disciplinas. En el campo de la auditoría se le conoce con el nombre de pruebas selectivas.

La relación de las transacciones examinadas respecto del total que forman el universo, es lo que se conoce como extensión o alcance de los procedimientos de auditoría y su determinación, es uno de los elementos más importantes en la planeación y ejecución de la auditoría.

#### **2.2.7.1.4. Oportunidad de los Procedimientos de Auditoría.**

La época en que los procedimientos de auditoría se van a aplicar se le llama oportunidad. No es indispensable y a veces no es conveniente, realizar los procedimientos de auditoría relativos al examen de los estados financieros, a la fecha del examen de los estados financieros.

## **2.2.7.2. Programas de Auditoría<sup>26</sup>.**

### **2.2.7.2.1. Definición.**

Las instrucciones detalladas para la recopilación de la evidencia para un área de auditoría o para toda la auditoría recibe el nombre de Programa de Auditoría. Éste siempre incluye una lista de procedimientos de auditoría. Por lo general también incluye, los objetivos que se buscan con la aplicación de los procedimientos diseñados, el tamaño de la muestra, partidas a escoger y el período de las pruebas. Por lo regular se debe preparar un programa de trabajo para cada componente, objeto de la auditoría. El programa de auditoría es esencial para todos los niveles de responsabilidad.

Para el auditor responsable de la auditoría, le da la seguridad de que el trabajo se planeó adecuadamente; para el que supervisa el trabajo, sirve como base para el seguimiento y supervisión del trabajo y para el auditor asistente es una guía para la ejecución del trabajo.

### **2.2.7.2.2. Preparación del Programa de Auditoría.**

El auditor deberá preparar un programa escrito de auditoría en el que se establezcan las pruebas a realizar y la extensión de las mismas para cumplir los objetivos de auditoría.

El programa debe incluir los objetivos de auditoría para cada parcela o área y será lo suficientemente detallado de forma que sirva como documento de asignación de trabajos a los profesionales del equipo que participen en la auditoría, así como medio de control de la adecuada ejecución del mismo.

En la preparación del programa de auditoría, el auditor habiendo obtenido cierto conocimiento del sistema de contabilidad y de los correspondientes controles

---

<sup>26</sup><http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse67.html>

internos, puede considerar oportuno confiar en determinados controles internos a la hora de determinar la naturaleza, momento de la realización y amplitud de los procedimientos de auditoría.

El plan global y el correspondiente programa deberán revisarse a medida que progresa la auditoría. Cualquier modificación se basará en el estudio del control interno, la evaluación del mismo y los resultados de las pruebas que se vayan realizando.

#### **2.2.7.2.3. Características del Programa de Auditoría.**

El programa de Auditoría, envuelve en su elaboración todo lo que será realizado durante el proceso de la Auditoría. Por esta razón tiene un campo de acción tan dilatado que requiere evidentemente una disciplina mental y una capacidad profesional apreciable.

Entre las características que debe tener el programa de Auditoría, podemos anotar:

- Debe ser sencillo y comprensivo.
- Debe ser elaborado tomando en cuenta los procedimientos que se utilizarán de acuerdo al tipo de empresa a examinar.
- El programa debe estar encaminado a alcanzar el objetivo principal.
- Debe desecharse los procedimientos excesivos o de repetición.
- El programa debe permitir al Auditor a examinar, analizar, investigar y obtener evidencias para luego poder dictaminar y recomendar.
- Las Sociedades Auditoras, acostumbran tener formatos pre-establecidos los cuales deben ser flexibles para que puedan ser adecuados a un determinado tipo de empresa.
- El programa debe ser confeccionado en forma actualizada y con amplio sentido crítico de parte del Auditor.

### **2.2.8. Hallazgos de Auditoría<sup>27</sup>.**

Es la obtención de información que se realiza durante la ejecución de la auditoría, sobre una operación, actividad, proyecto, unidad administrativa u otro asunto y que sus resultados sean de interés para los funcionarios de la entidad auditada. Hallazgos son todas aquellas situaciones de importancia, que se han detectado como resultado de la aplicación de las pruebas de cumplimiento y sustantivas en la ejecución de la auditoría, y que tienen un efecto importante sobre los objetivos previstos, así como en la calidad de la información y las operaciones del ente evaluado, por lo que deben incluirse en el informe como situaciones que merecen reportarse.

El proceso más importante de la labor de auditoría es el desarrollo y presentación de hallazgos.

Los hallazgos fundamentan las conclusiones y recomendaciones del informe de auditoría, y deben ser comunicados a los funcionarios responsables y autoridades superiores de la entidad auditada.

La evidencia de los hallazgos de auditoría deberá ser evaluada en términos de suficiencia, importancia, confiabilidad y eficacia.

### **2.2.9. Evidencia de Auditoría.**

Debe obtenerse evidencia suficiente y competente, mediante la realización y evaluación de las pruebas de auditoría que se consideren necesarias, al objeto de obtener una base de juicio razonable sobre los datos contenidos en las cuentas anuales que se examinan y poder expresar una opinión al respecto de las mismas.

---

<sup>27</sup> [http://www.contraloria.gob.gt/i\\_docs/i\\_mag.pdf](http://www.contraloria.gob.gt/i_docs/i_mag.pdf)

Como se aprecia del enunciado de esta norma, el auditor mediante la aplicación de las técnicas de Auditoría obtendrá evidencia suficiente y competente.

La evidencia es un conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes para sustentar una conclusión.

Entre las clases de evidencia que obtiene el auditor tenemos:

- a. Evidencia sobre el control interno y el sistema de contabilidad, porque ambos influyen en los saldos de los estados financieros.
- b. Evidencia física
- c. Evidencia documentaria (originada dentro y fuera de la entidad)
- d. Libros diarios y mayores (incluye los registros procesados por computadora)
- e. Análisis global
- f. Cálculos independientes (computación o cálculo)
- g. Evidencia circunstancial
- h. Acontecimientos o hechos posteriores.

### **2.2.9.1. Naturaleza de la Evidencia<sup>28</sup>.**

La evidencia del auditor es la convicción razonable de que todos aquellos datos contables expresados en las cuentas anuales han sido y están debidamente soportados en tiempo y contenido por los hechos económicos y circunstanciales que realmente han ocurrido.

La naturaleza de la evidencia está constituida por todos aquellos hechos y aspectos susceptibles de ser verificados por el auditor y que tienen relación con las cuentas anuales que se examinan.

La evidencia se obtiene por el auditor a través del resultado de las pruebas de auditoría aplicadas según las circunstancias que concurren en cada caso y de acuerdo con el juicio profesional del auditor.

### **2.2.9.2. Evidencia Suficiente.**

La evidencia será suficiente, cuando los resultados de una o varias pruebas aseguran la certeza moral de que los hechos a probar, o los criterios cuya corrección se está juzgando han quedado razonablemente comprobados. Los auditores también obtenemos la evidencia suficiente a través de la certeza absoluta, pero mayormente con la certeza moral.

Es importante, recordar que será la madurez de juicio del auditor (obtenido de la experiencia), que le permitirá lograr la certeza moral suficiente para determinar que el hecho ha sido razonablemente comprobado, de tal manera que en la medida que esta descienda (disminuya) a través de los diferentes niveles de experiencia de los auditores la certeza moral será más pobre. Es por eso, que se requiere la supervisión de los asistentes por auditores experimentados para lograr la evidencia suficiente.

---

<sup>28</sup><http://www.miramegias.com/auditoria/files/apuntes/ut03.pdf>

Es aquel nivel de evidencia que el auditor debe obtener a través de sus pruebas de auditoría para llegar a conclusiones razonables sobre las cuestiones que se someten a examen.

Bajo este contexto el auditor no puede obtener toda la evidencia existente sino aquella que cumpla, a su juicio profesional, con los objetivos de su examen. Por lo tanto, puede llegar a una conclusión sobre un saldo, transacción o control, realizando pruebas de auditoría, mediante muestreo, mediante pruebas analíticas o a través de una combinación de ellas.

### **2.2.9.3. Evidencia Competente<sup>29</sup>.**

El concepto de “Competente” de la evidencia es la característica cualitativa, en tanto que el concepto “suficiencia” tiene carácter cuantitativo. La combinación de ambos elementos debe proporcionar al auditor el conocimiento necesario para alcanzar una base objetiva de juicio sobre los hechos sometidos a examen.

La evidencia es competente cuando se refiere a hechos, circunstancias o criterios que tienen real importancia, en relación al asunto examinado y cuando ésta sea pertinente para que el auditor emita su juicio profesional.

### **2.2.10. Papeles de Trabajo.**

Los Papeles de Trabajo (PT) son conocidos también como Cédulas de Trabajo, y comprenden el conjunto de documentos en que el auditor consigna las tareas realizadas, datos, informes, elementos de juicio, evidencias obtenidas y demás aspectos encontrados durante el examen de auditoría, los resultados de pruebas y la descripción de las mismas.<sup>30</sup>

---

<sup>29</sup><http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfpa2.html>

<sup>30</sup> TAYLOR Donald, Auditoría Integración de Conceptos y Procedimientos, México, 1991, Primera Edición, Editorial Limusa, Pág. 55

Son documentos preparados por el auditor que le permiten tener informaciones y pruebas de la auditoría efectuada, así como las decisiones tomadas para formar su opinión.

Su misión es ayudar en la planificación y realización de la auditoría y en la supervisión y revisión de la misma y suministrar evidencias del trabajo llevado a cabo para argumentar su opinión.

Han de ser completos y detallados para que un auditor normal experto, sin haber visto dicha auditoría, sea capaz de averiguar a través de ellos las conclusiones obtenidas.

Deben estar redactados de forma que la información que contengan sea clara e inteligible.

Deberán facilitar de un vistazo una rápida evaluación del trabajo realizado.

Es el registro material que conserva el auditor del trabajo realizado, incluyendo los procedimientos empleados, pruebas realizadas e información obtenida.

Deben realizarse en el momento de hacer el trabajo. Son propiedad única del auditor que los tiene que custodiar y guardar durante cinco años.

Su importancia es fundamental porque:

- Constituyen los medios de prueba de una labor desarrollada.
- Indica la forma como se desarrolló el trabajo.
- Sirven de fuente para elaborar el dictamen.
- Sirven de apoyo a principios, normas y procedimientos aplicados.
- Sirven de medio de prueba de los programas.
- Constituyen evidencias de la labor profesional desarrollada.
- Constituyen pruebas de validez de los registros del cliente.

- Indican el grado de confianza que se puede depositar en el sistema de control interno.
- Sirven de fuente de consulta para posteriores Auditorías.
- Son fuente de prueba del Auditor responsable del trabajo en casos de negligencia o fraude.<sup>31</sup>

Los PT tienen que confeccionarse, organizarse y clasificarse con la suficiente sencillez y claridad como para que puedan ser comprendidos sin ningún tipo de aclaración o explicación adicional.

Cada sociedad de auditores tiene su forma normal de trabajar y de presentar los papeles, aunque no sea una forma estándar.

#### **2.2.10.1. Archivos de los Papeles de Trabajo<sup>32</sup>.**

Los Papeles de Trabajo, deben ordenarse y reverenciarse de acuerdo a un índice preestablecido que facilite su identificación y lectura durante el desarrollo del examen y posterior a éste.

Pueden clasificarse en dos grupos fundamentales: Archivo Corriente y Archivo Permanente.

##### **2.2.10.1.1. Archivo Corriente.**

También conocido como Archivo Temporal el cual contiene la información recopilada durante la fase de ejecución del trabajo, esta información puede ser útil solo para un ejercicio determinado (confirmaciones de saldos a una fecha dada, contratos a plazo fijo menor de un año, conciliaciones bancarias, etc.); en este caso, tales papeles se agrupan para integrar el expediente de la Auditoría del ejercicio a que se refieran.

---

<sup>31</sup> [http://drupal.puj.edu.co/files/OI112\\_ivan\\_puerres\\_0.pdf](http://drupal.puj.edu.co/files/OI112_ivan_puerres_0.pdf)

<sup>32</sup> IBIDEM 14, Págs. 110 - 111

#### **2.2.10.1.2. Archivo Permanente.**

Está orientado a mantener información de carácter permanente la misma que puede ser útil para varios ejercicios, como por ejemplo: datos de la entidad, acta constitutiva, organigramas, leyes, reglamentos, catálogos de cuentas, manuales de procedimientos, etc. Por su utilidad permanente a este tipo de papeles se les acostumbra conservar en un expediente especial, particularmente cuando los servicios del auditor son requeridos por varios ejercicios contables.

#### **2.2.10.2. Propiedad de los Papeles de Trabajo<sup>33</sup>.**

Los papeles de trabajo son propiedad del auditor, él los preparó y son la prueba material del trabajo efectuado; pero, ésta propiedad por contener datos que puedan considerarse confidenciales, está obligado a mantener absoluta discreción respecto a la información que contienen, es decir, los papeles de trabajo son del auditor, pero queda obligado al secreto profesional que estipula no revelar por ningún motivo los hechos, datos o circunstancias de que tengan conocimiento en el ejercicio de su profesión (a menos que lo autorice él o los interesados y salvo los informes que obligatoriamente establezcan las leyes respectivas).

#### **2.2.10.3. Estructura General de los Papeles de Trabajo<sup>34</sup>.**

Los papeles de trabajo deben contener los requisitos mínimos siguientes:

- El nombre de la compañía sujeta a examen
- Área que se va a revisar
- Fecha de auditoría
- La firma o inicial de la persona que preparó la cédula y las de quienes lleven a cabo la supervisión en sus diferentes niveles.

---

<sup>33</sup> COOK, John. WINKLE, Gary, Auditoría, México, 1996, 3era Edición, McGraw-Hill, Pág. 299.

<sup>34</sup> <http://www.uv.es/perecon/papeles.PDF>

- Fecha en que la cédula fue preparada
- Un adecuado sistema de referencias dentro del conjunto de papeles de trabajo
- Cruce de la información indicando las hojas donde proceden y las hojas a donde pasan
- Marcas de auditoría y sus respectivas explicaciones
- Fuente de obtención de la información
- Los saldos ajustados en los papeles de trabajo de cada cédula analítica debe concordar con las sumarias y estas con el balance de comprobación.

#### **2.2.10.4. Contenido mínimo de los Papeles de Trabajo.**

1. Evidencia los estados contables y demás información, sobre los que va a opinar el auditor. Presenta la conformidad de acuerdo con los registros de la empresa.
2. Relación de los pasivos y activos, demostrando cómo tiene el auditor evidencia de su existencia física y valoración.
3. Análisis de las cifras de ingresos y gastos que componen la cuenta de resultados.
4. Prueba de que el trabajo fue bien ejecutado, supervisado y revisado.
5. Forma del sistema de control interno que ha llevado el auditor y el grado de confianza de ese sistema y cuál es el alcance realizado para revisar las pruebas sustantivas.
6. Detalle de las definiciones o desviaciones en el sistema de control interno y conclusiones a las que llega.
7. Detalle de las contrariedades en el trabajo y soluciones a las mismas.

## **2.2.11. Índices, Marcas y Referencias de Auditoría.**

### **2.2.11.1. Índices de Auditoría.<sup>35</sup>**

Los índices de Auditoría son símbolos numéricos, alfabéticos y alfanuméricos, que colocados en el ángulo superior derecho de los Papeles de Trabajo, con lápiz rojo, permite una clasificación y un ordenamiento lógico y facilita su rápida identificación, localización y consulta cuando se lo necesite.

Los índices de auditoría se utilizan a manera de referencias cruzadas para relacionar entre sí los papeles de trabajo. De este modo se puede vincular la información contenida en dos o más cédulas.

Los Índices son usados en base al siguiente criterio:

El índice numérico se utiliza en los papeles de trabajo generales como: borrador del informe, programa de trabajo, asientos de ajuste, etc.

El índice alfanumérico se utiliza en los papeles de trabajo específicos de acuerdo al plan de cuentas vigente en la empresa.

Para la identificación de las hojas dentro de un mismo grupo se utilizará un número fraccionario.

### **2.2.11.2. Marcas de Auditoría.<sup>36</sup>**

También denominadas tildes y son signos o símbolos convencionales que documentan los papeles de trabajo. Para dejar constancia del desarrollo del trabajo, el auditor recurre a una serie de marcas que coloca al lado de cifras o grupo de cifras y anota su significado al final de la hoja correspondiente.

---

<sup>35</sup> IBIDEM 14, Pág. 108 – 109.

<sup>36</sup> BACON, Charles, Manual de Auditoría Interna, México, 1996, Segunda Edición, Editorial Limusa, Pág. 78

### **2.2.11.2.1. Normas para su utilización:**

- Deben escribirse en rojo.
- Deben ser claras y perfectamente distinguibles.
- Deben ser sencillas y, cuando sea posible, estar normalizadas para todos los PT.
- No debe inundarse un PT con tildes, haciendo imposible seguir el flujo de trabajo.
- Las explicaciones deben estar en la misma Hoja de Marcas.
- Las explicaciones deben ser precisas en la descripción del trabajo realizado.

### **2.2.11.3. Referenciación.**

Sirve para relacionar dos papeles de trabajo que pueden estar en una misma área o áreas diferentes, consiste en identificar datos, cifras, información, etc., entre papeles de trabajo que por su naturaleza o significado se vinculan entre sí.<sup>37</sup>

Para la Referenciación se utilizará lápiz rojo, y se la realiza en base al siguiente criterio:

PASAN: En el papel de trabajo se lo identifica poniendo el índice del papel de trabajo a dónde va la información, en el lado derecho inferior del dato que dió lugar a la Referenciación.

VIENEN: Se identifica en el papel de trabajo en donde viene la información, colocándolo al lado izquierdo superior del dato o cifra que se está referenciando.<sup>38</sup>

---

<sup>37</sup> IBIDEM 36, Pág. 80.

<sup>38</sup> IBIDEM 14, Pág. 110.

### **2.2.12. Informe de Auditoría.**

El informe de auditoría constituye el producto final del trabajo del auditor en el cual se presentan las observaciones, conclusiones y recomendaciones sobre los hallazgos, y en el caso de auditoría financiera, el correspondiente dictamen sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros, los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de los interesados y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para la comprensión del mismo, claro está, sustentado en toda esa serie de documentos o papeles de trabajo en los que el auditor expresa y demuestra el alcance y naturaleza de su examen, los estados financieros motivo de investigación y el dictamen en el cual manifiesta su opinión personal, los mismos que respaldan el análisis realizado por el auditor<sup>39</sup>

#### **2.2.12.1. Características.**

El informe debe ser elaborado considerando las siguientes características:

##### **2.2.12.1.1. Concisión.**

No deberán extenderse más de lo necesario para comunicar los resultados de Auditoría. Deben evitarse párrafos largos y complicados.

##### **2.2.12.1.2. Precisión y Razonabilidad.**

Se basa en la necesidad de adoptar una posición equitativa e imparcial al comunicar a los usuarios y lectores de los informes que lo expuesto es confiable. Un solo desacierto en los informes pone en tela de juicio su validez.

---

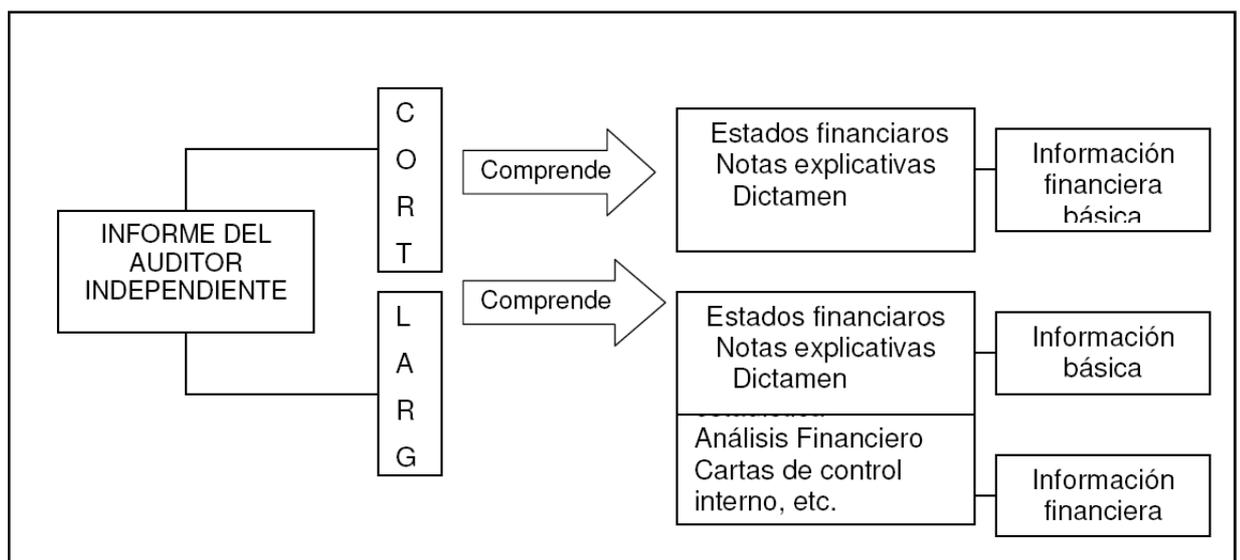
<sup>39</sup> SUÁREZ Andrés, La Moderna Auditoría, México, 1991, 3era Edición, McGraw-Hill, Pág. 150

### 2.2.12.1.3. Respaldo Adecuado.

Todos los comentarios y conclusiones, presentados en el informe, deberán ser respaldados por suficiente evidencia objetiva para demostrar los fundamentos de lo informado.<sup>40</sup>

### 2.2.12.2. Clases de Informes:

**Cuadro N° 2**  
CLASES DE INFORME



Fuente: [http://drupal.puj.edu.co/files/OI112\\_ivan\\_puerres\\_0.pdf](http://drupal.puj.edu.co/files/OI112_ivan_puerres_0.pdf)

#### 2.2.12.2.1. Informe Corto.

Es el documento formulado por el auditor para comunicar los resultados cuando se practica una auditoría financiera en la cual los hallazgos no sean relevantes ni se desprendan responsabilidades.

<sup>40</sup> IBIDEM 14, Pág. 114 -115

Este documento contendrá el dictamen profesional, los estados financieros, notas a los estados financieros, información financiera básica y el detalle de la misma.

#### **2.2.12.2. Informe Largo.**

Es el documento que prepara el auditor al finalizar el examen para comunicar sus resultados, en el que constará además de los comentarios, conclusiones y recomendaciones, el dictamen profesional a los estados financieros, los estados financieros auditados y a información financiera complementaria de la entidad como el sistema presupuestario y financiero.<sup>41</sup>

#### **2.2.13. Dictamen de Auditoría.<sup>42</sup>**

El dictamen del Contador Público es el documento formal que suscribe el Contador Público conforme a las normas de su profesión, relativo a la naturaleza, alcance y resultados del examen realizado sobre los estados financieros del ente. La importancia del dictamen en la práctica profesional es fundamental, ya que usualmente es lo único que el público conoce de su trabajo. [CTCP, 1999]

De acuerdo a lo anterior, el dictamen de Auditoría, podemos decir que:

El dictamen es el documento de tipo formal que suscribe el Contador Público una vez finalizado su examen. Este documento se elabora conforme a las normas de la profesión y en él se expresa la opinión sobre la razonabilidad del producto del sistema de información examinado una vez culminado el examen. En el dictamen de Auditoría de Estados Financieros se comunica críticamente la conclusión a que ha llegado el auditor sobre la presentación de los mismos y se explican las bases para su conclusión.

---

<sup>41</sup> IBIDEM 14, Pág. 115-116.

<sup>42</sup> [http://www.istebp.edu.pe/manualesconta/Auditoría%20financiera/Leccion9\\_AuditoríaFinanciera.pdf](http://www.istebp.edu.pe/manualesconta/Auditoría%20financiera/Leccion9_AuditoríaFinanciera.pdf)

Tiene como característica las siguientes:

- Su redacción es lacónica y contiene básicamente introducción, alcance y opinión sobre de los Estados Financieros.
- Tiene estructura estándar, establecida y aceptada por la profesión del Contador Público.
- Sirve principalmente para uso externo.

#### **2.2.13.1. Tipos de Dictamen.**

El auditor para efectos de expresar su opinión en el dictamen tiene las alternativas siguientes:

##### **2.2.13.1.1. Opinión estándar o sin salvedades.**

Significa que el auditor está de acuerdo, sin reservas, sobre la presentación y contenido de los estados financieros. (En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente....la situación financiera....)<sup>43</sup>

Esta opinión se utiliza cuando no existen limitaciones significativas que afecten la realización de la auditoría, y cuando la evidencia obtenida en la auditoría no revela deficiencias significativas en los estados financieros o circunstancias poco usuales que afecten el informe del auditor independiente.

Este informe es considerado un informe estándar porque consiste de tres párrafos que contienen frases y terminologías estándar con un significado específico.

El primer párrafo identifica los estados financieros que fueron auditados y describe la responsabilidad de la gerencia por los estados financieros y la responsabilidad del auditor por expresar una opinión sobre esos estados financieros. El segundo párrafo describe los elementos clave de una auditoría que

---

<sup>43</sup> ARENAS Torres Pablo, MORENO Aguayo Alonso, Introducción a la Auditoría Financiera, Teoría y Casos Prácticos, Primera Edición, España 2008, Págs. 99-102.

proporcionan la base para sustentar la opinión sobre los estados financieros. El auditor indica explícitamente que la auditoría le proporcionó una base razonable para formarse una opinión sobre dichos estados financieros. En el tercer párrafo, el auditor comunica su opinión. El auditor independiente expresa una opinión sobre los estados financieros.

#### **2.2.13.1.2. Opinión con salvedades o excepciones.**

Significa que el auditor está de acuerdo con los estados financieros, pero con ciertas reservas. (En nuestra opinión, excepto por el efecto de los asuntos que se explican en los párrafos anteriores, los estados financieros, presentan razonablemente la situación financiera de....)

De acuerdo a la declaración sobre normas y procedimientos de auditoría, existen ciertas circunstancias que no permiten que el auditor emita una opinión sin salvedad (opinión limpia) y por el contrario, debe emitir una opinión con salvedad.

Tal opinión expresa que “excepto por” los efectos del o de los asuntos a que se refiere la salvedad, los estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos substanciales, la situación financiera, los resultados de operaciones y los movimientos del efectivo de conformidad con principios de contabilidad de aceptación general.

#### **2.2.13.1.3. Opinión adversa o negación de opinión.**

Significa que el auditor está en desacuerdo con los estados financieros y afirma que éstos no presentan adecuadamente la realidad económico-financiera de la sociedad auditada. (En nuestra opinión, debido a los efectos de los asuntos mencionados en los párrafos anteriores, los estados financieros no presentan razonablemente....la situación financiera....)

### **2.2.13.1.3. Abstención de opinión.**

Significa que el auditor no expresa ningún dictamen sobre los estados financieros. Esto no significa que esté en desacuerdo con ellos, significa simplemente que no tiene suficientes elementos de juicio para formarse ninguno de los tres anteriores tipos de opinión. (Debido a la importancia de los asuntos mencionados en los párrafos precedentes, y las limitaciones a nuestro trabajo, no permiten expresar y no expresaremos una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros antes mencionados...)<sup>44</sup>

El auditor se abstendrá de expresar una opinión cuando no haya obtenido evidencia suficiente para formarse una opinión sobre los estados financieros. La diferencia entre una opinión con salvedad y una abstención de opinión debido a una limitación en el alcance de la auditoría es un asunto de magnitud. Tal como se indica aquí, la falta de evidencias que respalden los inventarios y las propiedades y equipo es de tal grado importante que el auditor no podría expresar una opinión sobre los estados financieros tomados en conjunto.

Debido a que el auditor no expresa una opinión sobre los estados financieros, no se proporciona ninguna seguridad en este informe del auditor. La última oración del párrafo introductorio y el párrafo de alcance fueron omitidos del informe porque no le fue posible al auditor obtener evidencias suficientes para respaldar una opinión de que los estados financieros no contienen errores significativos<sup>45</sup>.

---

<sup>44</sup> IBIDEM 43, Pág. 103.

<sup>45</sup> [http://www.istebp.edu.pe/manualesconta/auditoria%20financiera/Leccion9\\_AuditoriaFinanciera.pdf](http://www.istebp.edu.pe/manualesconta/auditoria%20financiera/Leccion9_AuditoriaFinanciera.pdf)

## CAPÍTULO III

### 3. ANÁLISIS SITUACIONAL.

La Avicultura es una de las actividades dinámicas del sector agropecuario, debido a la gran demanda de sus productos por todos los estratos de la población, incluso habiéndose ampliado los volúmenes de ventas en los mercados fronterizos.

Sin duda, la avicultura en el Ecuador se constituye como una de las actividades más relevantes en el contexto alimentario, en virtud de su gran aporte a lo largo de toda la cadena agroalimentaria.

Según datos<sup>46</sup> de la Corporación Nacional de Avicultores (CONAVE) el sector avícola en el país registra un incremento en el consumo de carne de pollo, es así como entre el 2005 y 2009, debiéndose a la gran oferta de este producto y a los precios convenientes con relación a los sustitutos, por otra parte, a nivel de todos los estratos de la población el consumo de carne de pollo, es un hábito ya establecido, sin embargo consideramos que debemos continuar haciendo esfuerzos a través de campañas para concienciar sobre las ventajas del consumo de productos avícolas, para que el país llegue a niveles de consumo cercanos a los de Brasil o Estados Unidos.

En todo caso, es importante señalar que el nivel de consumo en nuestro país es inferior al nivel de la comunidad Andina, donde se supera los 30 kg/hab/año.

Si relacionamos el consumo nacional por persona con otros países se nota la diferencia, por lo que se considera que la tendencia para los próximos años es creciente.

---

<sup>46</sup> <http://www.conave.org/>

### **3.1. Análisis Interno.**

El análisis interno comprende el estudio de las variables sobre las cuáles la Granja Avícola Flor María, puede influir en su modificación. Son de utilidad en la identificación tanto de las Fortalezas como de las Debilidades de la empresa.

#### **3.1.1. Áreas Financieras.**

El área financiera está conformada por el departamento de Contabilidad General en el cual labora un contador y un auxiliar de contabilidad, el contador se encarga de la supervisión y el correcto registro de todas las transacciones contables, que realiza el auxiliar, además se realiza conciliaciones y chequeos generales en todas las cuentas para cierres mensuales.

Esta área está encargada de controlar permanentemente, las funciones financieras de revisión, análisis y registro de la documentación generada por ingresos y egresos, además se preocupa de aplicar conforme a la naturaleza jurídica, características operativas y requerimientos de información, la metodología contable y la periodicidad, estructura y características de los estados contables financieros a producir por la avícola la Avícola Flor María, de acuerdo a las normas de contabilidad dictadas para el efecto, elaboración y presentación de estados financieros, roles y planillas de pago, y demás reportes exigidos por la ley o requeridos por las diferentes áreas de la empresa, así como asuntos específicos correspondientes al área que le sean solicitados.

La Avícola Flor María no cuenta con una departamento de contabilidad claramente definido, razón por la cual se ha producido una inadecuado manejo y administración contable, de igual forma la contabilidad no se la registra al momento de realizada la transacción y como consecuencia se produce un desequilibrio cronológico al momento de registrar y contabilizar las transacciones realizadas por la empresa.

### **3.1.2. Facturación.**

El área de Facturación comprende Caja, en el cual labora una persona encargada de pago a dos personas que se encargan de recaudar dineros, recibir datos para cuadre de carteras o estados de cuenta de los clientes.

La Avícola Flor María cuenta actualmente con un sistema de información básico de facturación y cuentas por cobrar, el cual es ineficiente para las necesidades actuales de las empresas y además no maneja un sistema adecuado para el control de las existencias de sus inventarios de productos, lo mismo que la cartera por cobrar. Por el hecho de tener un solo cliente externo (PRONACA) su sistema de facturación no se ha visto obligado a modificaciones y cambios.

### **3.1.3. Inventarios.**

La gestión de los inventarios en la Avícola se considera fundamental ya que permite determinar los niveles óptimos de inventario, así como el manejo y control de los mismos, para garantizar una adecuada utilización de los artículos durante el proceso productivo.

La Granja Avícola Flor María no cuenta con el personal adecuado para el manejo y control de sus inventarios, el mismo que administre de una manera profesional con el fin de evitar desperdicios y así optimizar sus recursos, también se ve afectado por la contabilidad que no es oportuna, ya que como se mencionó anteriormente no se contabiliza a tiempo todas las adquisiciones y recursos utilizados.

### **3.2. Análisis Externo.**

El análisis externo comprende todas aquellas variables en las que la Granja Avícola no tiene influencia alguna debiendo adaptarse a ellas; y tomar las medidas adecuadas para controlar el impacto (bueno o malo) que pueda ocurrir, para posteriormente analizarlas y así obtener importantes conclusiones.

Dentro de los factores externos que influyen en la avicultura están los siguientes:

#### **3.2.1. Influencias Ambientales.**

El factor climatológico es muy importante dentro de la Avicultura, ya que por ser pollitos BB requieren de una temperatura adecuada y apta para el crecimiento, desarrollo y engorde, de los Broilers (pollos de engorde), ya que el cambio en el clima ya sea aumento o disminución de temperatura puede afectar en la salud de las aves y causar un alto porcentaje de mortandad, afectando así en la producción y economía de la granja, por tal razón la condición ambiental es considerado uno de los factores más importantes que rodea al ave, si se les da la temperatura, humedad y ventilación correcta, esto ayudará significativamente a que ellas alcancen su potencial genético.

#### **3.2.2. Factor Demográfico.<sup>47</sup>**

Promedio porcentual anual del cambio en el número de habitantes, como resultado de un superávit (o déficit) de nacimientos y muertes, y el balance de los migrantes que entran y salen de un país. El porcentaje puede ser positivo o negativo. La tasa de crecimiento es un factor que determina la magnitud de las demandas que un país debe satisfacer por la evolución de las necesidades de su

---

<sup>47</sup> [http://www.indexmundi.com/es/ecuador/tasa\\_de\\_crecimiento.html](http://www.indexmundi.com/es/ecuador/tasa_de_crecimiento.html)

pueblo en cuestión de infraestructura (por ejemplo, escuelas, hospitales, vivienda, carreteras), recursos (por ejemplo, alimentos, agua, electricidad), y empleo.

La producción agropecuaria a nivel mundial está cada vez más desarrollada debido a que la humanidad en su constante crecimiento poblacional ejerce una gran influencia en la búsqueda de alimentos.

En la actualidad la Avicultura constituye una actividad económica de gran trascendencia para el desarrollo del sector pecuario del Ecuador, la demanda de proteína (carne de pollo, huevos y derivados) de alto valor nutritivo, va creciendo proporcionalmente con el incremento poblacional, razón por la cual se han desarrollado técnicas para la crianza de aves con mayores pesos en menor tiempo.

A pesar que no se distribuye el producto a terceros sino únicamente a PRONACA también nos beneficia indirectamente ya que si existe mayor demanda de alimento para la empresa, también lo existirá para la Avícola Flor María, ya que como se mencionó anteriormente la granja es un integrado de PRONACA.

Desde otro punto de vista el crecimiento de la población también afecta en un mínimo porcentaje, ya que según medidas de bio-seguridad las granjas avícolas deben permanecer a una distancia mínima establecida de la población según AGROCALIDAD.

### **3.2.3. Factores Económicos.<sup>48</sup>**

Los cambios generados en los países ante la globalización de la economía, han generado dificultades económicas que han proporcionado el cambio de rumbo en los sistemas económicos de las naciones, y por ende de las empresas.

---

<sup>48</sup> <http://www.buenastareas.com/ensayos/Factores-Econ%C3%B3micos-Externos-Que-Afectan-a/5390.html>

En términos generales, las nuevas medidas económicas y la pérdida adquisitiva de dólar frente a otras monedas induce a la inflación y por ende se experimenta un crecimiento en los costos de producción, impactando el acelerado crecimiento de las tasas de interés y de los precios de los productos, afectando a la situación económica de la empresa.

A pesar de la crisis de los últimos tres años la actividad avícola ha observado un comportamiento sostenible que ha permitido atender no sólo la demanda interna sino el mercado externo a través de la exportación. La producción de carne de pollo es la de mayor importancia seguida por la producción de huevos para el consumo humano.

#### **3.2.4. Intermediarios.**

La Granja Avícola Flor María como cuenta con un convenio o contrato de integración entrega su producto únicamente a la empresa PRONACA, la misma que entrega pollitos BB y la Avícola realiza el trabajo de producción y engorde de los mismos, en este caso se le podría considerar como intermediario a la empresa PRONACA, ya que esta distribuye sus productos a terceros.

### 3.3. Análisis FODA.

#### 3.3.1. Matriz FODA.

<b>FORTALEZAS</b>	<b>DEBILIDADES</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Experiencia en la producción de aves por más de 25 años.</li> <li>➤ Buen liderazgo por parte de la Gerencia en la administración y manejo de la Granja, debido a su grado de preparación y experiencia.</li> <li>➤ Clientes internos y mano de obra calificada.</li> <li>➤ Equipos en infraestructura de alta tecnología.</li> <li>➤ Capacitación constante.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ No cuentan con un manual orgánico-funcional, razón por la cual sus clientes internos no tienen definidas sus responsabilidades, y sus niveles jerárquicos.</li> <li>➤ No cuentan con una Planificación Estratégica que les permita orientarse en el desarrollo de sus actividades y procesos cotidianos con el fin de fortalecerse como empresa.</li> <li>➤ No cuentan con un adecuado control de inventarios.</li> </ul>
<b>OPORTUNIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Por ser integrado de PRONACA tiene mercado estable.</li> <li>➤ La carne de pollo, contiene el balance de proteínas y grasas más cercano al ideal de alimento para el ser humano.</li> <li>➤ PRONACA es una marca reconocida y tiene un buen posicionamiento en el mercado.</li> <li>➤ La demanda de alimentos para suplir las diferentes necesidades de la población.</li> <li>➤ Disminución en el consumo de otras carnes como la de cerdo debido a la Influenza AH1N1.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Cambios climáticos.</li> <li>➤ Calidad de los insumos y recursos para la producción de aves.</li> <li>➤ Ingreso de plagas que afectan directamente a salud de las aves.</li> <li>➤ Incremento en el precio del alimento e insumos para la producción.</li> <li>➤ Los altos intereses de las instituciones financieras.</li> </ul>

### **3.3.2. Matriz de Evaluación de Factores Internos.**

Para la evaluación de los Factores Internos (Fortalezas y Debilidades), se estima la siguiente ponderación:

Cada factor tendrá una ponderación, la misma que fluctuará entre 0 hasta 1, por lo que la suma será igual a 1.

Los parámetros referenciales son los siguientes:

- 1 = debilidad grave o muy importante
- 2 = debilidad menor
- 3 = fortaleza menor
- 4 = fortaleza importante

El resultado ponderado se obtiene entre la ponderación y el parámetro asignado.

Se suma el resultado ponderado a cada uno de los factores.

Para los resultados internos la calificación puede ser entre 4 máximo que implica que la empresa está estable y 1 mínimo que indica que la empresa tiene problemas, la media es igual a 2.5.

Cuando el resultado es inferior al promedio se tiene más debilidades que fortalezas, y si el resultado es mayor al promedio se posee más fortalezas que debilidades.

N°	FACTORES INTERNOS	PONDERACIÓN	CLASIFICACIÓN	RESULTADO PONDERADO
<b>FORTALEZAS</b>				
1	Experiencia en la producción de aves por más de 25 años.	0.12	4	0.48
2	Buen liderazgo por parte de la Gerencia en la administración y manejo de la Granja, debido a su grado de preparación y experiencia.	0.13	4	0.52
3	Clientes internos y mano de obra calificada.	0.12	4	0.48
4	Equipos e infraestructura de alta tecnología.	0.13	4	0.52
5	Capacitación constante.	0.12	4	0.48
<b>DEBILIDADES</b>				
6	No cuentan con un manual orgánico-funcional, razón por la cual sus clientes internos no tienen definidas sus responsabilidades, y sus niveles jerárquicos.	0.13	1	0.13
7	No cuentan con una Planificación Estratégica que les permita orientarse en el desarrollo de sus actividades y procesos cotidianos con el fin de fortalecerse como empresa.	0.12	2	0.24
8	No cuentan con un adecuado control de inventarios	0.13	2	0.26
	<b>TOTAL</b>	<b>1.00</b>	<b>25</b>	<b>3.11</b>

### **3.3.3. Matriz de Evaluación de Factores Externos.**

Para la evaluación de los Factores Externos (Amenazas y Oportunidades), se estima la siguiente ponderación:

Cada factor tendrá una ponderación, la misma que fluctuará entre 0 hasta 1, por lo que la suma será igual a 1.

Los parámetros referenciales son los siguientes:

1 = amenaza grave o muy importante

2 = amenaza menor

3 = oportunidad menor

4 = oportunidad importante

El resultado ponderado se obtiene entre la ponderación y el parámetro asignado.

Se suma el resultado ponderado a cada uno de los factores.

Para los resultados internos la calificación puede ser entre 4 máximo que implica que la empresa está estable y 1 mínimo que indica que la empresa enfrenta amenazas, la media es igual a 2.5.

Cuando el resultado es inferior al promedio se tiene más amenazas que oportunidades, y si el resultado es mayor al promedio se posee más oportunidades que amenazas.

N°	FACTORES INTERNOS	PONDERACIÓN	CLASIFICACIÓN	RESULTADO PONDERADO
<b>OPORTUNIDADES</b>				
1	Por ser integrado PRONACA tiene mercado estable.	0.10	4	0.40
2	La carne de pollo contiene el balance de proteínas y grasas más cercano al ideal de alimento para el ser humano.	0.10	3	0.30
3	PRONACA es una marca reconocida y tiene un buen posicionamiento en el mercado.	0.10	4	0.40
4	La demanda de alimentos para suplir las diferentes necesidades de la población.	0.10	3	0.30
5	Disminución en el consumo de otras carnes como la de cerdo debido a la influenza AH1N1.	0.10	3	0.30
<b>AMENAZAS</b>				
6	Cambios climáticos.	0.10	1	0.10
7	Calidad en los insumos y recursos para la producción de aves.	0.10	1	0.10
8	Ingreso de plagas que afecten directamente a la salud de las aves.	0.10	1	0.10
9	Incremento en el precio de alimento e insumos para la producción.	0.10	1	0.10
10	Los altos intereses de las Instituciones Financieras.	0.10	2	0.20
	<b>TOTAL</b>	<b>1.00</b>	<b>23</b>	<b>2.30</b>

### 3.3.4. Matriz de Análisis FODA

<b>FORTALEZAS</b>	<b>R.P.</b>	<b>OPORTUNIDADES</b>	<b>R.P.</b>
Experiencia en la producción de aves por más de 25 años.	0.48	Por ser integrado PRONACA tiene mercado estable.	0.40
Buen liderazgo por parte de la gerencia en la administración y manejo de la granja, debido a su grado de preparación y experiencia.	0.52	La carne de pollo contiene el balance de proteínas y grasas más cercano al ideal de alimento para el ser humano.	0.30
Clientes internos y mano de obra calificada.	0.48	PRONACA es una marca reconocida y tiene un buen posicionamiento en el mercado.	0.40
Equipos en infraestructura de alta tecnología.	0.52	La demanda de alimentos para suplir las diferentes necesidades de la población.	0.30
Capacitación constante.	0.48	Disminución en el consumo de otras carnes como la de cerdo debido a la influenza AH1N1.	0.30
<b>DEBILIDADES</b>		<b>AMENAZAS</b>	
No cuentan con un manual orgánico-funcional razón por la cual sus clientes internos no tienen definidas sus funciones y niveles jerárquicos.	0.13	Cambios climáticos.	0.10
No cuentan con una planificación estratégica que les permita orientarse en el desarrollo de sus actividades y procesos cotidianos con el fin de fortalecerse como empresa.	0.24	Calidad en los insumos y recursos para la producción de aves.	0.10
No cuentan con un adecuado control de inventarios.	0.26	Ingreso de plagas que afecten directamente a la salud de las aves	0.10
		Incremento en el precio de alimentos e insumos para la producción.	0.10
		Los altos intereses de las instituciones financieras.	0.20
<b>TOTAL</b>	<b>3.11</b>	<b>TOTAL</b>	<b>2.3</b>
El resultado es 3.11 lo cual significa que existe más fortalezas que debilidades, lo cual indica que estamos por encima del promedio referencial. Se tiene que tomar medidas preventivas para disminuir las debilidades.		El resultado de 2.3 lo cual significa que existen más amenazas que oportunidades, es decir estamos por debajo del promedio referencial. Se tiene que tomar medidas preventivas y correctivas para mejorar y contrarrestar las amenazas.	

### **3.3.5. Diagnóstico.**

La granja Avícola Flor María debe enfrentar sus debilidades y convertirlas en fortalezas logrando determinar impactos externos y la capacidad de repuesta interna de parte de la Avícola Flor María, buscando capitalizar oportunidades y minimizar riesgos de entorno de acuerdo a la capacidad de respuesta.

### **3.3.6. Estrategias Sugeridas.**

- Elaborar un manual Orgánico-Funcional
- Elaborar una planificación estratégica que ayude a proyectarse hacia el crecimiento y éxito empresarial.
- Implementar un adecuado sistema de control de Inventarios.
- Tener en cuenta las medidas necesarias para contrarrestar las plagas y enfermedades.

## **CAPÍTULO IV**

### **4. AUDITORÍA FINANCIERA DE LA AVÍCOLA FLOR MARÍA DEL RECINTO GUAMAMPATA, PARROQUIA MULTITUD, CANTÓN ALAUSÍ, PROVINCIA DE CHIMBORAZO POR EL AÑO 2010.**

4.1.

**ARCHIVO  
PERMANENTE**

4.1.1.

# **INFORMACIÓN GENERAL**

**Datos Generales.**

La granja Avícola Flor María, inicia sus actividades en Noviembre del año 1999. La entidad entró a un programa de integración con el Consorcio PRONACA el 15 de marzo del 2001 en el sector avícola, producción de pollos en pie. El Administrador y dueño de la granja es Ingeniero Zootecnista Gustavo Cazco, especialista en aves (pollo de engorde), ex funcionario de la Empresa PRONACA, con experiencia de 25 años en la crianza de aves.

**Estructura Legal.**

La granja Avícola Flor María, pertenece a una persona natural el mismo que inició sus actividades con RUC 0601126055 desde el 26 de Febrero del 2001. Por sus operaciones en cuanto al volumen de ventas, el 16 de Marzo del 2007 recibió de la Dirección Regional del Servicio de Rentas Internas (S.R.I), Regional Centro 2 mediante notificación N° 04000000228 de Acuerdo a la Resolución N° 176 como Contribuyente Especial.

**Estructura Contable y Financiera.**

La Avícola Flor María no cuenta con un departamento de contabilidad claramente definido razón por la cual se ha producido un inadecuado manejo y administración contable, de igual forma la contabilidad no se registra al momento de realizada la transacción y como consecuencia se produce un desequilibrio cronológico al momento de registrar y contabilizar las transacciones realizadas por la empresa. El contador externo es el Lcdo. Arturo Mosquera.

**Políticas.**

Las políticas de la granja son poco eficaces y algunas de ellas no están en vigencia de tal forma que demuestra poco apoyo para una función.

## **Pruebas de Cumplimiento.**

### **Su Aplicación.**

**1 2/8**

El objetivo de esta aplicación está encaminado hacia la verificación del cumplimiento de procedimientos, políticas y pasos de control previamente establecidos por la empresa.

Metodología a Aplicar a cada una de las Cuentas.

Para el desarrollo de las pruebas de cumplimiento en el presente ejercicio económico utilizaremos una de las alternativas aplicadas en la práctica.

1.- Se efectúa una entrevista verbal con el contador o responsable de cada área a ser evaluadas, sobre los procedimientos relacionados a los controles sean estos contables u operacionales, obteniendo una descripción escrita conocida como Memorando de Control Interno.

2.- Contabilidad presentará informes de existencias de inventarios, detalles de clientes a cobrar y detalles de obligaciones bancarias y de terceros.

6.- Los desembolsos de la compañía se los realizará mediante la emisión de cheques.

7.- Por cada cheque emitido deberá existir el respectivo comprobante de egreso que indique el concepto, valor y autorización por parte de la Gerencia.

8.- Para facilitar transacciones de gastos pequeños se mantendrá un fondo fijo de 100 USD.

9.- La adquisición de activos fijos serán respaldados por documentos archivados en el departamento de contabilidad.



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES**

**1 3/8**

**NUMERO RUC:** 0601126055001  
**APELLIDOS Y NOMBRES:** CAZCO CEPEDA GUSTAVO ANTONIO

**NOMBRE COMERCIAL:**

**CLASE CONTRIBUYENTE:** ESPECIAL **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI

**FEC. NACIMIENTO:** 02/04/1955 **FEC. ACTUALIZACION:** 26/03/2007  
**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 28/02/2001  
**FEC. INSCRIPCION:** 28/02/2001

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**  
CRIA DE AVES.

**DIRECCION DOMICILIO PRINCIPAL:**

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Calle: 11 DE NOVIEMBRE  
Número: 2943 Inscripción: JUAN MONTALVO Referencia: A DOS CUADRAS DEL MERCADO LA  
CONDAMINE Teléfono: 022346001

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**

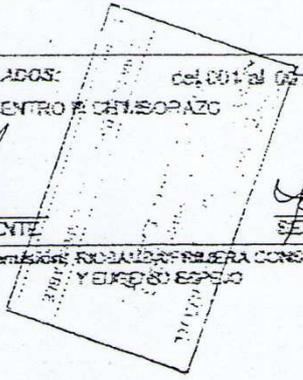
- ANEXO TRANSACCIONAL
- DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA
- DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA
- IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS

**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:** del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1  
**JURISDICCION:** REGIONAL CENTRO E CHIMBORAZO **CERRADOS:** 0

**FIRMA DEL CONTRIBUYENTE**

**SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

Usuario: KYAZCO/26 Lugar de emisión: RIOBAMBA, PARROQUIA CONSTITUYENTE Fecha y hora: 26/03/2007 10:02:28





**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES**

**1 4/8**

**NUMERO RUC:** 0601126055001

**APELLIDOS Y NOMBRES:** CAZCO CEPEDA GUSTAVO ANTONIO

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:**

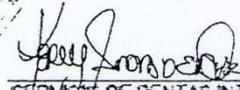
<b>EL ESTABLECIMIENTO:</b>	<b>ESTADO:</b>	<b>ESTADIA:</b>	<b>ASIENTO:</b>	<b>MAFIS:</b>	<b>FEC. INGRESO ASCT. 03/07/2001</b>
AVICOLA	SVT	AGRICOLA	AGRICOLA	MATIZ	
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b> AVICOLA FLOR MARIA					

**ACTIVIDADES ECONOMICAS:** **FEC. ACT.:** 26/03/2007

• CRIA DE AVES.

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: ALAUSI Parroquia: MULTITUD Barrio: RECINTO GUAMANPATA Calle: INNOVADA Número: SIN Referencia: A UN KILOMETRO Y MEDIO DE LA ESCUELA DE GUAMANPATA Oficina: Kilómetro: 22 Cantón: BUCAY

 <b>FIRMA DEL CONTRIBUYENTE</b>	 <b>SERVICIO DE RENTAS INTERNAS</b>
---	--

Usuario: KYALC571168 Lugar del Emisor: FOLGONESA PRIMERA CONSTITUYENTE Fecha y hora: 26/03/2007 10:03:25 Y EUGENIO ESPEJO

## CONVENIO DE CRIANZA

En la ciudad de Guayaquil, el día 15 de marzo del 2001, comparecen; por una parte el Econ. Hugo Torres, a quien y para efectos del presente contrato se denominará simplemente PRONACA y por otra parte el Ing. Gustavo Antonio Cazco Cepeda, por sus propios derechos a quien se denominará INTEGRADO CRIADOR; quienes libre y voluntariamente celebran el presente convenio de crianza, al tenor de las siguientes cláusulas:

### CLAUSULA PRIMERA.- ANTECEDENTES:

1. La Compañía PRONACA C.A., como parte de su actividad comercial comparte la crianza de aves con terceras personas denominadas INTEGRADOS CRIADORES.

Con el fin de garantizar el éxito de la crianza de las aves, PRONACA entrega al Integrado Criador materias primas y servicio técnico

2. El proceso de crianza se inicia con la entrega por PRONACA de pollitos bb de un día, al igual que el abastecimiento de alimentos balanceados, medicinas, desinfectantes, vacunas y asesoramiento técnico durante el tiempo de crianza del lote.

### CLAUSULA SEGUNDA.- OBJETO:

Por este convenio el Integrado Criador se compromete a criar por lo menos 20.000 pollitos bb de engorde utilizando para el efecto exclusivamente el alimento balanceado que PRONACA le proveerá de acuerdo a las recomendaciones emanadas por sus técnicos; comprometiéndose a su vez el Integrado Criador a retornar lo pollos, en forma exclusiva a la Compañía PRONACA.

### CLAUSULA TERCERA.- PRECIO

PRONACA liquidará al Integrado Criador por kilo de pollo en pie de acuerdo a las listas de precios emitidas por PRONACA y que deberán anexarse al presente convenio como parte integrante del mismo. Las aves muertas y las desechas recibidas por las plantas procesadoras no serán objeto de pago de ningún valor. PRONACA descontará al Integrado Criador una cantidad convenida por ave, por concepto de recolección de pollos que efectúe; los pollos bb serán puestos en la granja del Integrado Criador.

La liquidación de pollos en pie que recibe PRONACA será de quince días a partir de las recepciones y una vez liquidado, comparado y saldado los valores correspondientes a entrega de pollitos bb., alimento balanceado, medicinas, desinfectantes, vacunas e insumos que mantuviere el Integrado Criador a la fecha de liquidación del lote de integración. Así mismo, se mantendrá el mismo plazo para el pago de los respectivos intereses netos que se generen luego de la liquidación.

Como resultado de mantener la obligación entre PRONACA y el Integrado Criador, según lo señalan las condiciones contractuales; sobre el valor neto resultante de la liquidación, se calcularán intereses en función a las fechas de vencimiento de los valores entregados y recibidos a la tasa de interés que lo fije el mercado financiero a esa fecha.

En caso de existir variación en los precios de pollitos bb., el alimento balanceado, medicinas, desinfectantes y vacunas o el precio de los pollos en pie, durante la vigencia del presente convenio, tales variaciones serán acordadas por las partes mediante carta privada, debiendo igualmente otorgarse la constancia de recepción de tal comunicación.

Los nuevos precios entrarán en vigencia en la fecha que se determine en la carta, y afectarán únicamente a lotes que se liquidan a partir de la fecha estipulada.

En ningún caso se aplicarán nuevos precios de forma parcial a un lote iniciado, pues estos afectan a la totalidad del lote.

#### CLAUSULA CUARTA.- OBLIGACIONES DE PRONACA:

1. Proveer al Integrado Criador pollitos bb., puestos en la granja del Integrado Criador, alimento balanceado, medicinas, desinfectantes, vacunas e insumos necesarios para el proceso de crianza en las cantidades y fechas que el Departamento Técnico las fije.
2. Suministrar al Integrado Criador alimento balanceado engorde I, II, III, IV; en sacos de 45 kilos puesto en planta, para lo cual es necesario que el Integrado Criador ponga en conocimiento de la Compañía PRONACA las cantidades a consumirse de acuerdo a los requerimientos, diez días antes de su despacho. El valor del balanceado entregado será de acuerdo a las listas de precios emitidas por PRONACA y que se irán anexando al presente convenio para que formen parte integrante del mismo.
3. Prestará a través de su personal técnico al Integrado Criador, el asesoramiento técnico necesario mientras dure el período de engorde del lote de pollos.
4. Recibir del Integrado Criador los pollos de engorde correspondientes al peso requerido, cuyo promedio debe ser 2.200 gramos de aproximadamente siete semanas de crianza.
5. PRONACA se compromete a mantener fija la tasa de interés por el período que dure la crianza del lote liquidado.

#### CLAUSULA QUINTA.- OBLIGACIONES DEL INTEGRADO CRIADOR:

1. Una vez que las aves hayan cumplido el período de crianza, el Integrado Criador entregará la totalidad de las aves a la Compañía PRONACA la misma que a su vez pondrá a disposición y en la granja del Integrado Criador los vehículos para el retiro de las aves en pie.
2. Por la entrega de pollitos bb., balanceado, medicinas y otros insumos que se suministran durante el período de engorde de cada lote de pollos, previo acuerdo de las partes, el Integrado criador, constituirá en favor de PRONACA una garantía real, a su nombre y de cobro inmediato, por un monto equivalente al valor del 50% de un lote de aves.

Para el propósito de la liquidación del lote, las entregas de pollitos bb., alimento balanceado y otros insumos de crianza causarán intereses en favor de PRONACA a partir de la fecha de entrega de los productos.

Criar los pollos cumpliendo con todas las instrucciones de: cuidado, medicina preventiva, control sanitario y demás recomendaciones emitidas por el Departamento Técnico de PRONACA, además se compromete el Integrado Criador a dar en todo momento las facilidades necesarias a los Técnicos de PRONACA para que efectúen sus labores.

El Integrado Criador tomará la debida precaución al enviar los pollos a la planta de PRONACA habiendo retirado previamente el alimento balanceado diez horas antes, no así el agua que debe estar siempre a su disposición.

De encontrarse restos de alimento balanceado en el buche de las aves faenadas, Pronaca procederá a descontar del peso total del ave el peso correspondiente al alimento encontrado en el buche.

Es obligación del Integrado Criador mantener la Granja dentro de los índices de sanidad (BIOSEGURIDAD) exigidos por PRONACA.

Se compromete a cumplir con todas las normas de sanidad y bioseguridad establecidas por PRONACA directamente ó a través de sus técnicos y personal autorizado.

En caso de que el Integrado Criador no cumpla con los parámetros de salubridad requeridos para un adecuado funcionamiento de la granja e incumpla con las normas determinadas por PRONACA, esta última podrá dar por terminado el presente convenio y de ser el caso aplicar la norma constante en la cláusula de este convenio.

#### CLAUSULA SEXTA.- DURACION:

El plazo de duración del presente convenio es de sesenta días contados a partir de la fecha de suscripción del mismo, pudiendo renovarse tácitamente por plazos iguales, salvo el caso que una de las partes no desee renovar el mismo, en cuyo caso notificará a la otra parte esta decisión por escrito y por lo menos con quince días de anticipación, en caso de no hacerlo se tendrá por renovado por un plazo igual y en las mismas condiciones.

El Integrado Criador se obliga a respetar forzosamente el plazo de duración del convenio.

En caso de venta del predio, el Integrado Criador se obliga en forma rigurosa a que los adquirentes del inmueble respeten el plazo de duración del convenio; para lo cual, hará constar en el convenio de venta una cláusula en este sentido, al igual que en el supuesto de que el inmueble sea transferido por sucesión testada o intestada, el Integrado Criador por sí mismo o por sus propios herederos están obligados a respetar el plazo de vigencia de este convenio ya que por este acuerdo se transforma en una obligación hereditaria.

En caso de incumplimiento de lo estipulado en esa cláusula por parte del Integrado Criador o sus sucesores y herederos, se obligan a pagar una multa equivalente al 100% del valor del lote y además a indemnizar los daños y perjuicios ocasionados a la Compañía PRONACA. De modo que, con el pago de la multa, no se le exime de los daños y perjuicios que tiene que pagar conjuntamente.

#### CLAUSULA SEPTIMA.- TERMINACION DEL CONVENIO

Será causa de terminación del presente convenio el incumplimiento del cualesquiera de las obligaciones asumidas por los contratantes, principalmente si el Integrado Criador incurre en los siguientes supuestos:

- a) Que no utilice con exclusividad los pollitos bb., entregados por PRONACA, así como que no utilice únicamente balanceado producido por PRONACA, en la crianza de los pollos.
- b) Que no utilice, en caso de así requerirlo, con exclusividad las medicinas que producen las compañías relacionadas con PRONACA, salvo autorización por escrito de la misma.

- a) Si se comprobare que el Integrado Criador ha vendido o cedido los sobrantes de alimento balanceado o medicinas, o ha transferido tecnología o cualquier conocimiento técnico que le haya sido proporcionado por PRONACA; o que haya utilizado los bienes, maquinarias o instrumentos de trabajo de la Granja, por si o por intermedio de otra persona, en otras granjas sin consentimiento expreso y por escrito de PRONACA.
- b) Que no acate estrictamente todas las instrucciones de cuidado, medicina preventiva, control sanitario y demás recomendaciones emitidas por el Departamento Técnico de PRONACA.
- c) Que venda pollos en pie a cualesquiera otra persona natural o jurídica, que no sea PRONACA.
- d) La existencia de caso fortuito o de fuerza mayor debidamente comprobado.
- e) Si el Integrado Criador o terceras personas perturbaren o no dieran las facilidades necesarias para que los técnicos de PRONACA efectúen sus labores.

Una vez producida cualquiera de las circunstancias arriba señaladas, la Compañía PRONACA, notificará al Integrado Criador, y transcurrido el plazo de quince días posteriores a la notificación, este convenio quedará concluido indefectiblemente.

En todo caso y para los efectos de este convenio, entenderá que el Lote de aves iniciado deberá ser concluido y considerado como lote de aves terminado.

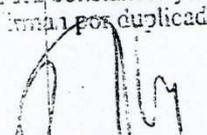
#### CLAUSULA OCTAVA.- MULTA

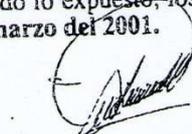
En caso de que el Integrado Criador no cumpliera con las estipulaciones consignadas en la cláusula cuarta y en general con todas y cada una de las obligaciones adquiridas por el presente convenio, se sujeta al pago de una pena consistente en una multa del 100% del valor del lote y en forma adicional al pago de los daños y perjuicios ocasionados a PRONACA, sin que por el hecho de hacer estos pagos se le exima de la responsabilidad de exigirle el cumplimiento del convenio.

#### CLAUSULA NOVENA.- CONTROVERSIA

En caso de controversia originada en el presente convenio, las partes renuncian fuero y domicilio, sometiéndose a los jueces de lo civil de la ciudad de Guayaquil y al trámite verbal sumario.

Para constancia y fe de conformidad con todo lo expuesto, los comparecientes se ratifican y firman por duplicado, en Guayaquil, 15 de marzo del 2001.

  
Econ. Hugo Torres  
C.I. #1792986389  
PRONACA

  
Ing. Gustavo Antonio Carzo  
C.I. # 060112605-5  
INTEGRADO CRIADOR

4.1.2.

# **INFORMACIÓN FINANCIERA**

**AVICOLA FLOR MARÍA**  
**BALANCE GENERAL**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**2<sup>1/10</sup>**

**ACTIVOS**

**ACTIVOS CORRIENTES**

**CAJA-BANCOS**

4,286.16

Banco del Pichincha	<u>4,286.16</u>	
---------------------	-----------------	--

A, A1, A2

**INVERSIONES TEMPORALES**

105,000.05

Pronaca-Capitalización	<u>105,000.05</u>	
------------------------	-------------------	--

A, A2

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

0.00

Pronaca-Liquidación Lotes	<u>0.00</u>	
---------------------------	-------------	--

**INVENTARIOS**

**INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO**

151,131.23

Lote 01 en crianza	0.00	
--------------------	------	--

Lote 02 en crianza	0.00	
--------------------	------	--

Lote 03 en crianza	0.00	
--------------------	------	--

Lote 04 en crianza	0.00	
--------------------	------	--

Lote 05 en crianza	0.00	
--------------------	------	--

Lote 06 en crianza	0.00	
--------------------	------	--

Lote 07 en crianza	<u>151,131.23</u>	
--------------------	-------------------	--

C, C2

**INVENTARIO MATERIAS PRIMAS**

Inventario Alimento Balanceado	<u>0.00</u>	
--------------------------------	-------------	--

**PAGOS ANTICIPADOS**

**IMPUESTOS RETENIDOS POR ANTICIPADO**

Retención en la fuente	25,248.92	
------------------------	-----------	--

41,176.06

Crédito Tributario años anteriores	15,927.14	
------------------------------------	-----------	--

E, E2<sup>1/2</sup>, E3

Anticipo Impuesto Renta	<u>0.00</u>	
-------------------------	-------------	--

E, E2<sup>1/2</sup>, E3

**COMPRA DE ACTIVOS FIJOS**

0.00

Anticipo Compra Equipo Avícola

0.00

**2<sup>2/10</sup>**

**ACTIVOS FIJOS**

**NO DEPRECIABLES**

46,575.00

Terrenos

46,575.00

D<sup>1/3</sup>, D4<sup>1/2</sup>, D4<sup>2/2</sup>

Construcciones en curso

0.00

**DEPRECIABLES**

Edificios e Instalaciones

2,503.49

Costo

4,172.49

D<sup>1/3</sup>, D4<sup>1/2</sup>, D4<sup>2/2</sup>

Depreciación Acumulada

- 1,669.00

D<sup>1/3</sup>

Maquinaria y Equipo

3,160.35

Costo

15,801.73

D<sup>1/3</sup>, D4<sup>1/2</sup>, D4<sup>2/2</sup>

Depreciación Acumulada

- 12,641.38

D<sup>1/3</sup>

Muebles y Enseres

338.11

Costo

1,690.57

D<sup>1/3</sup>, D4<sup>1/2</sup>, D4<sup>2/2</sup>

Depreciación Acumulada

- 1,352.46

D<sup>1/3</sup>

Vehículos

24,252.74

Costo

121,263.71

D<sup>2/3</sup>, D4<sup>1/2</sup>, D4<sup>2/2</sup>

Depreciación Acumulada

- 97,010.97

D<sup>2/3</sup>

Equipo de Cómputo

1,040.21

Costo

3,120.00

D<sup>2/3</sup>, D4<sup>1/2</sup>, D4<sup>2/2</sup>

Depreciación Acumulada

- 2,079.79

D<sup>2/3</sup>

Galpones

167,307.15

Costo

278,845.25

D<sup>2/3</sup>, D4<sup>1/2</sup>, D4<sup>2/2</sup>

Depreciación Acumulada

-111,538.10

D<sup>2/3</sup>

Accesorios y Cerramientos

0.00

Costo

0.00

Depreciación Acumulada

0.00

Equipo Pecuario

38,252.90

Costo

191,264.52

D<sup>2/3</sup>, D4<sup>1/2</sup>, D4<sup>2/2</sup>

Depreciación Acumulada

- 153,011.62

D<sup>2/3</sup>

Herramientas Menores

484.52

2<sup>3/10</sup>

Costo	2,422.60	D <sup>3/3</sup> , D4 <sup>1/2</sup> , D4 <sup>2/2</sup>
Depreciación Acumulada	<u>- 1,938.08</u>	D <sup>3/3</sup>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b><u>585,507.98</u></b>
<b>PASIVOS</b>		
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		
		12,408.16
Proveedores	<u>12,408.16</u>	AA <sup>1/2</sup>
<b>CUENTAS POR PAGAR EMPRESAS</b>		
		201,131.23
Cuentas por Pagar Pronaca	<u>201,131.23</u>	AA2, AA <sup>1/2</sup>
<b>BENEFICIOS Y CONTRIBUCIONES</b>		
<b>BENEFICIOS SOCIALES</b>		
		4,980.00
Beneficios Sociales por Pagar	<u>4,980.00</u>	AA <sup>1/2</sup>
<b>RETENCIONES E IMPUESTOS POR PAGAR</b>		
		1,570.04
Retenciones en la Fuente Renta		
Retenciones en la Fuente	<u>1,570.04</u>	AA <sup>1/2</sup>
Retenciones del IVA		183.54
Retenciones 30%	23.34	AA <sup>1/2</sup>
Retenciones 70%	0.00	
Retenciones 100%	<u>160.20</u>	AA <sup>1/2</sup>
<b>PASIVOS LARGO PLAZO</b>		
<b>OBLIGACIONES BANCARIAS</b>		
		28,705.80
Banco del Pichincha	<u>28,705.80</u>	AA4 <sup>1/4</sup> , AA <sup>2/2</sup>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b><u>248,978.77</u></b>

2<sup>4/10</sup>

**PATRIMONIO**

**CAPITAL SOCIAL**

195,560.74

Capital Social

195,560.74 MM

**UTILIDAD/PERDIDA**

140,968.47

Ejercicios Anteriores

0.00

Ejercicio Actual

140,968.47 MM

**TOTAL PATRIMONIO**

336,529.21

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**

585,507.98



**AVICOLA FLOR MARÍA**  
**ESTADODE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**2<sup>5/10</sup>**

**INGRESOS**

VENTAS NETAS			2,532,548.37	
Ventas Aves en Pie	2,524,892.18	x		x2
Venta Alimento Balanceado	<u>7,656.19</u>	x		
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>			<b>2,639.62</b>	<b>x2</b>
Intereses Cobrados	<u>2,639.62</u>	x		
<b>OTROS INGRESOS</b>			<b>0.00</b>	
Ingresos Varios	<u>0.00</u>			
<b>TOTAL INGRESOS</b>			<b><u>2,535,187.99</u></b>	

**EGRESOS**

COSTO DE VENTAS			2,380,043.93	
Costo de Ventas Aves en pie	2,380,043.93	x		
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>			<b>14,175.59</b>	
Intereses Pagados a Empresas	8,135.33	x, x1 <sup>6/7</sup> , x2		
Intereses Bancarios Pagados	<u>6,040.26</u>	x, x2		
<b>GASTOS BENEFICIOS SOCIALES</b>			<b>0.00</b>	
Gastos Beneficios Sociales	<u>0.00</u>			
<b>IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES</b>			<b>0.00</b>	
Impuesto a la Renta	<u>0.00</u>			
<b>OTROS EGRESOS</b>			<b>0.00</b>	
Egresos y Gastos varios	<u>0.00</u>			
<b>TOTAL EGRESOS</b>			<b><u>2,394,219.52</u></b>	

**UTILIDAD / PERDIDA DEL EJERCICIO**

**140,968.47** x2



**AVICOLA "FLOR MARIA"**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

2<sup>6/10</sup>

**ACTIVOS**

**ACTIVOS CORIENTES**

CAJA-BANCOS	2,086.56	
Banco del Pichincha	2,086.56	
INVERSIONES TEMPORALES		105,000.05
Pronaca-Capitalización	105,000.05	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		0.00
Pronaca - Liquidación Lotes	0.00	
INVENTARIOS		
INVENTARIOS PRODUCTOS EN PROCESO		238,459.79
Lote 01 en crianza	0.00	
Lote 02 en crianza	0.00	
Lote 03 en crianza	0.00	
Lote 04 en crianza	0.00	
Lote 05 en crianza	0.00	
Lote 06 en crianza	0.00	
Lote 07 en crianza	238,459.79	c2
INVENTARIOS MATERIAS PRIMAS		0.00
Inventario Alimento Balanceado	0.00	

**PAGOS ANTICIPADOS**

**IMPUESTOS RETENIDOS POR ANTICIPADO**

		33,578.24
Retención en la Fuente	18,471.78	E3
Anticipo Impto Renta	15.106,46	E3
COMPRA DE ACTIVOS FIJOS		0.00

Anticipo compra equipo avícola

0.00

2<sup>7/10</sup>

**ACTIVOS FIJOS**

**NO DEPRECIABLES**

46,575.00

Terrenos

46,575.00

D4<sup>2/2</sup>

Construcciones en curso

**DEPRECIABLES**

Edificios e Instalaciones

692.95

Costo

4,172.49

D4<sup>2/2</sup>

Depreciación Acumulada

-3,479.54

Maquinaria y Equipo

4,740.54

Costo

15,801.73

D4<sup>2/2</sup>

Depreciación Acumulada

-11,061.19

Muebles y Enseres

507.15

Costo

1,690.57

D4<sup>2/2</sup>

Depreciación Acumulada

-1,183.42

Vehículos

20,470.15

Costo

90,673.71

D4<sup>2/2</sup>

Depreciación Acumulada

-70,203.56

Equipos de Computación

0.00

Costo

1,700.00

D4<sup>2/2</sup>

Depreciación Acumulada

-1,700.00

Galpones

150,104.68

Costo

278,845.25

D4<sup>2/2</sup>

Depreciación Acumulada

-128,740.57

Accesos y Cerramientos

0.00

Costo

0.00

Depreciación Acumulada

0.00

Equipo Pecuario

100,383.15

Costo

191,264.52

D4<sup>2/2</sup>

2<sup>8/10</sup>

Depreciación Acumulada	-90,881.37	
Herramientas menores		252.70
Costo	2,422.60	
Depreciación Acumulada	-2,169.90	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>701,143.10</b>

## PASIVOS

### PASIVOS CORRIENTES

<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		25,689.78
Proveedores	25,689.78	
<b>CUENTAS POR PAGAR EMPRESAS</b>		158,125.56
CXP Pronaca	158,125.56	
<b>BENEFICIOS Y CONTRIBUCIONES</b>		
<b>BENEFICIOS SOCIALES</b>		2,136.51
Beneficios Sociales por pagar	2,136.51	
<b>RETENCIONES E IMPUESTOS POR PAGAR</b>		
Retenciones en la Fuente Renta		2,108.85
Retenciones en la Fuente	2,108.85	
Retenciones del IVA		175.92
Retención 30%	13.92	
Retención 70%	0.00	
Retención 100%	162.00	

2<sup>9/10</sup>

**PASIVOS LARGO PLAZO**  
OBLIGACIONES BANCARIAS  
Banco del Pichincha L.P.  
**TOTAL PASIVOS**

69,029.63  
69,029.63  

---

**257,266.25**

---

**PATRIMONIO**  
**CAPITAL SOCIAL**  
Capital social  
**UTILIDAD / PERDIDA**  
Ejercicios anteriores  
Ejercicios actual  
**TOTAL PATRIMONIO**

335,085.23  
335,085.23  
108,791.62  
108,791.62  

---

**443,876.85**

---

**TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO**

---

**701,143.10**

---



2 10/10

**AVÍCOLA FLOR MARÍA**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL**

**INGRESOS**

<b>VENTAS NETAS</b>		1,866,761.77	<b>X2</b>
Ventas Aves en pie	1,847,177.99		
Venta Alimento Balanceado	19,583.78		
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	<hr/>	2,701,90	<b>X2</b>
Intereses cobrados	2,701,90		
<b>OTROS INGRESOS</b>		0.00	
Ingresos Varios	0.00		
	<hr/>		
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b><u>1,869,463.67</u></b>	

**EGRESOS**

<b>COSTO DE VENTAS</b>		1,742,885.41	<b>X2</b>
Costo de ventas aves en pie	1,723,301.63		
Costo de ventas alimento balanceado	19,583.78		
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<hr/>	17,786.64	
Intereses pagados a empresas	6,033.09		
Intereses Bancarios pagados	11,753.55		<b>X2</b>
<b>GASTOS BENEFICIOS SOCIALES</b>		0.00	
Gastos beneficios sociales	0.00		
<b>IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES</b>		0.00	
Impuesto a la renta	0.00		
<b>OTROS EGRESOS</b>		0.00	
Egresos y gastos varios	0.00		
	<hr/>		
<b>TOTAL EGRESOS</b>		<b><u>1,760,672.05</u></b>	

**UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO** **108,791.62** **X2**



4.1.3

# **PROGRAMAS DE AUDITORÍA**

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
 AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
 PROGRAMA DE AUDITORÍA

ÁREA DISPONIBLE

PA / A

N°	DETALLE	REF. / PT	PREPARADO POR	FECHA
	<b>OBJETIVO GENERAL</b>			
01	Determinar la razonabilidad de los saldos del área del disponible.			
	<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>			
01	Verificar la existencia física del efectivo y su correcta valoración.			
02	Verificar la veracidad del saldo de la cuenta de bancos en los balances.			
03	Determinar la correcta valoración de las inversiones.			
	<b>PROCEDIMIENTOS</b>			
01	Practique una evaluación de control interno.	<b>CI/A</b>	<b>L.N.G.M</b>	<b>06/04/2012</b>
02	Efectué un análisis y descomposición de saldos.	<b>A</b>	<b>L.N.G.M</b>	<b>06/04/2012</b>
03	Practique un Análisis Financiero del área.	<b>A1</b>	<b>L.N.G.M</b>	<b>06/04/2012</b>
04	Efectúe una conciliación Bancaria al 31 de diciembre del 2010.	<b>A2</b>	<b>L.N.G.M</b>	<b>06/04/2012</b>
05	Realice una constatación física de las Inversiones.	<b>A3</b>	<b>L.N.G.M</b>	<b>06/04/2012</b>

	INICIALES	FECHA
PREPARADO POR	L.N.G.M	06/04/2012
APROBADO POR	L.F.B.C	08/04/2012

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
 AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
 PROGRAMA DE AUDITORÍA      ÁREA REALIZABLE

PA / C
--------

N°	DETALLE	REF. / PT	PREPARADO POR	FECHA
	<b>OBJETIVO GENERAL</b>			
01	Determinar la razonabilidad de los saldos del área del realizable			
	<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>			
01	Determinar la correcta existencia y valoración de los inventarios.			
02	Comprobar la propiedad de los inventarios.			
	<b>PROCEDIMIENTOS</b>			
01	Practique una evaluación de control interno.	<b>C1/C</b>	<b>L.N.G.M</b>	<b>06/04/2012</b>
02	Efectué un análisis y descomposición de saldos.	<b>C</b>	<b>L.N.G.M</b>	<b>06/04/2012</b>
03	Practique una toma física de los inventarios.	<b>C1</b>	<b>L.N.G.M</b>	<b>06/04/2012</b>
04	Practique un Análisis Financiero del área.	<b>C2</b>	<b>L.N.G.M</b>	<b>06/04/2012</b>
05	Efectúe una confirmación de proveedores.	<b>C3</b>	<b>L.N.G.M</b>	<b>06/04/2012</b>
06	Efectúe un Análisis de Provisión.	<b>C4</b>	<b>L.N.G.M</b>	<b>06/04/2012</b>

	INICIALES	FECHA
PREPARADO POR	L.N.G.M	06/04/2012
APROBADO POR	L.F.B.C	08/04/2012

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
 AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
 PROGRAMA DE AUDITORÍA

ÁREA OTROS ACTIVOS

PA / E

N°	DETALLE	REF. / PT	PREPARADO POR	FECHA
	<b>OBJETIVO GENERAL</b>			
01	Determinar la razonabilidad de los saldos de Otros Activos.			
	<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>			
01	Comprobar la veracidad de los pagos anticipados.			
02	Determinar la correcta valoración de los impuestos pagados por anticipado.			
	<b>PROCEDIMIENTOS</b>			
01	Practique una evaluación de control interno.	E	L.N.G.M	07/04/2012
02	Efectué un análisis y descomposición de saldos.	E1	L.N.G.M	07/04/2012
03	Efectúe una Verificación de Retenciones en la Fuente.	E2	L.N.G.M	07/04/2012
04	Practique un Análisis del Crédito Tributario Años Anteriores.	E3	L.N.G.M	07/04/2012
05	Efectúe un Análisis Financiero del Área.	E4	L.N.G.M	07/04/2012

	INICIALES	FECHA
PREPARADO POR	L.N.G.M	07/04/2012
APROBADO POR	L.F.B.C	09/04/2012

AVICOLA FLOR MARÍA  
 AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
 PROGRAMA DE AUDITORÍA

PA / D

ÁREA ACTIVOS FIJOS

N°	DETALLE	REF. / PT	PREPARADO POR	FECHA
	<b>OBJETIVO GENERAL</b>			
01	Determinar la razonabilidad de los saldos del área de Activos Fijos			
	<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>			
01	Comprobar la propiedad de los Activos Fijos.			
02	Determinar la integridad de los Activos Fijos.			
03	Determinar la correcta valoración de los Activos Fijos			
	<b>PROCEDIMIENTOS</b>			
01	Practique una evaluación de control interno.	<b>CI/D</b>	<b>L.N.G.M</b>	<b>07/04/2012</b>
02	Efectué un análisis y descomposición de saldos.	<b>D</b>	<b>L.N.G.M</b>	<b>07/04/2012</b>
03	Practique una toma física de los Activos Fijos.	<b>D1</b>	<b>L.N.G.M</b>	<b>07/04/2012</b>
04	Practique un Análisis de Legalidad de los Documentos.	<b>D2</b>	<b>L.N.G.M</b>	<b>07/04/2012</b>
05	Realice un análisis de depreciación.	<b>D3</b>	<b>L.N.G.M</b>	<b>07/04/2012</b>
06	Efectué un Análisis Financiero del Área.	<b>D4</b>	<b>L.N.G.M</b>	<b>07/04/2012</b>

	INICIALES	FECHA
PREPARADO POR	L.N.G.M	07/04/2012
APROBADO POR	L.F.B.C	09/04/2012

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
 AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
 PROGRAMA DE AUDITORÍA

PA / AA

ÁREA PASIVOS

N°	DETALLE	REF. / PT	PREPARADO POR	FECHA
	<b>OBJETIVO GENERAL</b>			
01	Determinar la razonabilidad de los saldos del Pasivo			
	<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>			
01	Comprobar la veracidad de las obligaciones por pagar.			
02	Determinar que las cuentas por pagar estén registradas correctamente en el Balance.			
03	Determinar la veracidad y registro de las cuentas bancarias.			
	<b>PROCEDIMIENTOS</b>			
01	Practique una evaluación de control interno.	CI/AA	L.N.G.M	08/04/2012
02	Efectué un análisis y descomposición de saldos.	AA	L.N.G.M	08/04/2012
03	Practique un análisis de las obligaciones por pagar.	AA1	L.N.G.M	08/04/2012
04	Efectúe confirmaciones mediante circularización de saldos.	AA2	L.N.G.M	08/04/2012
05	Practique un Análisis Financiero del área.	AA3	L.N.G.M	08/04/2012
06	Realice un análisis de obligaciones bancarias.	AA4	L.N.G.M	08/04/2012

	INICIALES	FECHA
PREPARADO POR	L.N.G.M	08/04/2012
APROBADO POR	L.F.B.C	10/04/2012

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
 AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
 PROGRAMA DE AUDITORÍA

ÁREA PATRIMONIO

PA / MM

N°	DETALLE	REF. / PT	PREPARADO POR	FECHA
	<b>OBJETIVO GENERAL</b>			
01	Determinar la razonabilidad del saldo del patrimonio.			
	<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>			
01	Comprobar la veracidad del saldo reflejado en la cuenta de patrimonio.			
02	Verificar que se ha incrementado el capital personal.			
	<b>PROCEDIMIENTOS</b>			
01	Practique una evaluación de control interno.	MM	L.N.G.M	08/04/2012
02	Efectúe un Análisis y Descomposición de saldos.	MM1	L.N.G.M	08/04/2012
03	Practique un análisis de apalancamiento financiero	MM2	L.N.G.M	08/04/2012

	INICIALES	FECHA
PREPARADO POR	L.N.G.M	08/04/2012
APROBADO POR	L.F.B.C	10/04/2012

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
 AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
 PROGRAMA DE AUDITORÍA

ÁREA INGRESOS Y GASTOS

PA / X

N°	DETALLE	REF. / PT	PREPARADO POR	FECHA
	<b>OBJETIVO GENERAL</b>			
01	Determinar la razonabilidad del resultado de la empresa.			
	<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>			
01	Determinar la razonabilidad de los Ingresos y Gastos.			
02	Determinar la variación de los Ingresos y Gastos.			
03	Determinar la correcta valoración de los Ingresos y Gastos.			
	<b>PROCEDIMIENTOS</b>			
01	Practique una evaluación de control interno.	CI/X	L.N.G.M	09/04/2012
02	Efectué un análisis y descomposición de saldos.	X	L.N.G.M	09/04/2012
03	Efectúe un análisis de saldos de Ingresos y Gastos.	X1	L.N.G.M	09/04/2012
04	Realice un análisis financiero del área.	X2	L.N.G.M	09/04/2012

	INICIALES	FECHA
PREPARADO POR	L.N.G.M	09/04/2012
APROBADO POR	L.F.B.C	11/04/2012

4.1.4

# **COMUNICACIONES GENERALES**

SÍMBOLO	SIGNIFICADO
√	Revisado.
□	Sumado.
£	Error.
<b>HA</b>	Hoja de Ajustes.
<b>HC</b>	Hoja de Comentarios.
<b>BG</b>	Balance General.
<b>ER</b>	Estado de Resultados.
□	Hallazgo.
□	Comprobado con libro mayor.
☀	Cálculo Comprobado.
◆	No se reúne requisitos.
∞	Solicitud de Confirmación enviada.
□	Solicitud de Confirmación recibida.
△	Comprobado con Documentos.
⊘	Debilidad de Control Interno.

	INICIALES	FECHA
PREPARADO POR	L.N.G.M	10/04/2012
APROBADO POR	L.F.B.C	12/04/2012

4.2.

# **ARCHIVO CORRIENTE**

4.2.1

**DISPONIBILE**

**AVÍCOLA FLOR MARÍA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**ÁREA DISPONIBLE**

<b>CI / A</b>
<b>1/3</b>

N°	DETALLE	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
01	¿Las labores de caja y de contabilidad las efectúan empleados diferentes?	√			
02	¿Se realizan arquezos sorpresivos de caja?		√		No se realizan arquezos de caja 
03	¿Existe un manual de procedimientos que registre, controle, custodie, asigne responsabilidad, autorice e indique las formas estándar que se usan en el control del efectivo?		√		La empresa no cuenta con un manual de procedimientos 
04	¿Los manuales de procedimientos son evaluados y actualizados periódicamente?			√	
05	¿Los comprobantes de caja son conservados en forma consecutiva?	√			
06	¿Los comprobantes de caja están clasificados de acuerdo a su naturaleza?		√		Los comprobantes de venta no se clasifican por su naturaleza 
07	¿Existe un fondo de caja chica para gastos menores?		√		No existe un fondo de caja chica para gastos menores 

	INICIALES	FECHA
PREPARADO POR	L.N.G.M	11/04/2012
APROBADO POR	L.F.B.C	13/04/2012

**AVÍCOLA FLOR MARÍA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**ÁREA DISPONIBLE**

<b>CI / A</b>
<b>2/3</b>

N°	DETALLE	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
08	¿Existen montos máximos para realizar desembolsos en efectivo?		√		No existe un máximo para realizar desembolsos en efectivo 
09	¿Los pagos a proveedores se los realiza mediante cheque?		√		No se realiza mediante cheque los pagos 
10	¿Existe un auxiliar de bancos debidamente registrado?		√		No se lleva un libro auxiliar de bancos 
11	¿Se realizan conciliaciones bancarias?		√		No se realizan conciliaciones bancarias 
12	¿Las chequeras son guardadas en cajas de seguridad?		√		Las chequeras son guardadas en el escritorio de la secretaria 
13	¿Se giran cheques para todo pago excepto caja menor?		√		La empresa se maneja más con efectivo 
14	¿Existen firmas conjuntas registradas para girar cheques?		√		El gerente es el único que firma los cheques al momento de ser girados 

	INICIALES	FECHA
PREPARADO POR	L.N.G.M	11/04/2012
APROBADO POR	L.F.B.C	13/04/2012

AVICOLA FLOR MARÍA  
 AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2011  
 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ÁREA DISPONIBLE

CI / A 3/3
---------------

N°	DETALLE	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
15	¿Está restringido firmar cheques en blanco o al portador?	√			
16	¿Los cheques anulados son debidamente mutilados y archivados?	√			

	INICIALES	FECHA
PREPARADO POR	L.N.G.M	11/04/2012
APROBADO POR	L.F.B.C	13/04/2012



# AUDIGROUP B&G AUDITORES INDEPENDIENTES

---

## CARTA A GERENCIA

Riobamba, 18 de abril del 2012

Ingeniero

Gustavo Cazco Cepeda

**GERENTE PROPIETARIO AVÍCOLA "FLOR MARÍA"**

Ciudad

De nuestras consideraciones:

Reciba usted un cordial saludo, en esta oportunidad nos permitiremos informar que, como parte de nuestra auditoría hemos practicado una evaluación de **Sistema de Control Interno del Disponible**; de cuyo análisis anotamos las siguientes debilidades, por lo que en cada caso nos permitiremos efectuar las recomendaciones del caso con el fin de fortalecer el control interno y minimizar riesgos innecesarios.

A continuación detallamos las debilidades encontradas:

**D1:** Durante el examen hemos encontrado que la empresa no efectúa arqueos sorpresivos de caja.

**R1:** Sugerimos al contador que realice arqueos periódicos y sorpresivos a la cuenta caja, con el fin de precautelar el dinero de la empresa.

**D2:** Se ha detectado que la empresa no dispone de un manual de procedimientos del área.

**R2:** Sugerimos al gerente que se elabore un manual de procedimientos acorde a las necesidades de la empresa.

**D3:** También hemos podido determinar que los comprobantes de venta no se encuentran debidamente clasificados de acuerdo a su naturaleza.



# AUDIGROUP B&G

## AUDITORES INDEPENDIENTES

---

**R3:** Sugerimos al contador que todos los comprobantes de caja sean clasificados y ordenados de acuerdo a su naturaleza, con el propósito de establecer cuales gastos están acorde al giro de la empresa y cuáles no están.

**D4:** Siguiendo con el proceso de Auditoría pudimos encontrar también que la empresa no cuenta con un fondo de caja chica debidamente establecido.

**R4:** Recomendamos al gerente que se establezca un fondo fijo de caja chica destinado para gastos menores.

**D5:** Descubrimos que no existe un monto máximo para realizar desembolsos en efectivo, se hacen desembolsos en efectivo sin importar la cantidad.

**R5:** Se recomienda al Contador que establezca un monto máximo para realizar un desembolso en efectivo como medida de seguridad y respaldo de la empresa los montos altos deben hacerse mediante cheque.

**D6:** Además se han detectado que los pagos a proveedores no son realizados mediante cheques.

**R6:** Se recomienda al gerente que los pagos y desembolsos a proveedores sean realizados mediante cheque y así tener un respaldo de las transacciones efectuadas.

**D7:** Hemos determinado también que, el departamento de Contabilidad no lleva un libro auxiliar de bancos.

**R7:** Se sugiere que todos los movimientos de la cuenta Bancos estén debidamente registrados en un libro auxiliar de bancos, a fin de realizar conciliaciones periódicas y determinar el saldo real de la cuenta.

**D8:** Hemos encontrado que, no se realiza conciliaciones bancarias.

**R8:** Sugerimos al contador que se concilien los saldos de la cuenta Bancos.

**D9:** Siguiendo con el examen se detectó que las chequeras no son custodiadas adecuadamente, sino que se encuentran en el escritorio de la secretaria.

**R9:** Se recomienda al gerente que las chequeras sean custodiadas y guardadas en un lugar seguro dentro de las debidas normas de seguridad.



# AUDIGROUP B&G AUDITORES INDEPENDIENTES

---

**D10:** Se determinó también que, la empresa realiza pagos, desembolsos y movimientos en efectivo y en muy pocas ocasiones mediante cheque.

**R10:** Se recomienda al contador que se maneje efectivo únicamente para gastos menores.

**D11:** Se determinó que, la empresa al ser una persona natural y único dueño el gerente no existen firmas conjuntas para firmar los cheques constando solamente la firma del gerente propietario.

**R11:** Se sugiere al gerente que, al manejarse montos altos como medida de seguridad existan firmas conjuntas.

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

Atentamente,

Luis Fernando Bernabé Cazco

**Auditor**

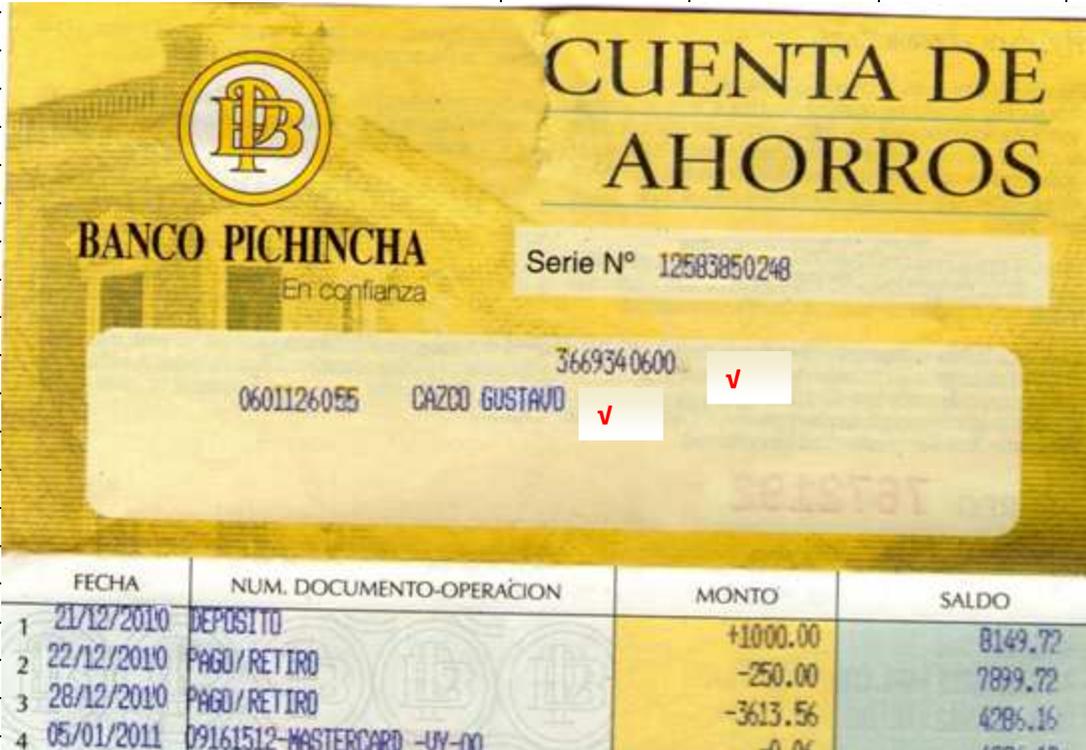
Lidia Nataly Girón Morocho

**Auditora**



AVÍCOLA FLOR MARÍA  
 AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
 CONCILIACIÓN BANCARIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

A1

																							
	<b>Saldo Según Balance</b>	<b>Saldo Según Bancos</b>																					
	2 <sup>1/10</sup> 4,286.16 <b>V</b>	4,286.16 <b>Δ</b>																					
<b>COMENTARIO:</b> El saldo de la cuenta bancos reflejado en el Balance al 31/12/2011 es correcto. <b>H/C</b>																							
<b>COMENTARIO:</b> No es posible la realización de una Conciliación Bancaria completa ya que la empresa No lleva un libro auxiliar de bancos. <b>H/C</b>																							
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>FECHA</th> <th>NUM. DOCUMENTO-OPERACION</th> <th>MONTO</th> <th>SALDO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1 21/12/2010</td> <td>DEPOSITO</td> <td style="text-align: right;">+1000.00</td> <td style="text-align: right;">8149.72</td> </tr> <tr> <td>2 22/12/2010</td> <td>PAGO/RETIRO</td> <td style="text-align: right;">-250.00</td> <td style="text-align: right;">7899.72</td> </tr> <tr> <td>3 28/12/2010</td> <td>PAGO/RETIRO</td> <td style="text-align: right;">-363.56</td> <td style="text-align: right;">4286.16</td> </tr> <tr> <td>4 05/01/2011</td> <td>09161512-MASTERCARD -UY-00</td> <td style="text-align: right;">-0.00</td> <td style="text-align: right;">4286.16</td> </tr> </tbody> </table>	FECHA	NUM. DOCUMENTO-OPERACION	MONTO	SALDO	1 21/12/2010	DEPOSITO	+1000.00	8149.72	2 22/12/2010	PAGO/RETIRO	-250.00	7899.72	3 28/12/2010	PAGO/RETIRO	-363.56	4286.16	4 05/01/2011	09161512-MASTERCARD -UY-00	-0.00	4286.16			
FECHA	NUM. DOCUMENTO-OPERACION	MONTO	SALDO																				
1 21/12/2010	DEPOSITO	+1000.00	8149.72																				
2 22/12/2010	PAGO/RETIRO	-250.00	7899.72																				
3 28/12/2010	PAGO/RETIRO	-363.56	4286.16																				
4 05/01/2011	09161512-MASTERCARD -UY-00	-0.00	4286.16																				

**V**= Revisado.

**Δ**= Comprobado con Documentos.

	INICIALES	FECHA
PREPARADO	L.F.B.C	20/04/2012
APROBADO	L.N.G.M	26/04/2012



# AVICOLA FLOR MARIA



Riobamba, 20 de abril del 2012

Señores

**BANCO PICHINCHA S.A.**

Presente.

Por la presente comunicamos que se está efectuando una Auditoría Financiera en la **AVICOLA FLOR MARÍA** por el año terminado al 31 de diciembre de 2010, por lo que solicitamos favor se nos confirme la siguiente información:

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

**Cuenta de Ahorros: 3669340600**

**Saldo de la Cuenta al 31/diciembre/2010: 4,286.16**

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

Favor solicitamos la contestación respectiva y enviarla directamente a nuestros auditores **AUDIGROUP B&G AUDITORES INDEPENDIENTES** a la siguiente dirección:

Gaspar de Villarroel 19-03 y Francia Esquina

Riobamba - Ecuador

Atentamente,

Ing. Gustavo Cazco



**BANCO PICHINCHA**

En confianza.

Riobamba, 24 de abril del 2012

Sres.

**AUDIGROUP B&G AUDITORES INDEPENDIENTES** ✓

Presente.

De mis consideraciones:

Por medio de la presente nos permitimos dar respuesta a la solicitud enviada por la Avícola Flor María, para lo cual informamos lo siguiente:

Al 31 de diciembre de 2010: ✓

Cuenta de Ahorros: **3669340600** ✓

Titular de la Cuenta: **Gustavo Cazco C.** ✓

Saldo al 31 de diciembre de 2010: **\$ 4,286.16** ✓

Esperando haber satisfecho vuestras dudas les deseamos éxitos en sus funciones.

Atentamente,

\_\_\_\_\_  
**Firma Autorizada**  
**BANCO PICHINCHA** ✓

ANÁLISIS VERTICAL	Cuenta	Saldo	%	Comentario	
	BANCOS	2 <sup>1/10</sup> 4,286.16	✓ 3,92 %	✗	COMENTARIO: Al efectuar el análisis financiero se detectó que el mayor porcentaje del disponible están en inversiones temporales con un 96,08%, y el valor restante corresponde a Bancos con el 3.92%. <b>H/C</b>
	INVERSIONES TEMPORALES	2 <sup>1/10</sup> 105,000.05	✓ 96,08 %	✗	
	<b>TOTAL DISPONIBLE</b>	<b>109,286.21</b>	<b>☒ 100</b>	<b>☒</b>	COMENTARIO: Al practicar un análisis de liquidez se pudo determinar que por cada \$ 1.00 de obligación la empresa tiene \$ 1.37 para respaldar dicha obligación es decir que la empresa cuenta con una liquidez moderada. <b>H/C</b>
	<b>INDICE DE LIQUIDEZ =</b>	$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{301,593.50}{220,272.97} = 1.37$		<b>✗</b>	COMENTARIO: Al practicar un análisis de Capital de Trabajo de determinó que si se cancelaría el total de sus obligaciones corrientes, la empresa tendría \$ 81,320.53 para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de su actividad económica. <b>H/C</b>
	<b>CAPITAL DE TRABAJO =</b>	$\text{ACTIVO CORREINTE} - \text{PASIVO CORRIENTE} = 301,593.50 - 220,272.97 = 81,320.53$		<b>✗</b>	COMENTARIO: Al practicar un análisis de Prueba Ácida se determinó que la empresa depende directamente de la venta de sus inventarios para atender todas sus obligaciones, ya que el indicador nos marca 0.68 es decir que se tendría que liquidar parte de sus inventarios para cancelar el total de sus obligaciones. <b>H/C</b>
	<b>PRUEBA ÁCIDA =</b>	$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{INVENTARIOS}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{301,593.50 - 151,131.23}{220,272.97} = 0.68$		<b>✗</b>	

✓= Revisado.

✗= Cálculo Comprobado.

☒ = Sumado.

	INICIALES	FECHA
<b>PREPARADO</b>	L.F.B.C	22/04/2012
<b>APROBADO</b>	L.N.G.M	23/04/2012

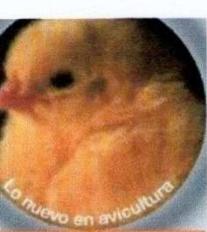
CAPITALIZACIÓN ENVIADA POR PRONACA 17/DICIEMBRE/2010						
	SALDO SEGÚN LIQUIDACIÓN	SALDO SEGÚN BALANCE	SALDO SEGÚN CONFIRMACIÓN			
	\$ 105,000.05 <span style="color: red;">Δ</span>	\$105,000.05 <span style="color: red;">✕</span>	\$ 105,000.05 <span style="color: green;">✓</span>			
				<b>COMENTARIO:</b> Se comprobó que el registro de las Inversiones si consta en la empresa PRONACA y el valor registrado en el Balance es el correcto. <span style="color: red;">H/C</span>		
<b>LIQUIDACIÓN DE CAPITALIZACIÓN DE PRONACA</b>						
						169,417.20
SALDO NETO DEL INTEGRADO						105,000.05
CAPITALIZACION ESTÁNDAR						0.00
SALDO POR CAPITALIZAR						<span style="color: green;">✓</span>
VARIACION CAPITALIZACION LOTE ACTUAL						89.51
CAPITALIZACION PERIODO ACTUAL						105,000.05
VALOR A PAGAR TESORERIA \$						64,417.15
AYUDA ECONOMICA \$						0.00
						<span style="color: red;">Δ</span>

✓ = Revisado.

✕ = Cálculo Comprobado.

Δ = Comprobado con Documentos.

	INICIALES	FECHA
PREPARADO	L.F.B.C	22/04/2012
APROBADO	L.N.G.M	26/04/2012



# AVICOLA FLOR MARIA



Guayaquil, 23 de abril del 2012

Señores

**PROCESADORA NACIONAL DE ALIMENTOS C.A. "PRONACA"**

Guayaquil.

Por la presente comunicamos que se está efectuando una Auditoría Financiera en la **AVICOLA FLOR MARÍA** por el año terminado al 31 de diciembre de 2010, por lo que solicitamos favor se nos confirme la siguiente información:

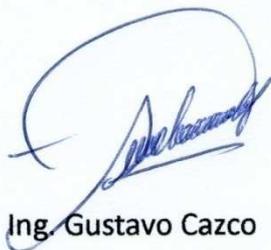
La Inversión por capitalización de la Avícola Flor María es de **\$ 105,000.05** ✓

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

Favor solicitamos la contestación respectiva y enviarla directamente a nuestros auditores **AUDIGROUP B&G AUDITORES INDEPENDIENTES** a la siguiente dirección:

Gaspar de Villarroel 19-03 y Francia Esquina  
Riobamba - Ecuador

Atentamente,



Ing. Gustavo Cazco



Te alimenta bien

Sres.

**AUDIGROUP B&G AUDITORES INDEPENDIENTES** ✓

Riobamba.

De mis consideraciones:

En respuesta de su solicitud de confirmación de saldos de inversiones por concepto de capitalización mantenida en nuestra empresa **PROCESADORA NACIONAL DE ALIMENTOS C.A. "PRONACA"**, nos permitimos comunicarle lo siguiente:

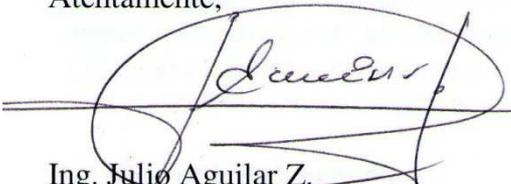
Hemos procedido a la revisión de nuestros registros contables correspondientes al período Enero 2010 – Diciembre 2010, del cual hemos verificado el saldo de inversiones por concepto de capitalización y de cual nos permitimos informar lo siguiente a ustedes señores Auditores:

El saldo en registros contables de nuestra empresa al 31 de diciembre de 2010 es el siguiente:

**CAPITALIZACIÓN AL 31/DIC/2010: \$ 105,000.05 USD** ✓

Esperando haber satisfecho sus inquietudes le deseamos éxitos en sus funciones y estaremos gustosos de atenderlo.

Atentamente,

 ✓  
Ing. Julio Aguilar Z.  
Director de Operaciones  
PRONACA ✓

4.2.2.

# INVENTARIOS

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
 AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ÁREA INVENTARIOS

CI / C

N°	DETALLE	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
01	¿Existe un manual de procedimientos para esta área?		√		La empresa no cuenta con un manual de procedimientos
02	¿Los manuales de procedimientos son evaluados y actualizados periódicamente?			√	
03	¿Existe personal encargado del control de bodega?	√			
04	¿El encargado de bodega mide, pesa y cuenta los productos al momento de recibirlos?	√			
05	¿Se realiza un ingreso a bodega por cada recepción de productos?	√			
06	¿El registro y la recepción de productos son realizados por personal diferente?	√			



	INICIALES	FECHA
PREPARADO POR	L.N.G.M	03/05/2012
APROBADO POR	L.F.B.C	05/05/2012



# AUDIGROUP B&G AUDITORES INDEPENDIENTES

---

## CARTA A GERENCIA

Riobamba, 06 de mayo del 2012

Ingeniero

Gustavo Cazco Cepeda

**GERENTE PROPIETARIO AVÍCOLA "FLOR MARÍA"**

Ciudad

De nuestras consideraciones:

Reciba usted un cordial saludo, en esta oportunidad nos permitiremos informar que, como parte de nuestra auditoría hemos practicado una evaluación de **Sistema de Control Interno del Realizable**; de cuyo análisis anotamos las siguientes debilidades, por lo que en cada caso nos permitiremos efectuar las recomendaciones del caso con el fin de fortalecer el control interno y minimizar riesgos innecesarios.

A continuación detallamos las debilidades encontradas:

**D1:** Una vez realizado el examen se detectó que la empresa no cuenta con un manual de procedimientos establecido.

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

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

Atentamente,

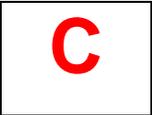
Luis Fernando Bernabé Cazco

**AUDITOR**

Lidia Nataly Girón Morocho

**AUDITORA**

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
 AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
 ANÁLISIS Y DESCOMPOSICIÓN DE SALDOS



CUENTA		SALDOS		AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
<b>INVENTARIOS</b>							
<b>INVENTARIOS PRODUCTOS EN PROCESO</b>							
Lote 07 en crianza	2 <sup>1/10</sup>	151,131.23			C3 <sup>2/2</sup> 2,987.28	148,143.95	H/A
Cuentas Por Pagar Pronaca				C3 <sup>2/2</sup> 2,987.28		2,987.28	H/A
Gasto Provisión				C4 7,407.20		7,407.20	H/A
Provisión por Siniestros					C4 7,407.20		7,407.20 H/A
<b>SUMAN</b>		<b>151,131.23</b> ☒		<b>10,394.48</b> ☒	<b>10,394.48</b> ☒	<b>158,538.43</b> ☒	<b>7,407.20</b> ☒

☒ = Sumado.

	INICIALES	FECHA
PREPARADO	L.F.B.C	07/05/2012
APROBADO	L.N.G.M	19/05/2012

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
TOMA FÍSICA DE LOS INVENTARIOS

C1<sup>1/2</sup>

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
COSTOS TOTALES DE PRODUCCIÓN POR LOTES

	EC-01/2010	EC-02/2010	EC-03/2010	EC-04/2010	EC-05/2010	EC-06/2010	EC-01/2011
POLLOS BB	52.360,00	53.103,90	60.830,00	60.553,50	60.830,00	60.719,40	60.830,00
ALIMENTO BALANCEADO	265.660,64	269.832,88	292.533,30	296.679,17	301.872,19	314.426,88	74.970,00
Mano de Obra Directa	10.021,23	10.375,00	10.737,50	10.735,00	10.435,00	14.292,67	2.765,00
Horas Extras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bono de Producción	1.435,67	2.944,38	3.098,22	2.997,75	2.912,06	4.025,67	770,86
Vacunas	1.031,36	1.031,36	1.031,36	1.031,36	895,40	895,40	895,40
Atenciones Médicas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Movilización y viáticos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Refrigerios	0,00	18,72	0,00	0,00	0,00	19,50	0,00
Transporte Personal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uniformes Ropa de Trabajo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	246,50	0,00
Depreciaciones	9.978,30	9.978,30	9.978,30	10.017,74	10.057,18	12.614,85	2.523,40
Combustibles	389,35	365,00	405,80	825,00	985,50	635,00	0,00
Desinfectantes	0,00	22,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Energía Electrica	876,40	1.035,89	688,40	1.342,00	984,59	915,35	16,94
Teléfonos	131,47	189,54	186,79	88,06	155,11	410,28	324,04
Gas	3.786,62	2.545,28	4.144,00	3.730,04	5.690,53	9.735,20	2.899,59
Artículos materiales de limpiez	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Medicinas y Vitaminas	2.536,45	1.269,72	1.176,00	1.568,40	996,40	3.252,20	0,00
Transporte de alimento	8.004,21	160,00	0,00	750,00	3.000,00	7.040,00	0,00
Mantenimiento activos	1.918,83	1.510,31	1.304,61	1.023,74	3.753,96	3.259,31	1.473,25
Mantenimiento vehículos	116,48	155,20	267,20	2.009,99	305,20	224,00	0,00
Gastos de cafetería	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recolección de aves	1.425,84	4.828,18	6.952,12	0,00	11.521,51	1.587,30	0,00
Suministros de oficina	0,00	15,00	24,00	7,00	0,00	0,00	0,00
Tamo y viruta	0,00	1.260,00	0,00	1.620,00	4.860,00	7.200,00	2.340,00
Honorarios	1.512,00	0,00	0,00	0,00	0,00	747,60	747,60
Materiales Varios	1.458,07	81,10	802,08	2.773,43	2.327,06	938,03	575,17
Otros gastos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>362.642,92</b>	<b>360.722,34</b>	<b>394.159,68</b>	<b>397.752,18</b>	<b>421.581,69</b>	<b>443.185,12</b>	<b>151.131,23</b>

v

v = Revisado.

	INICIALES	FECHA
PREPARADO	L.F.B.C	08/05/2012
APROBADO	L.N.G.M	08/05/2012

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
 AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
 TOMA FÍSICA DE LOS INVENTARIOS

C1<sup>2/2</sup>

INVENTARIO FINAL PRODUCTOS EN PROCESO					
Pollos BB	C1 <sup>1/2</sup>	60,830.00	}		
Alimento Balanceado	C1 <sup>1/2</sup>	74,970.00			
Vacunas	C1 <sup>1/2</sup>	895.40			
Mano de Obra Directa	C1 <sup>1/2</sup>	2,765.00			
Bono de Producción	C1 <sup>1/2</sup>	770.86			
Depreciaciones	C1 <sup>1/2</sup>	2,523.40			
Energía Eléctrica	C1 <sup>1/2</sup>	16.94			
Teléfonos	C1 <sup>1/2</sup>	324.04			
Gas	C1 <sup>1/2</sup>	2,899.59			
Mantenimiento Activos	C1 <sup>1/2</sup>	1,473.25			
Tamo y Viruta	C1 <sup>1/2</sup>	2,340.00			
Honorarios	C1 <sup>1/2</sup>	747.60			
Materiales Varios	C1 <sup>1/2</sup>	575.17			
<b>TOTAL INVENTARIO PRODUCTOS</b>		<b>151,131.23</b>	⌘		

**COMENTARIO:** Al efectuar la toma física de inventarios se encontró que los inventarios si existen encontrándose todos en buen estado. **H/C**

**COMENTARIO:** Al efectuar la toma física de inventarios se detectó que el valor de inventarios de productos en proceso registrado es correcto. **H/C**

⌘ = Cálculo Comprobado.  
 Δ = Comprobado con Documentos.

	INICIALES	FECHA
PREPARADO	L.F.B.C	10/05/2012
APROBADO	L.N.G.M	13/05/2012



**AVÍCOLA FLOR MARÍA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010**  
**CONFIRMACIÓN A PROVEEDORES**

**C3<sup>1/2</sup>**

**AVÍCOLA FLOR MARÍA**  
**COSTOS TOTALES DE PRODUCCIÓN POR LOTES**

	EC-01/2010	EC-02/2010	EC-03/2010	EC-04/2010	EC-05/2010	EC-06/2010	EC-01/2011		Saldo Según registros	Saldo Según Confirmaciones
POLLOS BB	52.360,00	53.103,90	60.830,00	60.553,50	60.830,00	60.719,40	60.830,00			
ALIMENTO BALANCEADO	265.660,64	269.832,88	292.533,30	296.679,17	301.872,19	314.426,88	74.970,00	Pollos BB	60,830.00 ✓	60,830.00 ✓
Mano de Obra Directa	10.021,23	10.375,00	10.737,50	10.735,00	10.435,00	14.292,67	2.765,00	Alimento Balanceado	74,970.00 ?	71,982.72 ∅
Horas Extras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Vacunas	895.40 ✓	895.40 ✓
Bono de Producción	1.435,67	2.944,38	3.098,22	2.997,75	2.912,06	4.025,67	770,86			
Vacunas	1.031,36	1.031,36	1.031,36	1.031,36	895,40	895,40	895,40			
Atenciones Médicas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Movilización y viáticos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Refrigerios	0,00	18,72	0,00	0,00	0,00	19,50	0,00			
Transporte Personal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Uniformes Ropa de Trabajo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	246,50	0,00			
Depreciaciones	9.978,30	9.978,30	9.978,30	10.017,74	10.057,18	12.614,85	2.523,40			
Combustibles	389,35	365,00	405,80	825,00	985,50	635,00	0,00			
Desinfectantes	0,00	22,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Energía Eléctrica	876,40	1.035,89	688,40	1.342,00	984,59	915,35	16,94			
Teléfonos	131,47	189,54	186,79	88,06	155,11	410,28	324,04			
Gas	3.786,62	2.545,28	4.144,00	3.730,04	5.690,53	9.735,20	2.899,59			
Artículos materiales de limpieza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Medicinas y Vitaminas	2.536,45	1.269,72	1.176,00	1.568,40	996,40	3.252,20	0,00			
Transporte de alimento	8.004,21	160,00	0,00	750,00	3.000,00	7.040,00	0,00			
Mantenimiento activos	1.918,83	1.510,31	1.304,61	1.023,74	3.753,96	3.259,31	1.473,25			
Mantenimiento vehículos	116,48	155,20	267,20	2.009,99	305,20	224,00	0,00			
Gastos de cafetería	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Recolección de aves	1.425,84	4.828,18	6.952,12	0,00	11.521,51	1.587,30	0,00			
Suministros de oficina	0,00	15,00	24,00	7,00	0,00	0,00	0,00			
Tamo y viruta	0,00	1.260,00	0,00	1.620,00	4.860,00	7.200,00	2.340,00			
Honorarios	1.512,00	0,00	0,00	0,00	0,00	747,60	747,60			
Materiales Varios	1.458,07	81,10	802,08	2.773,43	2.327,06	938,03	575,17			
Otros gastos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	<b>362.642,92</b>	<b>360.722,34</b>	<b>394.159,68</b>	<b>397.752,18</b>	<b>421.581,69</b>	<b>443.185,12</b>	<b>151.131,23</b>			

**C3<sup>2/2</sup>**

? = Error.

∅ = Hallazgo.

✓ = Revisado.

	INICIALES	FECHA
PREPARADO	L.F.B.C	12/05/2012
APROBADO	L.N.G.M	14/05/2012

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
CONFIRMACIÓN A PROVEEDORES

C3<sup>2/2</sup>

INVENTARIO FINAL PRODUCTOS	Saldo según contabilidad	Saldo según auditoría	Diferencia	Valor Total del año	
Pollos BB C3 <sup>1/2</sup>	60,838.00	60,838.00 X1 <sup>3/7</sup>	-	1,815,975.06 - 2,987.28 = <b>1,812,987.78</b>	
Alimento Balanceado C3 <sup>1/2</sup>	74,970.00	71,982.72 X1 <sup>3/7</sup>	2,987.28 ∅		
Vacunas C3 <sup>1/2</sup>	895.40	895.40 X1 <sup>3/7</sup>	-		
Mano de Obra Directa C3 <sup>1/2</sup>	2,765.00	2,765.00 X1 <sup>3/7</sup>	-		
Bono de Producción C3 <sup>1/2</sup>	770.86	770.86 X1 <sup>3/7</sup>	-		
Depreciaciones C3 <sup>1/2</sup>	2,523.40	2,523.40 X1 <sup>3/7</sup>	-	<b>COMENTARIO:</b> Al efectuar las confirmaciones a proveedores se detectó que el valor registrado en la empresa por concepto de Alimento	
Energía Eléctrica C3 <sup>1/2</sup>	16.94	16.94 X1 <sup>3/7</sup>	-		
Teléfonos C3 <sup>1/2</sup>	324.04	324.04 X1 <sup>3/7</sup>	-	Balanceado por \$ 74,970.00 no es el correcto, el valor correcto es	
Gas C3 <sup>1/2</sup>	2,899.59	2,899.59 X1 <sup>3/7</sup>	-	\$ 71,982.72, encontrándose una diferencia de \$ 2,987.28 que	
Mantenimiento Activos C3 <sup>1/2</sup>	1,473.25	1,473.25 X1 <sup>3/7</sup>	-	corresponde a una compra de Alimento Balanceado, la cual no fue	
Tamo y Viruta C3 <sup>1/2</sup>	2,340.00	2,340.00 X1 <sup>3/7</sup>	-	despachada, pero contabilidad la registró y no hizo la respectiva	
Honorarios C3 <sup>1/2</sup>	747.60	747.60 X1 <sup>3/7</sup>	-	corrección, por lo que sugerimos el siguiente ajuste: <b>H/C</b>	
Materiales Varios C3 <sup>1/2</sup>	575.17	575.17 X1 <sup>3/7</sup>	-		
<b>TOTAL INV. FINAL PRODUCTOS</b>	<b>151,131.23</b> ☒	<b>148,143.95</b> ☒		----- X -----	
				Cuentas por Pagar Pronaca	2,987.28 <b>C</b>
<b>INV. FINAL PRODUCTOS EN PROCESO SEGÚN AUDITORÍA</b>	<b>148,143.95</b> X1 <sup>3/7</sup>			Inventario Productos en Proceso	2,987.28 <b>C</b>

∅ = Hallazgo.

√ = Revisado.

	INICIALES	FECHA
PREPARADO	L.F.B.C	13/04/2012
APROBADO	L.N.G.M	14/04/2012



# AVICOLA FLOR MARIA



Guayaquil, 10 de mayo del 2012

Señores

**PROCESADORA NACIONAL DE ALIMENTOS C.A. PRONACA**

Presente.

Por la presente comunicamos que se está efectuando una Auditoría Financiera en la **AVICOLA FLOR MARÍA** por el año terminado al 31 de diciembre de 2010, por lo que solicitamos favor se nos confirme la emisión y valor de las siguientes facturas emitidas por PRONACA:

Fecha	N° Factura	Valor	Concepto
15/12/2010	024-001-0005368		
14/12/2010	069-009-0077992		
15/12/2010	069-009-0077996		
20/12/2010	069-009-0078062		
21/12/2010	069-009-0078085		
26/12/2010	069-009-0078143		
26/12/2010	069-009-0078166		
28/12/2010	069-009-0078187		
29/12/2010	069-009-0078205		
30/12/2010	069-009-0078228		
21/12/2010	087-002-0002544		
28/12/2010	087-002-0002567		

Favor solicitamos la contestación respectiva y enviarla directamente a nuestros auditores **AUDIGROUP B&G AUDITORES INDEPENDIENTES** a la siguiente dirección:

Gaspar de Villarreal 19-03 y Francia Esquina  
Riobamba - Ecuador

Atentamente,



Ing. Gustavo Cazco



Te alimenta bien

Sres.

**AUDIGROUP B&G AUDITORES INDEPENDIENTES** ✓

Riobamba.

De mis consideraciones:

En respuesta de su solicitud de confirmación de saldos de inversiones por concepto de capitalización mantenida en nuestra empresa **PROCESADORA NACIONAL DE ALIMENTOS C.A. "PRONACA"**, nos permitimos comunicarle lo siguiente:

Hemos procedido a la revisión de nuestros registros contables correspondientes al periodo Enero 2011 – Diciembre 2010, del cual hemos verificado las siguientes facturas:

Fecha	N° Factura	Valor	Concepto
15/12/2010 ✓	024-001-0005368 ✓	60,830.00 ✓	Pollos BB ✓
<b>TOTAL POLLOS BB</b>		<b>\$ 60,830.00 ✓</b>	

14/12/2010 ✓	069-009-0077992 ✓	7,850.88 ✓	Alimento Balanceado ✓
15/12/2010 ✓	069-009-0077996 ✓	7,937.28 ✓	Alimento Balanceado ✓
20/12/2010 ✓	069-009-0078062 ✓	8,795.52 ✓	Alimento Balanceado ✓
21/12/2010 ✓	069-009-0078085 ✓	8,599.68 ✓	Alimento Balanceado ✓
26/12/2010 ✓	069-009-0078143 ✓	7,914.24 ✓	Alimento Balanceado ✓
26/12/2010 ✓	069-009-0078166 ✓	7,862.40 ✓	Alimento Balanceado ✓
28/12/2010 ✓	069-009-0078187 ✓	8000.64 ✓	Alimento Balanceado ✓
29/12/2010 ✓	069-009-0078205 ✓	7,153.92 ✓	Alimento Balanceado ✓
30/12/2010 ✓	069-009-0078228 ✓	7,868.16 ✓	Alimento Balanceado ✓
<b>TOTAL ALIMENTO BALANCEADO</b>		<b>\$ 71,982.72 ✓</b>	

21/12/2010 ✓	087-002-0002544 ✓	355.08 ✓	Medicina y Laboratorio ✓
28/12/2010 ✓	087-002-0002567 ✓	540.32 ✓	Medicina y Laboratorio ✓
<b>TOTAL MEDICINA VACUNAS Y LABORATORIO</b>		<b>\$ 895.40 ✓</b>	

Esperando haber satisfecho sus inquietudes deseamos éxitos en sus funciones y estaremos gustosos de atenderlo.

Atentamente,

Ing. Julio Aguilar Z. ✓  
Director de Operaciones  
PRONACA ✓

Adj.: Liq.# 40 EC-01 2011



PROCESADORA NACIONAL DE ALIMENTOS C.A.

LIQUIDACION: LOTES DE INTEGRACION

FORMATO A-05

ZONA: COSTA  
 Integrado: ING. GUSTAVO CAZCO  
 Liq. #: 40  
 Vencimiento:

POLLOS EN PIE ENTREGADOS POR EL INTEGRADO ING. GUSTAVO CAZCO

L.a.p.	Emisión	Kilos	p.u.	Valor	TOTAL
79268		7528.50	1.624	12226.28	
79269		7708.00	1.624	12517.79	
79270		7586.00	1.624	12339.15	
79271		7764.50	1.624	12609.55	
79272		7607.00	1.624	12353.77	
79273		7757.50	1.624	12598.18	
79274		8005.50	1.624	13000.83	
79275		8257.50	1.624	13410.18	
79280		8389.50	1.624	13624.55	
79281		8532.00	1.624	13855.97	
79282		8531.50	1.624	13855.16	
79283		8545.00	1.624	13877.08	
79284		8300.50	1.624	13480.01	
79285		8247.00	1.624	13363.13	
79286		8635.50	1.624	14024.05	
79289		8658.50	1.624	14061.40	
79313		9346.80	1.624	15178.72	
79314		9182.00	1.624	14911.57	
79315		4809.50	1.624	7805.83	159204.00
17794		7603.86	1.624	12409.34	248,803.30 PLANTA BUCAY
17795		8006.06	1.624	13003.18	
17796		7946.06	1.624	12818.50	
17797		7875.86	1.624	12732.02	
17798		7300.86	1.624	11852.06	
17799		7006.06	1.624	11483.46	
17800		7576.06	1.624	12304.82	
17801		7838.06	1.624	12727.06	
17802		8170.86	1.624	13275.22	
17803		8066.06	1.624	13100.58	
17804		8136.06	1.624	13214.26	
17805		8015.06	1.624	13019.36	
17806		8269.86	1.624	13420.38	
17807		8076.06	1.624	13119.52	
17808		7856.06	1.624	12633.28	118682.05
					192,652 TERCEROS

RECONOCIMIENTO AL INTEGRADO	2,108.16	1.624	3,423.64		
	273,965.00		444,919.16	120781.00	196,116.86 TOTAL FACT. TERCEROS
	444919.16				444,919.16

Fact.	Emisión	Cantidad	p.u.	Valor
024-001-00005368		110,000	0.553	60,830.00

Total	23/12/1957	110,000		60,830.00	60,830.00
-------	------------	---------	--	-----------	-----------

(-)RECOLECCION DE POLLOS

Fact.	Emisión	Cantidad	p.u.	Valor
-------	---------	----------	------	-------

79268		3239	0.070	226.73	
79269		3240	0.070	226.80	
79270		3240	0.070	226.80	
79271		3241	0.070	226.87	
79272		3240	0.070	226.80	
79273		3246	0.070	227.22	
79274		3239	0.070	226.73	
79275		3240	0.070	226.80	
79280		3236	0.070	226.52	
79281		3247	0.070	227.29	
79282		3236	0.070	226.52	
79283		3239	0.070	226.73	
79284		3240	0.070	226.80	
79285		3240	0.070	226.80	
79286		3241	0.070	226.87	
79289		3240	0.070	226.80	
79313		3240	0.070	226.80	
79314		3232	0.070	226.24	
79315		1658	0.070	116.06	4,188.18
17794		2836	0.070	198.45	
17795		2835	0.070	198.45	
17796		2836	0.070	198.45	
17797		2838	0.070	198.45	
17798		2835	0.070	198.45	
17799		2835	0.070	198.45	
17800		2839	0.070	198.45	
17801		2839	0.070	198.45	
17802		2835	0.070	198.45	
17803		2836	0.070	198.45	
17804		2839	0.070	198.45	
17805		2839	0.070	198.45	
17806		2835	0.070	198.45	
17807		2835	0.070	198.45	
17808		2800	0.070	198.00	2,574.30

## (-)ALIMENTO BALANCEADO ENTREGADO POR PRONACA

Fact.	Emisión	Tipo	Cantidad	p.u.	valor
V3A 77992	✓	E - 1	13,630.00	0.576	7850.88 ✓
V3A 77996	✓	E - 1	13,780.00	0.576	7937.28 ✓
V3A 78062	✓	E - 1	15,270.00	0.576	8795.52 ✓
V3A 78065	✓	E - 1	14,930.00	0.576	8599.68 ✓
V3A 78143	✓	E - 1	13,740.00	0.576	7914.24 ✓
V3A 78166	✓	E - 1	13,650.00	0.576	7862.40 ✓
V3A 78187	✓	E - 1	13,890.00	0.576	8000.64 ✓
V3A 78205	✓	E - 1	12,420.00	0.576	7153.92 ✓
V3A 78228	✓	E - 1	13,860.00	0.576	7868.16 ✓
V3A 78265	✓	E - 2	15,180.00	0.576	8743.68 ✓
V3A 78278		E - 2	14,490.00	0.576	8346.24
V3A 78289		E - 2	14,360.00	0.576	8271.36
V3A 78299		E - 2	14,220.00	0.576	8190.72
V3A 78303		E - 2	13,970.00	0.576	8046.72
V3A 78331		E - 2	14,910.00	0.576	8568.16
V3A 78360		E - 2	14,250.00	0.576	8208.00
V3A 78372		E - 2	14,300.00	0.576	8236.80
V3A 78377		E - 2	14,750.00	0.576	8496.00
V3A 78381		E - 3	15,960.00	0.576	9192.96
V3A 78395		E - 3	15,070.00	0.576	8680.32
V3A 78411		E - 3	15,190.00	0.576	8749.44
V3A 78426		E - 3	13,860.00	0.576	7983.36
V3A 78438		E - 3	14,790.00	0.576	8519.04
V3A 78449		E - 3	13,370.00	0.576	7701.12
V3A 78460		E - 3	16,030.00	0.576	9233.28
V3A 78464		E - 3	15,060.00	0.576	8674.56
V3A 78472		E - 3	13,620.00	0.576	7845.12
V3A 78483		E - 3	14,950.00	0.576	8611.20
V3A 78493		E - 4	13,780.00	0.576	7937.28
V3A 78498		E - 4	14,800.00	0.576	8524.80
V3A 78515		E - 4	14,830.00	0.576	8542.08
V3A 78524		E - 4	15,080.00	0.576	8686.08
V3A 78526		E - 4	13,590.00	0.576	7827.84
V3A 78528		E - 4	15,250.00	0.576	8784.00
V3A 78534		E - 4	14,990.00	0.576	8634.24
V3A 78542		E - 4	15,170.00	0.576	8737.92
V3A 78565		E - 4	14,580.00	0.576	8398.08
D3L 1218		E - 4	-14,580.00	0.576	-8398.08
ENVIA A SAN RAFAEL 1		E - 4	-1,765.00	0.576	-1016.64

Total	519,025.00	298,958.40	298,958.40
-------	------------	------------	------------

TOTAL FACTURACION ALIMENTO		
DICIEMBRE	71,982.72	✓
ENERO	226,975.68	✓
<b>TOTAL :</b>	<b>298,958.40</b>	<b>✓</b>
		0.00

## UTILIDAD BRUTA

77,958.28

## (+)-SALDO A FAVOR DEL INTEGRADO HASTA EL LOTE ANTERIOR

Uc	Fecha	Concepto	Valor
...		Transf. Lote	105,000.05
Total			105,000.05

105,000.05

## (+)-VALORES FINANCIEROS A FAVOR DEL INTEGRADO

n/d	Fecha	Concepto	Valor
...		Intereses ( Anexo 2 )	408.73
Total			408.73

408.73

## (-)-VALORES A FAVOR DE PRONACA

No. Facturas	Fecha	Concepto	Parcial	Total
...		INTERESES - ( Anexo 1 )	1,431.10	1,431.10
		MEDICINA VACUNAS Y LABORATORIO		895.40
087-002-0002544		Pronaca Laborat. vacunas	355.08 ✓	
087-002-0002567		Pronaca Laborat. vacunas	540.32 ✓	
		Pronaca Laborat.		1,108
		Pronaca Laborat.		
		INSUMOS AVICOLAS		212.11
062-002-0003132		B. Central	5.78	212.11
		B. Central		
		B. Central		
		B. Central		
		PRESTAMOS BANCARIOS:		0.00
		PAGOS:		0.00
			0.00	
			0.00	
		IMPUESTO A LA RENTA RETENIDO EN LA FUENTE		-3,690.79
		RET. POLLITO BB	-608.30	
		RET FUENTE RECOLECCION	-71.72	
		RET FUENTE ALIMENTO BALANCEADO 1%	-2,999.75	
		RET FUENTE LABORATORIO	-8.96	
		RET INSUMOS B. CENTRAL	-2.06	
		OTROS:		4,478.74
		QUIAS SESA	50.00	
		Retención 2% Intereses Pronaca	-8.62	
		Retención 2% Intereses Integrado	8.17	

	Saldo según auditoría	Provisión por siniestros (5 %)				
INVENTARIO FINAL PRODUCTOS EN PROCESO						
<b>TOTAL INVENTARIO PRODUCTOS</b>	<b>148,143.95</b> ☒	<b>7,407.20</b> ☒				
				<b>COMENTARIO:</b> Al efectuar el análisis de provisión se detectó que la		
				Avícola no realiza la provisión por siniestros, por lo que sugerimos el		
				siguiente ajuste: <b>H/C</b>		
				----- X -----		
				Gasto Provisión	7,407.20	<b>C</b>
				Provisión por siniestros	7,407.20	<b>C</b>

☒ = Sumado.

	INICIALES	FECHA
PREPARADO	L.F.B.C	20/05/2012
APROBADO	L.N.G.M	25/05/2012

4.2.3

# **PAGOS ANTICIPADOS**

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
 AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ÁREA PAGOS ANTICIPADOS

CI / E

N°	DETALLE	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
01	¿Existe un manual de procedimientos para esta área?		√		La empresa no cuenta con un manual de procedimientos. 
02	¿Los manuales de procedimientos son evaluados y actualizados periódicamente?			√	
03	¿Han sido aprobadas por parte de la Administración erogaciones por pagos anticipados?	√			
04	¿Existe una custodia física de los respaldos y documentos cargados a pagos anticipados?	√			
05	¿Se tiene políticas definidas sobre los conceptos que deben ser tratados como pagos anticipados?		√		La empresa no cuenta con políticas definidas para pagos anticipados. 
06	¿Existen registros que permitan identificar el origen de los pagos y las bases a su aplicación a resultados?	√			

	INICIALES	FECHA
PREPARADO POR	L.N.G.M	02/06/2012
APROBADO POR	L.F.B.C	03/06/2012

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
 AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ÁREA PAGOS ANTICIPADOS

CI / E

N°	DETALLE	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
01	¿Se realiza una revisión periódica de la vigencia de los servicios por recibir, o anticipos por consumir y, en consecuencia su aplicación y beneficio a períodos futuros?		√		La empresa no realiza revisiones periódicas de la vigencia de los servicios, o anticipos por consumir y, su beneficio a períodos futuros.



	INICIALES	FECHA
PREPARADO POR	L.N.G.M	02/06/2012
APROBADO POR	L.F.B.C	03/06/2012



# AUDIGROUP B&G AUDITORES INDEPENDIENTES

---

## CARTA A GERENCIA

Riobamba, 07 de junio del 2012

Ingeniero  
Gustavo Cazco Cepeda  
**GERENTE PROPIETARIO AVÍCOLA "FLOR MARÍA"**  
Ciudad

De nuestras consideraciones:

Reciba usted un cordial saludo, en esta oportunidad nos permitiremos informar que, como parte de nuestra auditoría hemos practicado una evaluación de **Sistema de Control Interno de Otros Activos** que incluye la cuenta Pagos Anticipados; de cuyo análisis anotamos las siguientes debilidades, por lo que en cada caso nos permitiremos efectuar las recomendaciones del caso con el fin de fortalecer el control interno y minimizar riesgos innecesarios.

A continuación detallamos las debilidades encontradas:

**D1:** Una vez realizado el examen se detectó que la empresa no cuenta con un manual de procedimientos establecido.

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

**D2:** Se detectó que la empresa no cuenta con políticas definidas para pagos anticipados.

**R2:** Sugerimos al gerente que la empresa defina políticas para el trato de los desembolsos por concepto de pagos anticipados.



# AUDIGROUP B&G AUDITORES INDEPENDIENTES

---

**D3:** Una vez realizado el examen se detectó que la empresa no realiza revisiones periódicas de la vigencia de los servicios, o anticipos por consumir y, su beneficio a períodos futuros.

**R3:** Sugerimos al contador que se realice revisiones periódicas de la vigencia de los servicios, o anticipos por consumir y, su beneficio a períodos futuros.

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

Atentamente,

Luis Fernando Bernabé Cazco  
**Auditor**

Lidia Nataly Girón Morocho  
**Auditora**



AVÍCOLA FLOR MARÍA  
AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
VERIFICACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE

E1<sup>1/2</sup>

	Ventas Aves	Retención		Saldo según Balance	Saldo según Registros
Lote 01-2010	E1 <sup>2/2</sup> 376,994.76	E1 <sup>2/2</sup> 3,769.95	} V	\$ 25,248.92 Δ	\$ 25,248.92 ✕
Lote 02-2010	E1 <sup>2/2</sup> 393,474.58	E1 <sup>2/2</sup> 3,934.75			
Lote 03-2010	E1 <sup>2/2</sup> 429,090.65	E1 <sup>2/2</sup> 4,290.91			
Lote 04-2010	E1 <sup>2/2</sup> 442,812.28	E1 <sup>2/2</sup> 4,428.12			
Lote 05-2010	E1 <sup>2/2</sup> 433,527.43	E1 <sup>2/2</sup> 4,335.27			
Lote 06-2010	E1 <sup>2/2</sup> 448,992.48	E1 <sup>2/2</sup> 4,489.92			
<b>TOTAL</b>	<b>E1<sup>2/2</sup> 2,524,892.18</b>	<b>E1<sup>2/2</sup> 25,248.92</b>			
<b>COMENTARIO:</b> Al realizar la verificación de las retenciones en la fuente mediante confirmaciones se concluyó que el valor consta en el balance está calculado y registrado correctamente. <b>H/C</b>					
<b>CONFIRMACIONES</b>					
Lote N°	Valor	Valor Retención			
Lote 01/2010	376,994.76	3,769.95	} Δ		
Lote 02/2010	393,474.58	3,934.75			
Lote 03/2010	429,090.65	4,290.91			
Lote 04/2010	442,812.28	4,428.12			
Lote 05/2010	433,527.43	4,335.27			
Lote 06/2010	448,992.48	4,489.92			
<b>TOTAL</b>	<b>2,524,892.18</b>	<b>25,248.92</b>			

☒ = Sumado.

✓ = Revisado.

Δ = Comprobado con Documentos.

✕ = Cálculo Comprobado.

	INICIALES	FECHA
PREPARADO	L.F.B.C	10/06/2012
APROBADO	L.N.G.M	13/06/2012

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
 AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
 VERIFICACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE

E1<sup>2/2</sup>

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
 VENTAS AÑO 2010

Ventas	Ventas Aves	Vtas Alimento	Retención	A cobrar
Lote 01/2010	376.994,76	0,00	3.769,95	373.224,81
Lote 02/2010	393.474,58	0,00	3.934,75	389.539,83
Lote 03/2010	429.090,65	2.371,39	4.290,91	424.799,74
Lote 04/2010	442.812,28	2.374,27	4.428,12	438.384,16
Lote 05/2010	433.527,43	2.910,53	4.335,27	429.192,16
Lote 06/2010	448.992,48	0,00	4.489,92	444.502,56
	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>2.524.892,18</b>	<b>7.656,19</b>	<b>25.248,92</b>	<b>2.499.643,26</b>

**COSTO DE VENTAS**

MATERIA PRIMA	2.225.201,86
MANO DE OBRA	87.546,01
C.I.F.	218.427,29
<b>TOTAL</b>	<b>2.531.175,16</b>
PRODUCTOS PROCESO	151.131,23
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>2.380.043,93</b>

**BASE IMPONIBLE**

VENTAS NETAS	2.532.548,37
COSTOS DE VENTAS	2.380.043,93
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>152.504,44</b>
INGRESOS FINANCIEROS	2.639,62
EGRESOS FINANCIEROS	14.175,59
OTROS INGRESOS/EGRESOS	0,00
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>140.968,47</b>
PARTIC TRABJADORES	21.145,27
NETO EJERCICIO PROFESIONAL	5.656,56
GASTOS PERSONALES	0,00
<b>BASE IMPONIBLE</b>	<b>125.479,76</b>

**IMPUESTO A LA RENTA**

Base imponible		125.479,76
Fracción básica		93.890,00
		31.589,76
Impuesto sobre excedente	35%	
		11.056,42
Impuesto sobre la fracción		18.376,00
<b>Total Impuesto a Pagar</b>		<b>29.432,42</b>
Saldo anticipo anticipo no pagado		14.501,15
<b>Total Impuesto a Pagar</b>		<b>43.933,57</b>

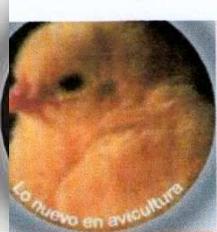
**Credito tributario a Favor Contribuyente**

Credito tributario años anteriores	15.927,14
Retenciones impuesto renta recibidas	25.248,92
Anticipo Impuesto a la renta pagado	0,00
<b>Total a favor contribuyente</b>	<b>41.176,06</b>

<b>SALDO A FAVOR PROXIMO AÑO</b>	<b>0,00</b>
<b>SALDO A PAGAR ESTE AÑO</b>	<b>2.757,50</b>



	INICIALES	FECHA
PREPARADO POR	L.N.G.M	10/06/2012
APROBADO POR	L.F.B.C	13/06/2012



# AVICOLA FLOR MARIA



Guayaquil, 08 de junio del 2012

Señores

**PROCESADORA NACIONAL DE ALIMENTOS C.A. PRONACA**

Presente.

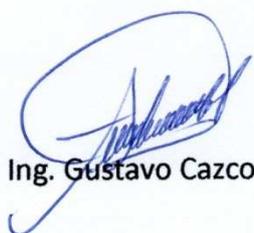
Por la presente comunicamos que se está efectuando una Auditoría Financiera en la **AVICOLA FLOR MARÍA** por el año terminado al 31 de diciembre de 2010, por lo que solicitamos favor se nos confirme la emisión y valor de las siguientes facturas emitidas por la Avícola Flor María:

Fecha	N° Factura	Concepto	Valor	Valor Retención
01/01/2010	001-001-00445			
01/01/2010	001-001-00446			
01/04/2010	001-001-00448			
01/04/2010	001-001-00449			
10/06/2010	001-001-00454			
10/06/2010	001-001-00605			
26/08/2010	001-001-00607			
26/08/2010	001-001-00609			
26/08/2010	001-001-00611			
17/10/2010	001-001-00612			
17/10/2010	001-001-00613			
12/12/2010	001-001-00616			
12/12/2010	001-001-00617			

Favor solicitamos la contestación respectiva y enviar directamente a nuestros auditores **AUDIGROUP B&G AUDITORES INDEPENDIENTES** a la siguiente dirección:

Gaspar de Villarreal 19-03 y Francia Esquina  
Riobamba - Ecuador

Atentamente,



Ing. Gustavo Cazco



Te alimenta bien

Sres.

**AUDIGROUP B&G AUDITORES INDEPENDIENTES** ✓

Riobamba.

De mis consideraciones:

En respuesta de su solicitud de confirmación de saldos de inversiones por concepto de capitalización mantenida en nuestra empresa **PROCESADORA NACIONAL DE ALIMENTOS C.A. "PRONACA"**, nos permitimos comunicarle lo siguiente:

Hemos procedido a la revisión de nuestros registros contables correspondientes al período Enero 2010 – Diciembre 2010, del cual hemos verificado las siguientes facturas:

Fecha	N° Factura	Valor	Retención	Concepto
01/01/2010 ✓	001-001-00445 ✓	292,852.96 ✓	2,928.53 ✓	Aves ✓
01/01/2010 ✓	001-001-00446 ✓	84,141.79 ✓	841.42 ✓	Aves ✓
<b>TOTAL LOTE 01/2010</b>		<b>\$ 376,994.76 ✓</b>	<b>3,769.95 ✓</b>	

01/04/2010 ✓	001-001-00448 ✓	391,479.90 ✓	3,914.80 ✓	Aves ✓
01/04/2010 ✓	001-001-00449 ✓	1,994.68 ✓	19.95 ✓	Aves ✓
<b>TOTAL LOTE 02/2010</b>		<b>\$ 393,474.58 ✓</b>	<b>3,934.75 ✓</b>	

10/06/2010 ✓	001-001-00454 ✓	18,207.12 ✓	182.07 ✓	Aves ✓
10/06/2010 ✓	001-001-00605 ✓	410,883.53 ✓	4,108.84 ✓	Aves ✓
<b>TOTAL LOTE 03/2010</b>		<b>\$ 429,090.65 ✓</b>	<b>4,290.91 ✓</b>	

26/08/2010 ✓	001-001-00607 ✓	251,863.32 ✓	2,518.63 ✓	Aves ✓
26/08/2010 ✓	001-001-00609 ✓	166,169.78 ✓	1,661.69 ✓	Aves ✓
26/08/2010 ✓	001-001-00611 ✓	24,779.48 ✓	247.79 ✓	Aves ✓
<b>TOTAL LOTE 04/2010</b>		<b>\$ 442,812.28 ✓</b>	<b>4,428.12 ✓</b>	



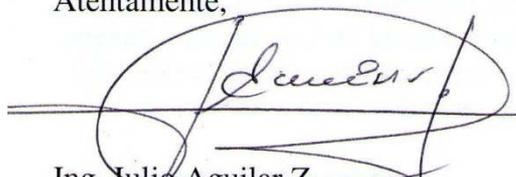
Te alimenta bien

17/10/2010✓	001-001-00612✓	369,989.73✓	3,699.90✓	Aves✓
17/10/2010✓	001-001-00613✓	63,537.70✓	635.38✓	Aves✓
<b>TOTAL LOTE 05/2010 \$</b>		<b>433,527.43✓</b>	<b>4,335.27✓</b>	

12/12/2010✓	001-001-00616✓	140,101.99✓	1,401.02✓	Aves✓
12/12/2010✓	001-001-00617✓	308,890.48✓	3,088.90✓	Aves✓
<b>TOTAL LOTE 06/2010 \$</b>		<b>448,992.48✓</b>	<b>4,489.92✓</b>	

Esperando haber satisfecho sus inquietudes deseamos éxitos en sus funciones y estaremos gustosos de atenderlo.

Atentamente,

  
Ing. Julio Aguilar Z.  
Director de Operaciones  
PRONACA ✓



AVÍCOLA FLOR MARÍA  
 AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
 ANÁLISIS DE CRÉDITO TRIBUTARIO AÑOS ANTERIORES

E2<sup>2/2</sup>

(-) Crédito tributario generado por impuesto a la salida de divisas		851	<input type="text" value="0"/>
(-) Exoneración y crédito tributario por leyes especiales		852	<input type="text" value="0"/>
SALDO IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	(842 - 843 + 845 - 846 - 847 - 848 - 849 - 850 - 851 - 852 mayor a 0)	859	<input type="text" value="0"/>
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	(842 - 843 + 845 - 846 - 847 - 848 - 849 - 850 - 851 - 852 menor a 0)	869	<input type="text" value="15,927.14"/>
ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO	(871 + 872 + 873)	879	<input type="text" value="14,501.15"/>
Primera cuota		871	<input type="text" value="0"/>
Anticipo a pagar		872	<input type="text" value="0"/>
(Informativo)		873	<input type="text" value="14,501.15"/>
Segunda cuota			
Saldo a liquidarse en declaración próximo año			

E2<sup>1/2</sup>

Pago previo (informativo) 890

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)

Impuesto	897 <input type="text" value="0"/>	Interés	898 <input type="text" value="0"/>	Multa	899 <input type="text" value="0"/>
----------	------------------------------------	---------	------------------------------------	-------	------------------------------------

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)

TOTAL IMPUESTO A PAGAR	(859 - 897)	902	<input type="text" value="0"/>
Interés por mora		903	<input type="text" value="0"/>
Multa		904	<input type="text" value="0"/>
TOTAL PAGADO		999	<input type="text" value="0"/>
Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pago		905	<input type="text" value="0"/>
Mediante Compensaciones		906	<input type="text" value="0"/>
Mediante Notas de Crédito		907	<input type="text" value="0"/>

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO

N/C No.	908 <input type="text" value=""/>	N/C No.	910 <input type="text" value=""/>	N/C No.	912 <input type="text" value=""/>	N/C No.	914 <input type="text" value=""/>
Valor USD	909 <input type="text" value="0"/>	Valor USD	911 <input type="text" value="0"/>	Valor USD	913 <input type="text" value="0"/>	Valor USD	915 <input type="text" value="0"/>

DETALLE DE COMPENSACIONES

Resolución No.	916 <input type="text" value=""/>	Resolución No.	918 <input type="text" value=""/>
Valor USD	917 <input type="text" value="0"/>	Valor USD	919 <input type="text" value="0"/>

Declaro que los datos proporcionados en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 101 de la L.R.T.I.)

No. ID SUJETO PASIVO / REP. LEGAL 198  RUC CONTADOR 199

FORMA DE PAGO 921

BANCO 922

	INICIALES	FECHA
PREPARADO POR	L.N.G.M	14/06/2012
APROBADO POR	L.F.B.C	16/06/2012

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
 AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
 ANÁLISIS FINANCIERO DEL ÁREA

**E3**

	AÑO 2009	AÑO 2010	VARIACIÓN %	DIFERENCIA		
Crédito Tributario Anteriores	2 <sup>6/10</sup> 15,106.46	2 <sup>1/10</sup> 15,927.14	5.43 %	820.68	☒	
Retenciones Impuesto Renta Recibidas	2 <sup>6/10</sup> 18,471.78	2 <sup>1/10</sup> 25,248.92	36.67 %	6777.14	☒	
<b>TOTAL</b>	<b>33,578.24</b>	<b>41,176.06</b>		<b>7,597.82</b>		
<b>COMENTARIO:</b> Al efectuar el análisis financiero se puede observar que en el año 2010 el crédito tributario años anteriores han aumentado en un 5.43 % con respecto al año 2009, de igual manera podemos apreciar en las retenciones del Impuesto a la Renta con un aumento del 36.67 % en el año 2010 con respecto al año 2009. Estos aumentos pueden ser causa de un aumento en las ventas con respecto al año anterior. <b>H/C</b>						

☒ = Sumado.

	INICIALES	FECHA
PREPARADO	L.F.B.C	18/06/2012
APROBADO	L.N.G.M	20/06/2012

4.2.4

# **ACTIVOS FIJOS**

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
 AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ÁREA ACTIVOS FIJOS

CI / D 1/2
---------------

N°	DETALLE	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
01	¿Existe un manual de normas y procedimientos para el control de los Activos Fijos?		√		La empresa no cuenta con un manual de procedimientos 
02	¿Se verifica la aplicación de las normas y procedimientos?			√	
03	¿Se efectúan verificaciones periódicas de los Activos Fijos?	√			
04	¿Tiene la empresa una cobertura apropiada de seguros que garantice o cubra el valor del Activo Fijo en caso de siniestros?		√		La empresa no tiene contratado ninguna clase de seguro para protección de sus activos fijos 
05	¿Se realizan mantenimientos preventivos?	√			
06	¿Se aprueban y confirman las facturas de compra de los Activos Fijos?		√		No se aprueban ni se confirman las facturas de compra de activos fijos 

	INICIALES	FECHA
PREPARADO POR	L.N.G.M	01/07/2012
APROBADO POR	L.F.B.C	02/07/2012

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
 AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ÁREA ACTIVOS FIJOS

CI / D 2/2
---------------

N°	DETALLE	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
07	¿Se asignan responsabilidades al personal que opera cierto Activo Fijo?	√			
08	¿Existe un manual de funciones del personal encargado de Activos Fijos?		√		No existe un manual de funciones para el personal encargado de los activos fijos. 
09	¿Se verifica que los ajustes a los Activos Fijos por concepto de depreciación sean calculados y registrados adecuadamente?		√		No se verifica los ajustes a los Activos por depreciación, el gerente confía en el trabajo del contador 
10	¿La adquisición de Activos Fijos es debidamente respaldada por documentos los cuales son archivados en el departamento de Contabilidad?	√			
11	¿Los Activos Fijos están codificados para un mejor control desde su adquisición?		√		No se codifican a los activos fijos, razón por la cual resulta un poco difícil localizar cierto activo fijo 

	INICIALES	FECHA
PREPARADO POR	L.N.G.M	01/07/2012
APROBADO POR	L.F.B.C	02/07/2012



# AUDIGROUP B&G AUDITORES INDEPENDIENTES

---

## CARTA A GERENCIA

Riobamba, 05 de julio del 2012

Ingeniero  
Gustavo Cazco Cepeda  
**GERENTE PROPIETARIO AVÍCOLA "FLOR MARÍA"**  
Ciudad

De nuestras consideraciones:

Reciba usted un cordial saludo, en esta oportunidad nos permitiremos informar que, como parte de nuestra auditoría hemos practicado una evaluación de **Sistema de Control Interno del Activo Fijo** que incluye la cuenta Activos Fijos; de cuyo análisis anotamos las siguientes debilidades, por lo que en cada caso nos permitiremos efectuar las recomendaciones del caso con el fin de fortalecer el control interno y minimizar riesgos innecesarios.

A continuación detallamos las debilidades encontradas:

**D1:** Una vez realizado el examen se detectó que la empresa no cuenta con un manual de procedimientos establecido.

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

**D2:** Se detectó que, los Activos Fijos de la empresa no cuentan con una cobertura de seguros en caso de siniestros.

**R2:** Se recomienda al gerente contratar una póliza que cubra a los Activos Fijos en caso de siniestro

**D3:** Se detectó que las facturas de compra de los Activos Fijos no son confirmadas.

**R3:** Se sugiere al contador que las facturas de compra de Activos Fijos sean confirmadas su veracidad.



# AUDIGROUP B&G AUDITORES INDEPENDIENTES

---

**D4:** Se encontró también que no existe un manual de funciones que responsabilice al personal encargado de los Activos Fijos.

**R4:** Se recomienda al gerente que se establezca un manual de funciones que asigne responsabilidades al personal responsable del manejo de los Activos.

**D5:** Se detectó que, no se verifica que los ajustes a los Activos Fijos por concepto de depreciación sean calculados y registrados adecuadamente.

**R5:** Sugerimos al contador que, los ajustes por depreciación sean verificados.

**D6:** Además se encontró que los Activos no son codificados desde el momento de su compra.

**R6:** Recomendamos al contador que los Activos sean codificados el momento de su adquisición para un mejor control y modificación de los mismos.

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

Atentamente,

Luis Fernando Bernabé Cazco

**AUDITOR**

Lida Nataly Girón Morocho

**AUDITORA**

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
ANÁLISIS Y DESCOMPOSICIÓN DE SALDOS

**D**<sup>1/3</sup>

CUENTA		SALDOS		AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
<b>ACTIVOS FIJOS</b>							
<b>NO DEPRECIABLES</b>							
Terrenos	2 <sup>2/10</sup>	46,575.00				46,575.00	
<b>DEPRECIABLES</b>							
Edificios e instalaciones							
Costo	2 <sup>2/10</sup>	4,172.49				4,172.49	
Depreciación Acumulada		2 <sup>2/10</sup>	1,669.00				1,669.00
Maquinaria y Equipo							
Costo	2 <sup>2/10</sup>	15,801.73				15,801.73	
Depreciación Acumulada		2 <sup>2/10</sup>	12,641.38				12,641.38
Muebles y Enceres							
Costo	2 <sup>2/10</sup>	1,690.57				1,690.57	
Depreciación Acumulada		2 <sup>2/10</sup>	1,352.46				1,352.46
<b>PASAND</b> <sup>2/3</sup>		<b>68,239.79</b>	<b>15,662.84</b>			<b>68,239.79</b>	<b>15,662.84</b>

☐ = Sumado.

	INICIALES	FECHA
PREPARADO	L.F.B.C	07/07/2012
APROBADO	L.N.G.M	26/07/2012

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
ANÁLISIS Y DESCOMPOSICIÓN DE SALDOS

**D<sup>2/3</sup>**

CUENTA		SALDOS		AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
<b>D<sup>1/3</sup> VIENEN</b>		68,239.79	15,662.84			68,239.79	15,662.84
Vehículos							
Costo	<b>2<sup>2/10</sup></b>	121,263.71				121,263.71	
Depreciación Acumulada		<b>2<sup>2/10</sup></b>	97,010.97	<b>D3<sup>2/3</sup></b>	15,354.00		81,656.97 <b>H/A</b>
Equipo de Cómputo							
Costo	<b>2<sup>2/10</sup></b>	3,120.00				3,120.00	
Depreciación Acumulada		<b>2<sup>2/10</sup></b>	2,079.79	<b>D3<sup>2/3</sup></b>	473.28		1,606.51 <b>H/A</b>
Galpones							
Costo	<b>2<sup>2/10</sup></b>	278,845.25				278,845.25	
Depreciación Acumulada		<b>2<sup>2/10</sup></b>	111,538.10				111,538.10
Equipo Pecuario							
Costo	<b>2<sup>2/10</sup></b>	191,264.52				191,264.52	
Depreciación Acumulada		<b>2<sup>2/10</sup></b>	153,011.62				153,011.62
<b>PASAND<sup>3/3</sup></b>		<b>662,733.27</b> <b>☒</b>	<b>379,303.32</b> <b>☒</b>	<b>15,827.28</b> <b>☒</b>		<b>662,733.27</b> <b>☒</b>	<b>363,476.04</b> <b>☒</b>

☒ = Sumado.

	INICIALES	FECHA
PREPARADO	L.F.B.C	07/07/2012
APROBADO	L.N.G.M	26/07/2012

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
 AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
 ANÁLISIS Y DESCOMPOSICIÓN DE SALDOS

**D<sup>3/3</sup>**

CUENTA	SALDOS		AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS	
	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
<b>D<sup>2/3</sup> VIENEN</b>	662,733.27	379,303.32	15,827.28		662,733.27	363,476.04
Herramientas Menores						
Costo	<b>2<sup>3/10</sup></b> 2,422.60				2,422.60	
Depreciación Acumulada		<b>2<sup>3/10</sup></b> 1,938.08				1,938.08
Utilidad años Anteriores			<b>D3<sup>2/3</sup></b> 15,827.28			15,827.28 <b>H/A</b>
<b>SUMAN</b>	<b>665,155.87</b> ☐	<b>381,241.40</b> ☐	<b>15,827.28</b> ☐	<b>15,827.28</b> ☐	<b>665,155.87</b> ☐	<b>381,241.40</b> ☐

☐ = Sumado.

	INICIALES	FECHA
PREPARADO	L.F.B.C	07/07/2012
APROBADO	L.N.G.M	26/07/2012

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
 AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
 CONSTATACIÓN FÍSICA DE LOS ACTIVOS FIJOS

**D1**<sup>1/2</sup>

	COSTO (-)	VALOR FINAL				
	DEPRECIACIÓN	DEL ACTIVO				
				<b>COMENTARIO:</b> Al efectuar la constatación física de los Activos Fijos se		
<b>NO DEPRECIABLES</b>				encontró lo siguiente:		
Terrenos	46,575.00	√46,575.00	√			
				El Terreno se encuentra hipotecado, no se nos proporcionó el certificado		
<b>DEPRECIABLES</b>				de gravámenes, ni tampoco la escritura, por el valor de \$ 46,575.00		
Edificios e instalaciones		2,503.49	√	Los edificios e instalaciones se verificó que se encuentren en buen		
Costo	4,172.49	√		estado por un valor de \$ 2,503.49.		
Depreciación Acumulada	- 1,669.00	√		La maquinaria y equipo se encuentra averiada por falta de mantenimiento		
				por un valor de 3,160.35.		
Maquinaria y Equipo		3,160.35	√	Los Muebles y enseres se encuentra todos en perfecto estado excepto		
Costo	15,801.73	√		un escritorio y una sillas que se encuentran con polilla, todos por		
Depreciación Acumulada	- 12,641.38	√		un valor de 338,11. <b>H/C</b>		
Muebles y Enceres		338.11	√			
Costo	1,690.57	√				
Depreciación Acumulada	- 1,352.46	√				

√ = Revisado.

	INICIALES	FECHA
PREPARADO	L.F.B.C	08/07/2012
APROBADO	L.N.G.M	09/07/2012

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
 AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
 CONSTATACIÓN FÍSICA DE LOS ACTIVOS FIJOS

D1<sup>2/2</sup>

	COSTO (-) DEPRECIACIÓN	VALOR FINAL DEL ACTIVO				
Vehículos		24,252.74	✓	<b>COMENTARIO:</b> Al efectuar la constatación física de los Activos Fijos se		
Costo	121,263.71	✓		encontró lo siguiente:		
Depreciación Acumulada	- 97,010.97	✓		Los Vehículos se encuentra en perfectas condiciones, todos legales, no se		
				nos proporcionó documentos como matrículas de los mismos, todos por		
Equipo de Cómputo		1,040.21	✓	un valor de \$ 24,252.74.		
Costo	3,120.00	✓		Se verificó la existencia del equipo de cómputo del cual el un		
Depreciación Acumulada	- 2,079.79	✓		computador no está siendo utilizado ya que se encuentra infectado		
				con virus informático, el valor del equipo de cómputo asciende a		
Galpones		167,307.15	✓	\$ 1,040.21.		
Costo	278,845.25	✓		Se verificó el estado de los galpones en los cuales sus estructuras se		
Depreciación Acumulada	- 111,538.10	✓		encuentran en muy buen estado pero sus techos se encuentra afectados		
				por el clima, el valor de los galpones es de \$ 167,307.15		
Equipo Pecuario		38,252.90	✓	El equipo pecuario se encuentran en condiciones moderadas por un		
Costo	191,264.52	✓		Valor de \$ 38,252.90		
Depreciación Acumulada	-153,011.62	✓		Las herramientas se encuentran en estado regular ya que algunas de		
				ellas se encuentran un poco oxidadas por falta de cuidado, todas estas		
Herramientas Menores		484.52	✓	por un valor de \$ 484.52. <b>H/C</b>		
Costo	2,422.60	✓				
Depreciación Acumulada	-1,938.08	✓				

	INICIALES	FECHA
PREPARADO	L.F.B.C	08/07/2012
APROBADO	L.N.G.M	09/07/2012

✓ = Revisado.

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
 AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
 ANÁLISIS DE LEGALIDAD DE LOS DOCUMENTOS

**D2<sup>1/3</sup>**

<b>CERDA ANDINO MARIANA DE JESÚS OFELIA</b>	}	Δ			<b>COMENTARIO:</b> Al efectuar el análisis de legalidad de los documentos			
<b>RUC:</b> 0500078431001			se detectó que las Facturas de compra de los Activos Fijos son válidas					
<b>FACTURA N°:</b> 001-001-000367			y legales, lo cual atribuye la propiedad de estos activos a la Avícola					
<b>AUT. SRI:</b> 1103456636			Flor María. <b>H/C</b>					
<b>FECHA:</b> 30 de marzo de 2006								
<b>TELESISCOM S.A.</b>	}	Δ						
<b>RUC:</b> 0992405058001								
<b>FACTURA N°:</b> 001-001-0000001								
<b>AUT. SRI:</b> 1103910658								
<b>FECHA:</b> 01 de julio de 2006								

	INICIALES	FECHA
PREPARADO	L.F.B.C	08/07/2012
APROBADO	L.N.G.M	09/07/2012

Δ = Comprobado con Documentos.



AVÍCOLA FLOR MARÍA  
 AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
 ANÁLISIS DE LEGALIDAD DE LOS DOCUMENTOS

**D2** <sup>3/3</sup>

<b>TELESISCOM S.A.</b> R.U.C. 0992405058001 ✓ ORELLANA 211 Y PANAMA Edif. Cetic Piso 7 Ofic. 701 * Tlf.:2569514 Guayaquil - Ecuador		<b>FACTURA</b> SERIE 001-001- <b>Nº 0000001</b> ✓ Aut. S.R.I. 1103910658 ✓									
Señor (es): <b>CAZCO CEPEDA GUSTAVO ING.</b> ✓											
R.U.C. C/I.: <b>0601126055</b> ✓		Fecha de Emisión: <b>01/07/2006</b> ✓									
Dirección: <b>11 DE NOVIEMBRE Y JUAN MONTALV</b>		G. de Remisión:									
CANT.	DESCRIPCION	P. UNIT.	VALOR TOTAL								
<b>2.00</b>	<b>EQUIP. SIST. COMEDERO AUT. A2</b> ✓	<b>10,633.38</b> ✓	<b>21,266.76</b> ✓								
SON: <b>Veinte y Tres Mil Ochocientos</b> ✓ <b>Dieciocho 77/100</b>			<table border="1"> <tr> <td>SUB-TOTAL</td> <td><b>21,266.76</b></td> </tr> <tr> <td>I.V.A. 0 %</td> <td></td> </tr> <tr> <td>I.V.A. 12 %</td> <td><b>2,552.01</b></td> </tr> <tr> <td><b>VALOR TOTAL US\$</b></td> <td><b>23,818.77</b></td> </tr> </table>	SUB-TOTAL	<b>21,266.76</b>	I.V.A. 0 %		I.V.A. 12 %	<b>2,552.01</b>	<b>VALOR TOTAL US\$</b>	<b>23,818.77</b>
SUB-TOTAL	<b>21,266.76</b>										
I.V.A. 0 %											
I.V.A. 12 %	<b>2,552.01</b>										
<b>VALOR TOTAL US\$</b>	<b>23,818.77</b>										
_____ dólares											
Firma Autorizada _____ Recibi Conforme _____											
<small>           María Fernanda Garófalo Méndez Imp. Artesanal Garófalo R.U.C. 0914154711001 Aut. 2141            Telefax: 2307627 * 1Bl. 25x3 0000001 al 0000025 * Elaborado Julio/2006 válido para su emisión hasta Octubre/2006. ✓         </small>			<small>           Cliente, Copia 1: emisor            Copia 2: S.R.I.         </small>								

✕ = Cálculo Comprobado.

✓ = Revisado.

	INICIALES	FECHA
PREPARADO POR	L.N.G.M	12/07/2012
APROBADO POR	L.F.B.C	13/07/2012



AVÍCOLA FLOR MARÍA  
 AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
 ANÁLISIS DE DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

**D3<sup>2/3</sup>**

ACTIVOS FIJOS	VALOR	% DEP.	DEPRECIACIÓN AUDITORÍA	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA	
Edificios e Instalaciones	4,172.49	5%	1,669.00	1,669.00	-	<b>COMENTARIO:</b> Al realizar el análisis de depreciaciones se detectó que los cálculos de depreciación son erróneos, ya que existen activos fijos que están mal calculados su depreciación como los siguientes:
Maquinaria y Equipo	15,801.73	10%	12,641.38	12,641.38	-	
Muebles y Enseres	1,690.57	10%	1,352.46	1,352.46	-	
Vehículos	121,263.71	✓ 20%	81,656.97	✗ 97,010.97	Δ 15,354.00	
Equipos de Computación	3,120.00	33%	1,606.51	2,079.79	473.28	
Galpones	278,845.25	5%	111,538.10	111,538.10	-	
Equipo Pecuario	191,264.52	10%	153,011.62	153,011.62	-	
Herramientas Menores	2,422.60	10%	1,938.08	1,938.08	-	
			<b>362,000.15</b> ☒	<b>381,241.40</b> ☒	<b>15827.28</b> ☒	Un vehículo fue adquirido el 04 de enero del 2010 por un valor de \$ 30,590.00 y en el cálculo de depreciación se asume que fue adquirido hace 4 años juntamente con los otros vehículos, de igual manera sucede con el equipo de cómputo, un computador fue adquirido el 13/ENE/2010 en \$ 1,420.00, y en el cálculo de depreciaciones se asume que fue adquirido hace 2 años juntamente con los otros equipos, por lo que sugerimos el siguiente ajuste: <b>H/C</b>
						----- X -----
						Dep. Acum. Vehículos 15,354.00 <b>D<sup>2/3</sup></b>
						Dep. Acum. Equipo de Computo 473.28 <b>D<sup>2/3</sup></b>
						Utilidad años anteriores 15,827.28 <b>D<sup>3/3</sup></b>

- ✗ = Cálculo Comprobado.
- Δ = Comprobado con Documentos.
- ☒ = Sumado.
- ✓ = Revisado.

	INICIALES	FECHA
PREPARADO	L.F.B.C	16/07/2012
APROBADO	L.N.G.M	17/07/2012

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
 AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
 ANÁLISIS DE DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

**D3**<sup>3/3</sup>

CALCULO DE DEPRECIACION SEGÚN AUDITORÍA			
Edificios e instalaciones = 4,172.49 ✓ * 5% ✓ = 208,62 ✓ * 8 años = \$ 1,669.00✓			
Maquinaria y Equipo = 15,801.73 ✓ * 10% ✓ = 1,580.17 ✓ * 8 años = \$ 12,641.38✓			
Muebles y Enseres = 1,690.57 ✓ * 10% ✓ = 169.06 ✓ * 8 años = \$ 1,352.46✓			
Vehículos = 90,673.71 ✓ * 20% ✓ = 18,134.74 ✓ * 4 años = \$ 75,538.97 ✓			
Vehículos = 30,590.00 ✓ * 20% ✓ = 6,118.00 ✓			
Equipos de Computación = 1,700.00 ✓ * 33.33% ✓ = 566.61 ✓ * 2 años = \$ 1,133.22 ✓			
Equipos de Computación = 1,420.00 ✓ * 33.33% ✓ = 473.29 ✓			
Galpones = 278,845.25 ✓ * 5% = 13,942.26 ✓ * 8 años = \$ 111,538.10✓			
Equipo Pecuario = 191,264.52 ✓ * 10% ✓ = 19,126.45 ✓ * 8 años = \$ 153,011.62✓			
Herramientas Menores = 2,422.60 ✓ * 10% = 242,26 ✓ * 8 años = \$ 1,938.08✓			

ACTIVO FIJO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
Edificios e Instalaciones	1,669.00
Maquinaria y Equipo	12,641.38
Muebles y Enseres	1,352.46
Vehículos	81,656.97
Equipo de Cómputo	1,606.51
Galpones	111,538.10
Equipo Pecuario	153,011.62
Herramientas Menores	1,938.08
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 365,414.12</b> ☒

☒ = Cálculo Comprobado.

☒ = Sumado.

✓ = Revisado.

	INICIALES	FECHA
PREPARADO	L.F.B.C	16/07/2012
APROBADO	L.N.G.M	17/07/2012

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
 AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
 ANÁLISIS FINANCIERO

**D4<sup>1/2</sup>**

ANÁLISIS VERTICAL	VALOR	PORCENTAJE (%)				
Terrenos	2 <sup>2/10</sup> 46,575.00	7.00%	}	}	COMENTARIO: Al efectuar el análisis vertical a las cuentas del Activo Fijo se determinó que en terrenos tiene un porcentaje de 7.00 % sobre el total de los activos, en edificios e instalaciones el 0.64 %, en maquinaria y equipo el 2.38 %, en muebles y enseres el 0.25 %, en vehículos el 18.23 %, en equipos de computación el 0.47 %, en galpones el 41.92 %, en equipo pecuario el 28.72 %, y en herramientas menores el 0.36 %, de lo cual el mayor porcentaje de los activos fijos, recae sobre los galpones. <b>H/C</b>	
Edificios e instalaciones	2 <sup>2/10</sup> 4,172.49	0.64 %				
Maquinaria y Equipo	2 <sup>2/10</sup> 15,801.73	2.38 %				
Muebles y Enceres	2 <sup>2/10</sup> 1,690.57	0.25 %				
Vehículos	2 <sup>2/10</sup> 121,263.71	18.23 %				
Equipos de Computación	2 <sup>2/10</sup> 3,120.00	0.47 %				
Galpones	2 <sup>2/10</sup> 278,845.25	41.92 %				
Equipo Pecuario	2 <sup>2/10</sup> 191,264.52	28.75 %				
Herramientas Menores	2 <sup>3/10</sup> 2,422.60	0.36 %				
<b>TOTAL</b>	<b>665,155.87</b>	<b>100 %</b>				

☒ = Sumado.  
 ✓ = Revisado.

	INICIALES	FECHA
PREPARADO	L.F.B.C	16/07/2012
APROBADO	L.N.G.M	17/07/2012

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
ANÁLISIS FINANCIERO

D4<sup>2/2</sup>

ANÁLISIS HORIZONTAL	AL 31-DIC-2009	AL 31-DIC-2010	VARIACIÓN (\$)	PORCENTAJE (%)		
Terrenos	2 <sup>7/10</sup> 46,575.00	2 <sup>2/10</sup> 46,575.00	-	-		
Edificios e instalaciones	2 <sup>7/10</sup> 4,172.49	2 <sup>2/10</sup> 4,172.49	-	-		
Maquinaria y Equipo	2 <sup>7/10</sup> 15,801.73	2 <sup>2/10</sup> 15,801.73	-	-		
Muebles y Enceres	2 <sup>7/10</sup> 1,690.57	2 <sup>2/10</sup> 1,690.57	-	-		
Vehículos	2 <sup>7/10</sup> 90,673.71	Δ 2 <sup>2/10</sup> 121,263.71	Δ 30,590.00	33.74 % V		
Equipos de Computación	2 <sup>7/10</sup> 1,700.00	2 <sup>2/10</sup> 3,120.00	1,420.00	83.53 % V		
Galpones	2 <sup>7/10</sup> 278,845.25	2 <sup>2/10</sup> 278,845.25	-	-		
Equipo Pecuario	2 <sup>7/10</sup> 191,264.52	2 <sup>2/10</sup> 191,264.52	-	-		
Herramientas Menores	2 <sup>8/10</sup> 2,422.60	2 <sup>3/10</sup> 2,422.60	-	-		
<b>TOTAL</b>	<b>633,145.87</b> [?]	<b>665,155.87</b> [?]	<b>32,010.00</b> [?]			
<b>COMENTARIO:</b> Al efectuar el análisis horizontal a las cuentas del Activo Fijo se encontró que entre el año 2009 y el 2010 existe una variación en vehículos por \$ 30,590.00 y en equipos de computación por \$ 1,420.00, sin embargo se detectó que el cálculo de depreciaciones se los hace en forma conjunta, como hemos podido apreciar entre el año 2009 y el 2010 existe variaciones y en el cálculo de depreciaciones se aprecia que el último activo comprado es hace dos años y en el análisis financiero se detectó lo contrario, por lo que es recomendable que se calcule la depreciación de manera individual, es decir activo por activo y no en grupo. <b>H/C</b>						

[?] = Sumado.

V = Revisado.

Δ = Comprobado con documentos.

	INICIALES	FECHA
PREPARADO	L.F.B.C	21/07/2012
APROBADO	L.N.G.M	23/07/2012

4.2.5.

**PASIVOS**

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
 AUDITORÍA POR FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ÁREA PASIVOS

CI / AA

N°	DETALLE	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
01	¿Se realizan confirmaciones de saldos con los proveedores?	√			
02	¿Se mantiene un límite de endeudamiento con los proveedores?		√		No hay un límite de endeudamiento establecido 
03	¿Existe una política de pago de las obligaciones?		√		La empresa no cuenta con políticas de pagos de sus obligaciones 
04	¿Se encuentran clasificados los pasivos a corto y largo plazo?	√			
05	¿Se analizan las tablas de amortización al momento de adquirir una obligación bancaria?	√			
06	¿Se revisan los cálculos por intereses financieros?	√			

	INICIALES	FECHA
PREPARADO POR	L.N.G.M.	02/08/2012
APROBADO POR	L.F.B.C.	03/08/2012



# AUDIGROUP B&G AUDITORES INDEPENDIENTES

---

## CARTA A GERENCIA

Riobamba, 06 de agosto del 2012

Ingeniero  
Gustavo Cazco Cepeda  
**GERENTE PROPIETARIO AVÍCOLA "FLOR MARÍA"**  
Ciudad

De nuestras consideraciones:

Reciba usted un cordial saludo, en esta oportunidad nos permitiremos informar que, como parte de nuestra auditoría hemos practicado una evaluación de **Sistema de Control Interno del Pasivo** que incluye la cuenta Pasivos; de cuyo análisis anotamos las siguientes debilidades, por lo que en cada caso nos permitiremos efectuar las recomendaciones del caso con el fin de fortalecer el control interno y minimizar riesgos innecesarios.

A continuación detallamos las debilidades encontradas:

**D1:** En el examen de auditoría pudimos detectar que no existe un límite establecido en el monto de endeudamiento.

**R1:** Recomendamos al gerente que se establezca un monto máximo de endeudamiento acorde a las capacidades de la empresa.

**D2:** Se detectó además que la empresa no cuenta con políticas de pagos de sus obligaciones establecidas.



# AUDIGROUP B&G AUDITORES INDEPENDIENTES

---

**R2:** Es importante que el gerente establezca políticas de pago de obligaciones.

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

Atentamente,

Luis Fernando Bernabé Cazco  
**AUDITOR**

Lidia Nataly Girón Morocho  
**AUDITORA**

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
ANÁLISIS Y DESCOMPOSICIÓN DE SALDOS

AA<sup>1/2</sup>

CUENTA	SALDOS		AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS			
	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR		
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>								
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>								
Proveedores	2 <sup>3/10</sup>	12,408.16				12,408.16		
<b>CUENTAS POR PAGAR EMPRESAS</b>								
Cuentas por Pagar Pronaca	2 <sup>3/10</sup>	201,131.23				201,131.23		
<b>BENEFICIOS Y CONTRIBUCIONES</b>								
Beneficios Sociales								
Beneficios Sociales Por Pagar	2 <sup>3/10</sup>	4,980.00	AA1 <sup>11/14</sup>	3,298.90		1,681.10H/A		
Sueldos y salarios								
Sueldos y salarios por pagar				AA1 <sup>11/14</sup>	3,298.90	3,298.90H/A		
<b>RETENCIONES E IMPUESTOS POR PAGAR</b>								
Retenciones en la Fuente Renta	2 <sup>3/10</sup>	1,570.04				1,570.04		
Retenciones en la Fuente								
Retenciones del IVA								
Retenciones 30%	2 <sup>3/10</sup>	23,34				23,34		
Retenciones 100%	2 <sup>3/10</sup>	160.20				160.20		
<b>PASANA<sup>2/2</sup></b>		<b>220,272.97</b>	☒	<b>3,298.90</b>	☒	<b>3,298.90</b>	☒	<b>220,272.97</b>

☒ = Sumado.

	INICIALES	FECHA
PREPARADO	L.F.B.C	08/08/2012
APROBADO	L.N.G.M	18/08/2012



AVÍCOLA FLOR MARÍA  
AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
ANÁLISIS DE LAS OBLIGACIONES POR PAGAR

AA1<sup>1/14</sup>

BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	TOTAL INGRESOS	TOTAL DESCUENTOS	LIQUIDO A RECIBIR	BENEFICIOS SOCIALES				
				A. PER. 9,35%	A. PAT. 12,15%	F. RESERVA		
LÓPEZ BRAVO LAURO NAZARIO AA1 <sup>2/14</sup>	325.00	130.39	194.61	30.39	39.49	27.08		
LEÓN LEÓN WALTER OMAR AA1 <sup>2/14</sup>	325.00	130.39	194.61	30.39	39.49	27.08		
CHACAUSAY LOBATO MARIO JAVIER AA1 <sup>9/14</sup>	325.00	130.39	194.61	30.39	39.49	27.08		
TENE GUACHO HILARIO AA1 <sup>9/14</sup>	325.00	130.39	194.61	30.39	39.49	27.08		
LOZA NIVEL ESTUARDO FELIPE AA1 <sup>3/14</sup>	325.00	130.39	194.61	30.39	39.49	27.08		
ZAVALA FREDDY GUSTAVO AA1 <sup>3/14</sup>	325.00	130.39	194.61	30.39	39.49	27.08		
CHUQUI YUQUILEMA JOSE EDUARDO AA1 <sup>4/14</sup>	325.00	130.39	194.61	30.39	39.49	27.08		
BEJARANO CONTRERAS LEONARDO AA1 <sup>4/14</sup>	325.00	130.39	194.61	30.39	39.49	27.08		
LAAZ MACIAS GEINER GEOVANNY AA1 <sup>8/14</sup>	325.00	✓ 130.39	✓ 194.61	✓ 30.39	✗ 39.49	✗ 27.08	✗	
BEJARANO FRANCO ALBINO NICOMEDES AA1 <sup>8/14</sup>	300.00	128.05	171.95	28.05	36.45	25.00		
BARBA MARÍA DEL CARMEN AA1 <sup>5/14</sup>	340.00	131.79	208.21	31.79	41.31	28.33		
CAZCO CEPEDA CECILIA EDITH AA1 <sup>10/14</sup>	300.00	128.05	171.95	28.05	36.45	25.00		
CAZCO BARBA LUISA CRISTINA AA1 <sup>6/14</sup>	300.00	128.05	171.95	28.05	36.45	25.00		
LOBATO VALLEJO JUAN PABLO AA1 <sup>6/14</sup>	300.00	128.05	171.95	28.05	36.45	25.00		
CAZCO CEPEDA GUSTAVO ANTONIO AA1 <sup>7/14</sup>	520.00	248.62	271.38	48.62	63.18	43.33		
CAZCO BARBA MARÍA ELISA AA1 <sup>7/14</sup>	340.00	131.79	208.21	31.79	41.31	28.33		
MOYA VINTIMILLA ARCENIO AA1 <sup>5/14</sup>	310.00	138.20	171.80	28.99	36.67	25.83		
	<b>5,635.00</b> ☒	<b>2,336.10</b> ☒	<b>3,298.89</b> ☒	<b>526.87</b> ☒	<b>684.65</b> ☒	<b>469.58</b> ☒		
		AA1 <sup>11/14</sup>						

✓ = Revisado.

✗ = Cálculo Comprobado.

☒ = Sumado.

	INICIALES	FECHA
PREPARADO	L.F.B.C	09/08/2012
APROBADO	L.N.G.M	11/08/2012

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
 AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
 ANÁLISIS DE LAS OBLIGACIONES POR PAGAR

**AA1**<sup>2/14</sup>

<b>AVICOLA "FLOR MARIA"</b>			
<b>Rol de pagos</b>			
Nombres y Apellidos		<b>LOPEZ BRAVO LAURO NAZARIO</b>	
Cédula de identidad		<b>130192912-9</b>	Sueldo Nominal \$ <b>280,00</b>
Rol de pagos del mes de		<b>DICIFMBRF 2010</b>	Tipo de Contrato : FJO
Días trabajados	CONCEPTOS	INGRESOS	DESCUENTOS
<b>30</b>	Sueldo	280,00	
	Horas Extras	35,00	
	Sobre tiempos	0,00	
<b>Horas extras</b>			
50% <b>0</b>	Alimentación	10,00	
100% <b>0</b>	Primera		100,00
	Quincena		30,39
	Aporte al IESS		0,00
<b>Faltas 0</b>	Impto a la Renta		0,00
	Descuento faltas		0,00
<b>MENSAJE</b>			
<b>TOTALES</b>		<b>325,00</b>	<b>130,39</b>
		<b>LIQUIDO A RECIBIR</b>	<b>194,61</b>
Gerente		Recibi conforme	<b>AA1</b> <sup>1/14</sup>

<b>AVICOLA "FLOR MARIA"</b>			
<b>Rol de pagos</b>			
Nombres y Apellidos		<b>LEON LEON WALTER OMAR</b>	
Cédula de identidad		<b>020170619-9</b>	Sueldo Nominal \$ <b>280,00</b>
Rol de pagos del mes de		<b>DICIFMBRF 2010</b>	Tipo de Contrato : FJO
Días trabajados	CONCEPTOS	INGRESOS	DESCUENTOS
<b>30</b>	Sueldo	280,00	
	Horas Extras	35,00	
	Sobre tiempos	0,00	
<b>Horas extras</b>			
50% <b>0</b>	Alimentación	10,00	
100% <b>0</b>	Primera		100,00
	Quincena		30,39
	Aporte al IESS		0,00
<b>Faltas 0</b>	Impto a la Renta		0,00
	Descuento faltas		0,00
<b>MENSAJE</b>			
<b>TOTALES</b>		<b>325,00</b>	<b>130,39</b>
		<b>LIQUIDO A RECIBIR</b>	<b>194,61</b>
Gerente		Recibi conforme	<b>AA1</b> <sup>1/14</sup>

	INICIALES	FECHA
PREPARADO POR	L.N.G.M.	09/08/2012
APROBADO POR	L.F.B.C.	10/08/2012

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
 AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
 ANÁLISIS DE LAS OBLIGACIONES POR PAGAR

**AA1** <sup>3/14</sup>

**AVICOLA "FLOR MARIA"**  
**Rol de pagos**

Nombres y Apellidos **LOZA NIVEL ESTUARDO FELIPE**  
 Cédula de identidad **091819055-4** Sueldo Nominal \$ **280,00**  
 Rol de pagos del mes de **DICIFMBRF 2010** Tipo de Contrato : **FJO**

Días trabajados	CONCEPTOS	INGRESOS	DESCUENTOS
<b>30</b>	Sueldo	280,00	
	Horas Extras	35,00	
	Sobre tiempos	0,00	
	Alimentación	10,00	
	Primera		100,00
	Quincena		30,39
	Aporte al IESS		0,00
	Impto a la Renta		0,00
	Descuento faltas		0,00
	<b>TOTALES</b>	<b>325,00</b>	<b>130,39</b>
		<b>LIQUIDO A RECIBIR</b>	<b>194,61</b>

MENSAJE

Gerente Recibi conforme **AA1** <sup>1/14</sup>

**AVICOLA "FLOR MARIA"**  
**Rol de pagos**

Nombres y Apellidos **ZAVALA FREDDY GUSTAVO**  
 Cédula de identidad **060274935-0** Sueldo Nominal \$ **280,00**  
 Rol de pagos del mes de **DICIEMBRE 2011** Tipo de Contrato : **FJO**

Días trabajados	CONCEPTOS	INGRESOS	DESCUENTOS
<b>30</b>	Sueldo	280,00	
	Horas Extras	35,00	
	Sobre tiempos	0,00	
	Alimentación	10,00	
	Primera		100,00
	Quincena		30,39
	Aporte al IESS		0,00
	Impto a la Renta		0,00
	Descuento faltas		0,00
	<b>TOTALES</b>	<b>325,00</b>	<b>130,39</b>
		<b>LIQUIDO A RECIBIR</b>	<b>194,61</b>

MENSAJE

Gerente Recibi conforme **AA1** <sup>1/14</sup>

	INICIALES	FECHA
PREPARADO POR	L.N.G.M.	09/08/2012
APROBADO POR	L.F.B.C.	10/08/2012

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
 AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
 ANÁLISIS DE LAS OBLIGACIONES POR PAGAR

AA1<sup>4/14</sup>

**AVICOLA "FLOR MARIA"**  
**Rol de pagos**

Nombres y Apellidos **CHUQUI YUQUILEMA JOSE EDUARDO**  
 Cédula de identidad **060280381-9** Sueldo Nominal \$ **280,00**  
 Rol de pagos del mes de **DICIEMBRE 2010** Tipo de Contrato : **FJO**

Días trabajados	CONCEPTOS	INGRESOS	DESCUENTOS
<b>30</b>	Sueldo	280,00	
	Horas Extras	35,00	
	Sobre tiempos	0,00	
	Alimentación	10,00	
	Primera		100,00
	Quincena		30,39
	Aporte al IESS		0,00
	Impto a la Renta		0,00
	Descuento faltas		0,00
	<b>TOTALES</b>	<b>325,00</b>	<b>130,39</b>
		<b>LIQUIDO A RECIBIR</b>	<b>194,61</b>

Faltas **0**

MENSAJE

Gerente Recibi conforme **AA1<sup>1/14</sup>**

**AVICOLA "FLOR MARIA"**  
**Rol de pagos**

Nombres y Apellidos **BEJARANO CONTRERAS LEONARDO**  
 Cédula de identidad **120717539-7** Sueldo Nominal \$ **280,00**  
 Rol de pagos del mes de **DICIFMRRF 2010** Tipo de Contrato : **FJO**

Días trabajados	CONCEPTOS	INGRESOS	DESCUENTOS
<b>30</b>	Sueldo	280,00	
	Horas Extras	35,00	
	Sobre tiempos	0,00	
	Alimentación	10,00	
	Primera		100,00
	Quincena		30,39
	Aporte al IESS		0,00
	Impto a la Renta		0,00
	Descuento faltas		0,00
	<b>TOTALES</b>	<b>325,00</b>	<b>130,39</b>
		<b>LIQUIDO A RECIBIR</b>	<b>194,61</b>

Faltas **0**

MENSAJE

Gerente Recibi conforme **AA1<sup>1/14</sup>**

	INICIALES	FECHA
PREPARADO POR	L.N.G.M.	09/08/2012
APROBADO POR	L.F.B.C.	10/08/2012

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
 AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
 ANÁLISIS DE LAS OBLIGACIONES POR PAGAR

AA1<sup>5/14</sup>

<b>AVICOLA "FLOR MARIA"</b>			
<b>Rol de pagos</b>			
Nombres y Apellidos		<b>MOYA VINTIMILLA ARCENIO</b>	
Cédula de identidad		<b>060043289-2</b>	
Rol de pagos del mes de		<b>DICIEMBRE 2010</b>	
		Sueldo Nominal \$ <b>290,00</b>	
		Tipo de Contrato : <b>FJO</b>	
Días trabajados	CONCEPTOS	INGRESOS	DESCUENTOS
<b>30</b>	Sueldo	290,00	
	Horas Extras	10,00	
	Sobre tiempos	0,00	
	Alimentación	10,00	
	Primera		109,22
	Quincena		28,99
	Aporte al IESS		0,00
	Impto a la Renta		0,00
	Descuento faltas		0,00
	<b>TOTALES</b>	<b>310,00</b>	<b>138,20</b>
		<b>LIQUIDO A RECIBIR</b>	<b>171,80</b>
<b>MENSAJE</b>			
Gerente		Recibi conforme	<b>AA1<sup>1/14</sup></b>

<b>AVICOLA "FLOR MARIA"</b>			
<b>Rol de pagos</b>			
Nombres y Apellidos		<b>BARBA MARIA DEL CARMEN</b>	
Cédula de identidad		<b>060128369-0</b>	
Rol de pagos del mes de		<b>DICIEMBRE 2010</b>	
		Sueldo Nominal \$ <b>340,00</b>	
		Tipo de Contrato : <b>FJO</b>	
Días trabajados	CONCEPTOS	INGRESOS	DESCUENTOS
<b>30</b>	Sueldo	340,00	
	Horas Extras	0,00	
	Sobre tiempos	0,00	
	Alimentación	0,00	
	Primera		100,00
	Quincena		31,79
	Aporte al IESS		0,00
	Impto a la Renta		0,00
	Descuento faltas		0,00
	<b>TOTALES</b>	<b>340,00</b>	<b>131,79</b>
		<b>LIQUIDO A RECIBIR</b>	<b>208,21</b>
<b>MENSAJE</b>			
Gerente		Recibi conforme	<b>AA1<sup>1/14</sup></b>

	INICIALES	FECHA
PREPARADO POR	L.N.G.M.	09/08/2012
APROBADO POR	L.F.B.C.	10/08/2012

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
 AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
 ANÁLISIS DE LAS OBLIGACIONES POR PAGAR

**AA1** <sup>6/14</sup>

**AVICOLA "FLOR MARIA"**  
**Rol de pagos**

Nombres y Apellidos **CAZCO BARBA LUISA CRISTINA**  
 Cédula de identidad **060386444-8** Sueldo Nominal \$ **280,00**  
 Rol de pagos del mes de **DICIEMBRE 2010** Tipo de Contrato : **FJO**

Días trabajados	CONCEPTOS	INGRESOS	DESCUENTOS
30	Sueldo	280,00	
	Horas Extras	10,00	
	Sobre tiempos	0,00	
	Alimentación	10,00	
	Primera		100,00
	Quincena		28,05
	Aporte al IESS		0,00
	Impto a la Renta		0,00
	Descuento faltas		0,00
	<b>TOTALES</b>	<b>300,00</b>	<b>128,05</b>
		<b>LIQUIDO A RECIBIR</b>	<b>171,95</b>

Gerente Recibi conforme **AA1** <sup>1/14</sup>

**AVICOLA "FLOR MARIA"**  
**Rol de pagos**

Nombres y Apellidos **LOBATO VALLEJO JUAN PABLO**  
 Cédula de identidad **060310806-9** Sueldo Nominal \$ **280,00**  
 Rol de pagos del mes de **DICIEMBRE 2010** Tipo de Contrato : **FJO**

Días trabajados	CONCEPTOS	INGRESOS	DESCUENTOS
30	Sueldo	280,00	
	Horas Extras	10,00	
	Sobre tiempos	0,00	
	Alimentación	10,00	
	Primera		100,00
	Quincena		28,05
	Aporte al IESS		0,00
	Impto a la Renta		0,00
	Descuento faltas		0,00
	<b>TOTALES</b>	<b>300,00</b>	<b>128,05</b>
		<b>LIQUIDO A RECIBIR</b>	<b>171,95</b>

Gerente Recibi conforme **AA1** <sup>1/14</sup>

	INICIALES	FECHA
PREPARADO POR	L.N.G.M.	09/08/2012
APROBADO POR	L.F.B.C.	10/08/2012

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
 AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
 ANÁLISIS DE LAS OBLIGACIONES POR PAGAR

**AA1**<sup>7/14</sup>

<b>AVICOLA "FLOR MARIA"</b>			
<b>Rol de pagos</b>			
Nombres y Apellidos		<b>CAZCO CEPEDA GUSTAVO ANTONIO</b>	
Cédula de identidad		<b>060112605-5</b>	Sueldo Nominal \$ <b>520,00</b>
Rol de pagos del mes de		<b>DICIFMBRF 2010</b>	Tipo de Contrato : FJO
Días trabajados	CONCEPTOS	INGRESOS	DESCUENTOS
<b>30</b>	Sueldo	520,00	
	Horas Extras	0,00	
	Sobre tiempos	0,00	
	Alimentación	0,00	
	Primera		200,00
	Quincena		48,62
	Aporte al IESS		0,00
	Impto a la Renta		0,00
	Descuento faltas		0,00
	<b>TOTALES</b>	<b>520,00</b>	<b>248,62</b>
		<b>LIQUIDO A RECIBIR</b>	<b>271,38</b>
MENSAGE			
Gerente		Recibi conforme	<b>AA1</b> <sup>1/14</sup>

<b>AVICOLA "FLOR MARIA"</b>			
<b>Rol de pagos</b>			
Nombres y Apellidos		<b>CAZCO BARBA MARIA ELISA</b>	
Cédula de identidad		<b>060370826-4</b>	Sueldo Nominal \$ <b>340,00</b>
Rol de pagos del mes de		<b>DICIEMBRE 2010</b>	Tipo de Contrato : FJO
Días trabajados	CONCEPTOS	INGRESOS	DESCUENTOS
<b>30</b>	Sueldo	340,00	
	Horas Extras	0,00	
	Sobre tiempos	0,00	
	Alimentación	0,00	
	Primera		100,00
	Quincena		31,79
	Aporte al IESS		0,00
	Impto a la Renta		0,00
	Descuento faltas		0,00
	<b>TOTALES</b>	<b>340,00</b>	<b>131,79</b>
		<b>LIQUIDO A RECIBIR</b>	<b>208,21</b>
MENSAGE			
Gerente		Recibi conforme	<b>AA1</b> <sup>1/14</sup>

	INICIALES	FECHA
PREPARADO POR	L.N.G.M.	09/08/2012
APROBADO POR	L.F.B.C.	10/08/2012

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
 AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
 ANÁLISIS DE LAS OBLIGACIONES POR PAGAR

AA1<sup>8/14</sup>

<b>AVICOLA "FLOR MARIA"</b>			
<b>Rol de pagos</b>			
Nombres y Apellidos		LAAZ MACIAS GEINER GEOVANNY	
Cédula de identidad		130895667-9	Sueldo Nominal \$ 280,00
Rol de pagos del mes de		DICIEMBRE 2010	Tipo de Contrato : FJO
Días trabajados	CONCEPTOS	INGRESOS	DESCUENTOS
30	Sueldo	280,00	
	Horas Extras	35,00	
	Sobre tiempos	0,00	
	Alimentación	10,00	
	Primera		100,00
	Quincena		30,39
	Aporte al IESS		0,00
	Impto a la Renta		0,00
	Descuento faltas		0,00
	<b>TOTALES</b>	<b>325,00</b>	<b>130,39</b>
		<b>LIQUIDO A RECIBIR</b>	<b>194,61</b>
MENSAJE			
Gerente		Recibi conforme	AA1 <sup>1/14</sup>

<b>AVICOLA "FLOR MARIA"</b>			
<b>Rol de pagos</b>			
Nombres y Apellidos		BEJARANO FRANCO ALBINO NICOMEDES	
Cédula de identidad		170858025-1	Sueldo Nominal \$ 280,00
Rol de pagos del mes de		DICIEMBRE 2010	Tipo de Contrato : FJO
Días trabajados	CONCEPTOS	INGRESOS	DESCUENTOS
30	Sueldo	280,00	
	Horas Extras	10,00	
	Sobre tiempos	0,00	
	Alimentación	10,00	
	Primera		100,00
	Quincena		28,05
	Aporte al IESS		0,00
	Impto a la Renta		0,00
	Descuento faltas		0,00
	<b>TOTALES</b>	<b>300,00</b>	<b>128,05</b>
		<b>LIQUIDO A RECIBIR</b>	<b>171,95</b>
MENSAJE			
Gerente		Recibi conforme	AA1 <sup>1/14</sup>

	INICIALES	FECHA
PREPARADO POR	L.N.G.M.	09/08/2012
APROBADO POR	L.F.B.C.	10/08/2012

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
 AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
 ANÁLISIS DE LAS OBLIGACIONES POR PAGAR

**AA1** <sup>9/14</sup>

**AVICOLA "FLOR MARIA"**  
**Rol de pagos**

Nombres y Apellidos **CHACAUSAY LOBATO MARIO JAVIER**  
 Cédula de identidad **060453338-0** Sueldo Nominal \$ **280,00**  
 Rol de pagos del mes de **DICIFMBRF 2010** Tipo de Contrato : **FJO**

Días trabajados	CONCEPTOS	INGRESOS	DESCUENTOS
<b>30</b>	Sueldo	280,00	
	Horas Extras	35,00	
	Sobre tiempos	0,00	
<b>Horas extras</b>	Alimentación	10,00	
50% <b>0</b>	Primera		100,00
100% <b>0</b>	Quincena		30,39
	Aporte al IESS		0,00
<b>Faltas 0</b>	Impto a la Renta		0,00
	Descuento faltas		0,00
<b>MENSAJE</b>			
	<b>TOTALES</b>	<b>325,00</b>	<b>130,39</b>
		<b>LIQUIDO A RECIBIR</b>	<b>194,61</b>

Gerente Recibi conforme **AA1** <sup>1/14</sup>

**AVICOLA "FLOR MARIA"**  
**Rol de pagos**

Nombres y Apellidos **TENE GUACHO HILARIO**  
 Cédula de identidad **060294268-0** Sueldo Nominal \$ **280,00**  
 Rol de pagos del mes de **DICIFMBRF 2010** Tipo de Contrato : **FJO**

Días trabajados	CONCEPTOS	INGRESOS	DESCUENTOS
<b>30</b>	Sueldo	280,00	
	Horas Extras	35,00	
	Sobre tiempos	0,00	
<b>Horas extras</b>	Alimentación	10,00	
50% <b>0</b>	Primera		100,00
100% <b>0</b>	Quincena		30,39
	Aporte al IESS		0,00
<b>Faltas 0</b>	Impto a la Renta		0,00
	Descuento faltas		0,00
<b>MENSAJE</b>			
	<b>TOTALES</b>	<b>325,00</b>	<b>130,39</b>
		<b>LIQUIDO A RECIBIR</b>	<b>194,61</b>

Gerente Recibi conforme **AA1** <sup>1/14</sup>

	INICIALES	FECHA
PREPARADO POR	L.N.G.M.	09/08/2012
APROBADO POR	L.F.B.C.	10/08/2012

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
 AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
 ANÁLISIS DE LAS OBLIGACIONES POR PAGAR

AA1 10/14

**AVICOLA "FLOR MARIA"**

**Rol de pagos**

Nombres y Apellidos **CAZCO CEPEDA CECILIA EDITH**  
 Cédula de identidad **060088394-6** Sueldo Nominal \$ **280,00**  
 Rol de pagos del mes de **DICIEMBRE 2010** Tipo de Contrato : **FJO**

Días trabajados	CONCEPTOS	INGRESOS	DESCUENTOS
<b>30</b>		280,00	
	Sueldo	280,00	
	Horas Extras	10,00	
	Sobre tiempos	0,00	
<b>Horas extras</b>	Alimentación	10,00	
50% <b>0</b>	Primera		100,00
100% <b>0</b>	Quincena		28,05
	Aporte al IESS		0,00
<b>Faltas 0</b>	Impto a la Renta		0,00
	Descuento faltas		0,00
<b>MENSAJE</b>			
	<b>TOTALES</b>	<b>300,00</b>	<b>128,05</b>
		<b>LIQUIDO A RECIBIR</b>	<b>171,95</b>

Gerente

Recibi conforme

AA1 1/14

	INICIALES	FECHA
PREPARADO POR	L.N.G.M.	09/08/2012
APROBADO POR	L.F.B.C.	10/08/2012



AVÍCOLA FLOR MARÍA  
 AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
 ANÁLISIS DE LAS OBLIGACIONES POR PAGAR

AA1<sup>12/14</sup>

RETENCIONES E IMPUESTOS POR PAGAR							
<b>RETENCIONES EN LA FUENTE RENTA</b>							
Honorarios	AA1 <sup>13/14</sup>	1,335.00	✓	10%	✓	AA1 <sup>13/14</sup>	133.50 ✓
Transporte Pasajeros y Carga	AA1 <sup>13/14</sup>	4,680.00	✓	1%	✓	AA1 <sup>13/14</sup>	46.80 ✓
Transferencia Bienes Muebles	AA1 <sup>13/14</sup>	136,019.49	✓	1%	✓	AA1 <sup>13/14</sup>	1,360.19 ✓
Rendimientos Financieros	AA1 <sup>13/14</sup>	1,477.35	✓	2%	✓	AA1 <sup>13/14</sup>	29.55 ✓
<b>TOTAL</b>		<b>143,511.84</b>	✗				<b>1,570.04</b> ✗
<p><b>COMENTARIO:</b> Al efectuar el análisis de las retenciones en la fuente renta por pagar se verificó los porcentajes y los cálculos de retenciones, concluyendo que los valores efectuados por retenciones son correctos y legales. <b>H/C</b></p>							

✓ = Revisado.

✗ = Cálculo Comprobado.

	INICIALES	FECHA
PREPARADO	L.F.B.C	13/08/2012
APROBADO	L.N.G.M	14/08/2012

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
 AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
 ANÁLISIS DE LAS OBLIGACIONES POR PAGAR

**AA1** 13/14

**AUXILIAR DE RETENCIONES EN LA FUENTE  
 CAZCO CEPEDA GUSTAVO ANTONIO**

RUC: 0601126055001

Mes de : Diciembre 2010

Renta (formulario 103)

Ventas 0% 448.992,47

Ventas 12% 0,00

IVA 0,00

10%	Honorarios	303	1.335,00	133,50
8%	Predomina el intelecto	304	0,00	0,00
2%	Predomina Mano de Obra	307	0,00	0,00
2%	Entre Sociedades	308	0,00	0,00
1%	Publicidad y Comunicación	309	0,00	0,00
1%	Transporte Pasajeros y Carga	310	4.680,00	46,80
1%	Transf. Bienes muebles	312	136.019,49	1.360,19
1%	Seguros y Reaseguros	322	0,00	0,00
2%	Rendimientos Financieros	323	1.477,35	29,55
	Sin Retención	332	7.499,93	
1%	Energía Eléctrica	340	0,00	0,00
2%	Telefonos	341	0,00	0,00
8%	Notarios y Registradores	342	0,00	0,00
25%	Pago a Extranjeros	343	0,00	0,00
	Gastos Personales		0,00	
			<b>151.011,77</b>	<b>1.570,04</b>
			151.011,77	1.570,04
			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

63	Retenciones
----	-------------

62	FACTURA
1	NOTA VENTA
0	NOTA CREDITO
0	LIQ. C/S
0	DOC NO AUT

**AA1** 12/14

IVA (formulario 104)

		Sin IVA	Con IVA	IVA
C	Compras	134.474,53	1.544,96	185,40
S	Servicios	6.157,35	1.335,00	160,20
AF	Activos Fijos	0,00	0,00	0,00
R	RISE	0,00		
SR	Sin Retención	2.656,56	4.843,37	581,20
		<b>143.288,44</b>	<b>7.723,33</b>	<b>926,80</b>
<b>GASTOS PERSONALES</b>				
ED	Educacion	0,00	0,00	0,00
SL	Salud	0,00	0,00	0,00
AL	Alimentacion	0,00	0,00	0,00
VV	Vivienda	0,00	0,00	0,00
VS	Vestimenta	0,00	0,00	0,00
		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>151.011,77</b>		<b>926,80</b>
		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>

RETENCIONES DEL IVA

30%	Compras	721	77,81	23,34
70%	Servicios	723	0,00	0,00
100%	Liquidaciones	725	160,20	160,20
				<b>183,54</b>
15	Retenciones			<b>0,00</b>

**AA1** 14/14



*[Handwritten signature]*

	INICIALES	FECHA
PREPARADO POR	L.N.G.M.	13/08/2012
APROBADO POR	L.F.B.C.	14/08/2012



AVÍCOLA FLOR MARÍA  
AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
CONFIRMACIÓN DE SALDOS

AA2

<b>CONFIRMACIÓN DE SALDOS A PRONACA</b>	<b>SALDO SEGÚN REGISTROS</b>	<b>SALDO SEGÚN CONFIRMACIÓN</b>	<b>DIFERENCIA</b>	<b>COMENTARIO:</b> Al efectuar la confirmación de saldos a PRONACA se detectó que el saldo de Cuentas por Pagar Pronaca incorrecto, ya que el valor real es por 198,143.95al 31/dic/2010, ajuste ya realizado en el papel de trabajo C3 <sup>2/2</sup> de la compra no despachada de alimento balanceado. <b>H/C</b>			
Cuentas por pagar PRONACA	2 <sup>3/10</sup> 201,131.23 ✓	198,143.95 ∅	2,987.28 ☒				
<b>TOTAL</b>	<b>201,131.23 ☒</b>	<b>198,143.95☒</b>	<b>2,987.28 ☒</b>				
<b>CONFIRMACIÓN DE SALDOS A OTROS PROVEEDORES</b>	<b>SALDO SEGÚN REGISTROS</b>	<b>SALDO SEGÚN CONFIRMACIÓN</b>					
Segundo Rodrigo Cumbal Navarrete		3,060.00 ✓					
CONGAS C.A.		3,756.48 ✓					
CONGAS C.A.		2,697.32 ✓					
CONGAS C.A.		2,894.36 ✓		<b>COMENTARIO:</b> Al efectuar la confirmación de saldos a otros proveedores como Segundo Navarrete por \$ 3,060.00, a Congas por \$ 3,756.48, \$ 2,697.32 y \$ 2,894.36, todos estos valores confirmados y con respuesta positiva, sumando una totalidad de \$ 12,408.16, valor que se ve correctamente registrado y calculado en el balance. <b>H/C</b>			
<b>TOTAL</b>	<b>2<sup>3/10</sup> 12,408.16 ✘</b>	<b>12,408.16☒</b>					

✓ = Revisado.

✘ = Cálculo Comprobado.

☒ = Sumatoria.

∅ = Hallazgo.

	INICIALES	FECHA
PREPARADO	L.F.B.C	15/08/2012
APROBADO	L.N.G.M	16/08/2012



# AVICOLA FLOR MARIA



Señores

**PROCESADORA NACIONAL DE ALIMENTOS C.A. "PRONACA"**

Guayaquil.

Por la presente comunicamos que se está efectuando una Auditoría Financiera en la **AVICOLA FLOR MARÍA** por el año terminado al 31 de diciembre de 2010, por lo que solicitamos favor se nos confirme la siguiente información:

Al cierre de sus operaciones en la fecha indicada solicitamos se nos confirme el saldo de las obligaciones pendientes de pago de nuestra empresa en favor de PRONACA valor que debe constar en sus libros contables.

Favor solicitamos la contestación respectiva y enviar directamente a nuestros auditores **AUDIGROUP B&G AUDITORES INDEPENDIENTES** a la siguiente dirección:

Gaspar de Villarroel 19-03 y Francia Esquina  
Riobamba - Ecuador

Atentamente,

Ing. Gustavo Cazco



Te alimenta bien

Sres.

**AUDIGROUP B&G AUDITORES INDEPENDIENTES** ✓

Riobamba.

De mis consideraciones:

En respuesta de su solicitud de confirmación de saldos de inversiones por concepto de capitalización mantenida en nuestra empresa **PROCESADORA NACIONAL DE ALIMENTOS C.A. "PRONACA"**, nos permitimos comunicarle lo siguiente:

Hemos procedido a la revisión de nuestros registros contables correspondientes al período Enero 2010 – Diciembre 2010, del cual hemos verificado el saldo de las obligaciones pendientes de pago que la **AVÍCOLA FLOR MARIA** mantiene a favor de nuestra empresa y de cual nos permitimos informar lo siguiente a usted señor Integrado:

El saldo en registros contables de nuestra empresa al 31 de diciembre de 2010 es el siguiente:

**SALDO A FAVOR DE PRONACA AL 13/DIC/2010: \$ 198,143.95 USD** ✓

Esperando haber satisfecho sus inquietudes deseamos éxitos en sus funciones y estaremos gustosos de atenderlo.

Atentamente,

Ing. Julio Aguilar Z.  
Director de Operaciones  
PRONACA ✓



# AVICOLA FLOR MARIA



Señor.

**SEGUNDO CUMBAL N.**

Bucay.

Por la presente comunicamos que se está efectuando una Auditoría Financiera en la **AVICOLA FLOR MARÍA** por el año terminado al 31 de diciembre de 2010, por lo que solicitamos favor se nos confirme la siguiente información:

El saldo adeudado a su persona a 31 de diciembre del 2010 es el siguiente:

FACTURA N°	CONCEPTO	VALOR	ABONO	SALDO
001-001-0001275	Tamo y viruta	3,060.00	-	3,060.00

Le solicitamos devolver esta solicitud de confirmación de saldos, después de firmar en el espacio abajo señalado. Favor utilizar el sobre adjunto y devolverlo a nuestros auditores **AUDIGROUP B&G AUDITORES INDEPENDIENTES** a la siguiente dirección:

Gaspar de Villarroel 19-03 y Francia Esquina  
Riobamba - Ecuador

Observaciones: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Atentamente,

Ing. Gustavo Cazco



Segundo Cumbal Navarrete

RUC. 1707720585001



# AVICOLA FLOR MARIA



Señores.

**CONGAS C.A.**

Guayaquil.

Por la presente comunicamos que se está efectuando una Auditoría Financiera en la **AVICOLA FLOR MARÍA** por el año terminado al 31 de diciembre de 2010, por lo que solicitamos favor se nos confirme la siguiente información:

### Saldo a favor de CONGAS C.A. al 31-12-2010

FACTURA N°	CONCEPTO	VALOR
002-001-0392562	GLP (Gas)	3,756.48

FACTURA N°	CONCEPTO	VALOR
002-001-0394497	GLP (Gas)	2,697.32

FACTURA N°	CONCEPTO	VALOR
001-001-0393399	GLP (Gas)	2,894.36

Al cierre de sus operaciones en la fecha indicada solicitamos se nos confirme la conformidad o inconformidad de los saldos a ustedes enviados, enviar directamente a nuestros auditores **AUDIGROUP B&G AUDITORES INDEPENDIENTES** a la siguiente dirección:

Gaspar de Villarroel 19-03 y Francia Esquina  
Riobamba - Ecuador

Conforme	<input checked="" type="checkbox"/>
Inconforme	<input type="checkbox"/>

Observaciones: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Atentamente,

Ing. Gustavo Cazco C.

**GERENTE AVICOLA FLOR MARÍA**



Firma Autorizada

**CONGAS**

ANÁLISIS FINANCIERO				
				<b>COMENTARIO:</b> Al practicar el análisis financiero del área se determinó que la empresa tiene \$ 0.73 de respaldo por cada dólar que la empresa tiene de deuda. <b>H/C</b>
<b>Apalancamiento =</b>	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio Total}} = \frac{248,978.77}{336,529.21} = 0.73$	<b>✓</b>		<b>COMENTARIO:</b> Al analizar la capacidad de endeudamiento de la empresa se detectó que tiene \$ 0.65 para responder a cada dólar de deuda a corto plazo. <b>H/C</b>
<b>Apalancamiento a Corto Plazo =</b>	$\frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}} = \frac{220,272.97}{336,529.21} = 0.65$	<b>✓</b>		<b>COMENTARIO:</b> Hemos encontrado en nuestro análisis que la empresa tiene la capacidad de responder de \$ 0.09 por cada dólar que tiene de deuda con las entidades financieras. <b>H/C</b>
<b>Apalancamiento Financiero Total =</b>	$\frac{\text{Pasivo Entidades Financieras}}{\text{Patrimonio}} = \frac{28,705.80}{336,529.21} = 0.09$	<b>✓</b>		

**✓** = Revisado.

	INICIALES	FECHA
<b>PREPARADO</b>	L.F.B.C	16/08/2012
<b>APROBADO</b>	L.N.G.M	17/08/2012



NUM R	FECHA VTO	DIAS	VALOR CUOTA	AMORTIZACION CAPITAL	SALDO CAPITAL	TIR	TIV	INTERES AL VTO	TSI	SEGUROS INCENDIO
	2008-07-31	90	206,93		100.000,00			11,20		206,93
3	2008-10-29	90	10.133,57	7.126,64	92.873,36			11,20	2.800,00	206,93
6	2009-01-27	90	10.133,57	7.326,19	85.547,17			11,20	2.600,45	206,93
9	2009-04-27	90	10.133,57	7.531,32	78.015,85			11,20	2.395,32	206,93
12	2009-07-26	90	10.133,57	7.742,20	70.273,65			11,20	2.184,44	206,93
15	2009-10-24	90	10.133,57	7.958,98	62.314,68			11,20	1.967,66	206,93
18	2010-01-22	90	10.133,58	8.181,84	54.132,84			11,20	1.744,81	206,93
21	2010-04-22	90	10.133,58	8.410,94	45.721,90			11,20	1.515,72	206,93
24	2010-07-21	90	10.133,57	8.646,43	37.075,48			11,20	1.280,21	206,93
27	2010-10-19	90	10.133,57	8.888,53	28.186,95			11,20	1.038,11	206,93
30	2011-01-17	90	10.133,57	9.137,41	19.049,54			11,20	789,23	206,93
33	2011-04-16	90	10.133,58	9.393,27	9.656,28			11,20	533,39	206,93
36	2011-07-15	90	9.926,65	9.656,27	0,00			11,20	270,38	206,93
			<b>121.602,88</b>	<b>100.000,00</b>						

**COMENTARIO:** al comprobar los cálculos de las tablas de amortización se concluyó que estos son correctos. **H/C**

v = Revisado.

	INICIALES	FECHA
PREPARADO	L.F.B.C	17/08/2012
APROBADO	L.N.G.M	19/08/2012

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
 AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
 ANÁLISIS DE OBLIGACIONES BANCARIAS

AA4 3/4

BANCA - BANCO PICHINCHA C.A.										
TABLA DE AMORTIZACION										
Producto : 2-02-07 PRECISO PLATAFORMA										
Tratamiento : 610792-00 CAZCO CEPEDA GUSTAVO ANTONIO										
Moneda : DOLARES										
FECHA PROCESO: 9/10/01 PAG.:										
FECHA SISTEMA: 9/10/01										
HORA SISTEMA: 16:17:56										
Plazo : 720 Días										
Tasa de Interés : 17.400000000 %										
R	Fecha Vcto.	V	Fecha Pago	Día Sem	Est	Valor Cuota	Amortización Capital	Total Intereses	Saldo Capital	De:
	2009OCT01			JUE		.00	.00	.00	15,000.00	
	2009OCT30			VIE	PND	743.60	527.02	210.25	14,472.99	
	2009NOV30			LUN	AFE	750.84	534.66	209.86	13,938.32	
	2009DIC30			MIE	AFE	750.61	542.41	202.11	13,395.91	
	2010ENE30		2010FEB01	LUN	AFE	750.37	550.28	194.24	12,845.63	
	2010FEB28		2010MAR01	LUN	AFE	750.13	559.26	186.28	12,287.37	
	2010MAR30			MAR	AFE	749.89	566.35	178.17	11,721.02	
	2010ABR30			VIE	AFE	749.64	574.57	169.95	11,146.45	
	2010MAY30		2010MAY31	LUN	AFE	749.39	582.90	161.62	10,563.55	
	2010JUN30			MIE	AFE	749.13	591.35	153.17	9,972.20	
	2010JUL30			VIE	AFE	748.88	599.92	144.60	9,372.28	
	2010AGO30			LUN	AFE	748.61	608.62	135.90	8,763.66	
	2010SEP30			JUE	AFE	748.35	617.45	127.07	8,146.21	
	2010OCT30		2010NOV01	LUN	AFE	748.08	626.40	118.12	7,519.81	
	2010NOV30			MAR	AFE	747.80	635.48	109.04	6,884.33	
	2010DIC30			JUE	AFE	747.53	644.70	99.82	6,239.63	
	2011ENE30		2011ENE31	LUN	AFE	747.25	654.05	90.47	5,585.58	
	2011FEB28			LUN	AFE	746.96	663.53	80.99	4,922.05	
	2011MAR30			MIE	AFE	746.67	673.15	71.37	4,248.90	
	2011ABR30		2011MAY02	LUN	AFE	746.38	682.91	61.61	3,565.99	
	2011MAY30			LUN	AFE	746.08	692.81	51.71	2,873.18	
	2011JUN30			JUE	AFE	745.78	702.86	41.66	2,170.32	
	2011JUL30		2011AGO01	LUN	AFE	745.47	713.05	31.47	1,457.27	
	2011AGO30			MAR	AFE	745.16	723.39	21.13	733.88	
	2011OCT01		2011OCT03	LUN	AFE	745.21	733.88	11.00	.00	
								*** ** FIN DEL LISTADO *** **		

X1 7/7

	INICIALES	FECHA
PREPARADO	L.F.B.C	
APROBADO	L.N.G.M	

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
 AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
 ANÁLISIS DE OBLIGACIONES BANCARIAS

AA4<sup>4/4</sup>

BPPCA - BANCO PICHINCHA C.A.

FECHA PROCESO: 9/08/04  
 FECHA SISTEMA: 9/08/04  
 HORA SISTEMA: 12:16:17  
 Titularizado:  
 Plazo . . . . : 36 Vencimientos

GAFRV004 TABLA DE AMORTIZACION  
 Producto . . . : PRODUCTIVO  
 Contrato . . . : 589586-00 CAZCO CEPEDA GUSTAVO ANTONIO  
 Moneda . . . : DOLARES

Num R	Fecha Vcto.	Días	Valor Cuota	Amortización Capital	Saldo Capital	TIR (%)	TIV (%)	Inter és al Vcto.	TSI (%)	Seguros Incendio 2	GT (%)
20	03/31		206,93	.00	100.000,00	11,090	11,200	.00	0,281	206.93	0,0
3	20	02/29	10.133,57	7,126.64	92.873,36	11,090	11,200	2,800.00	0,281	206.93	0,0
6	20	02/27	10.133,57	7,326.19	85.547,17	11,090	11,200	2,600.45	0,281	206.93	0,0
9	20	02/27	10.133,57	7,531.32	78.015,85	11,090	11,200	2,395.32	0,281	206.93	0,0
12	20	02/26	10.133,57	7,742.20	70.273,65	11,090	11,200	2,184.44	0,281	206.93	0,0
15	20	02/24	10.133,57	7,958.98	62.314,67	11,090	11,200	1,967.66	0,281	206.93	0,0
18	20	02/22	10.133,58	8,181.84	54.132,83	11,090	11,200	1,744.81	0,281	206.93	0,0
21	20	02/22	10.133,58	8,410.93	45.721,90	11,090	11,200	1,515.72	0,281	206.93	0,0
24	20	02/21	10.133,57	8,646.43	37.075,47	11,090	11,200	1,280.21	0,281	206.93	0,0
27	20	02/19	10.133,57	8,888.53	28.186,94	11,090	11,200	1,038.11	0,281	206.93	0,0
30	20	02/17	10.133,57	9,137.41	19.049,53	11,090	11,200	789.23	0,281	206.93	0,0
33	20	02/16	10.133,58	9,393.26	9.656,27	11,090	11,200	533.39	0,281	206.93	0,0
36	20	02/15	9.926,65	9,656.27	0,00	11,090	11,200	270.38	0,000	.00	0,0
			121.602,88	100,000.00				19,119.72	2,483.16		

\*\*\*\*\* FIN DEL LISTADO \*\*\*\*\*

*\* 2.012 = 28.75,80*

X1<sup>7/7</sup>

	INICIALES	FECHA
PREPARADO	L.F.B.C	17/08/2012
APROBADO	L.N.G.M	18/08/2012

4.2.6.

# PATRIMONIO

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
 AUDITORÍA POR FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ÁREA PATRIMONIO

CI / MM

N°	DETALLE	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
01	¿Existe un manual de procedimientos para el control del patrimonio?		√		No existen manuales de procedimientos para el patrimonio 
02	¿Los Manuales de Procedimientos son actualizados y evaluados?			√	
03	¿Se realiza Análisis Financieros del Área periódicamente?		√		La empresa no realiza análisis financieros del área del Patrimonio. 

	INICIALES	FECHA
PREPARADO POR	L.N.G.M.	20/08/2012
APROBADO POR	L.F.B.C.	22/08/2012



# AUDIGROUP B&G AUDITORES INDEPENDIENTES

---

## CARTA A GERENCIA

Riobamba, 25 de agosto del 2012

Ingeniero

Gustavo Cazco Cepeda

**GERENTE PROPIETARIO AVÍCOLA "FLOR MARÍA"**

Ciudad

De nuestras consideraciones:

Reciba usted un cordial saludo, en esta oportunidad nos permitiremos informar que, como parte de nuestra auditoría hemos practicado una evaluación de **Sistema de Control Interno del Patrimonio** que incluye la cuenta Capital y Utilidad; de cuyo análisis anotamos las siguientes debilidades, por lo que en cada caso nos permitiremos efectuar las recomendaciones del caso con el fin de fortalecer el control interno y minimizar riesgos innecesarios.

A continuación detallamos las debilidades encontradas:

**D1:** En el proceso de auditoría se detectó que la empresa no existen manuales de Procedimientos para el manejo y Control del Patrimonio.

**R1:** Es recomendable que el gerente defina un manual de procedimientos para el manejo y control del patrimonio.

**D1:** En el proceso de auditoría se detectó que la empresa no realiza análisis financieros del área del Patrimonio.

**R1:** Es recomendable que el contador realice Análisis Financieros de ésta área para poder tomar mejores decisiones que corroboren al mejor desempeño de la empresa.

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

Atentamente,

Luis Fernando Bernabé Cazco

**Auditor**

Lidia Nataly Girón Morocho

**Auditora**



AVÍCOLA FLOR MARÍA  
 AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
 ANÁLISIS DE APALANCAMIENTO FINANCIERO

**MM1**

CUENTA	AÑO 2009	%	AÑO 2010	%		
					COMENTARIO: Al realizar el análisis de Apalancamiento Financiero se detectó	
CAPITAL SOCIAL	335,085.23✓	75 %✓	195,560.74 ✓	58 %✘	que la Avícola Flor María en el año 2011 ha tenido un decremento en capital	
UTILIDAD	108,791.62✓	25 %✓	140,968.47 ✓	42 %✘	social con respecto al año 2009 de \$ 139,524.49 que representa un 41.64 % de	
TOTAL PATRIMONIO	443,876.85☒	100 %☒	336,529.21☒	100 %☒	variación, y en la utilidad de detectó que ha sufrido un incremento de \$ 32,176.85	
					con respectó al año 2009 lo que representa un 29.85 %.H/C	
CUENTA	AÑO 2009	AÑO 2010	VARIACIÓN	%		
CAPITAL SOCIAL	335,085.23✓	195,560.74 ✓	-139,524.49 ✓	41.64 %✘		
UTILIDAD	108,791.62✓	140,968.47✓	32,176.85 ✓	29.58 %✘		
TOTAL PATRIMONIO	443,876.85☒	336,529.21☒				

- ☒ = Sumado.
- ✓ = Revisado.
- ✘ = Cálculo Comprobado.

	INICIALES	FECHA
PREPARADO	L.F.B.C	27/08/2012
APROBADO	L.N.G.M	28/08/2012

4.2.7.

# **INGRESOS Y GASTOS**

**AVÍCOLA FLOR MARÍA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**ÁREA INGRESOS Y GASTOS**

**CI / X**

N°	DETALLE	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
01	¿Los Gastos se encuentran debidamente clasificados por área?	√			
02	¿Se verifica periódicamente que el personal al que se le paga en nómina esté laborando normalmente?	√			
03	¿Existe una cuenta destinada para Gastos por remuneraciones al personal?	√			
04	¿La entidad aplica un sistema que permite conocer los costos reales de su servicio o bienes producidos?	√			
05	¿Los ingresos se depositan en las cuentas bancarias autorizadas por la empresa?	√			
06	¿Se realizan pruebas de control interno relativas a los tiempos, asistencias, cambios de personal, preparación de nóminas y registros contables?		√		La empresa no aplica pruebas de control interno relativas a tiempos, asistencias, cambios de personal, etc.

	INICIALES	FECHA
PREPARADO POR	L.N.G.M.	06/09/2012
APROBADO POR	L.F.B.C.	08/09/2012



# AUDIGROUP B&G AUDITORES INDEPENDIENTES

---

## CARTA A GERENCIA

Riobamba, 14 de septiembre del 2012

Ingeniero

Gustavo Cazco Cepeda

**GERENTE PROPIETARIO AVÍCOLA "FLOR MARÍA"**

Ciudad

De nuestras consideraciones:

Reciba usted un cordial saludo, en esta oportunidad nos permitiremos informar que, como parte de nuestra auditoría hemos practicado una evaluación de **Sistema de Control Interno del Ingresos y Gastos** que incluye la cuenta Pérdidas y Ganancias; de cuyo análisis anotamos las siguientes debilidades, por lo que en cada caso nos permitiremos efectuar las recomendaciones del caso con el fin de fortalecer el control interno y minimizar riesgos innecesarios.

A continuación detallamos las debilidades encontradas:

**D1:** En el proceso de auditoría se detectó que la empresa no aplica pruebas de control interno relativas a tiempos, asistencias cambios de personal, etc.

**R1:** Es recomendable que el gerente aplique pruebas de control interno para asegurar el buen desempeño de la empresa.

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

Atentamente,

Luis Fernando Bernabé Cazco

**AUDITOR**

Lidia Nataly Girón Morocho

**AUDITORA**

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
ANÁLISIS Y DESCOMPOSICIÓN DE SALDOS



CUENTA	SALDOS		AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS	
	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>						
Ventas Netas						
Ventas Aves en pie	2 <sup>5/10</sup>	2,524,892.18				2,524,892.18
Venta Alimento Balanceado		7,656.19				7,656.19
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>						
Intereses Cobrados	2 <sup>5/10</sup>	2,639.62				2,639.62
<b>COSTO DE VENTAS</b>						
Costo de Ventas Ave en Pie	2 <sup>5/10</sup>	2,380,043.93			2,380,043.93	
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>						
Intereses Pagados a Empresas	2 <sup>5/10</sup>	8,135.33			8,135.33	
Intereses Bancarios Pagados	2 <sup>5/10</sup>	6,040.26			6,040.26	
<b>SUMAN</b>		<b>2,394,219.52</b> ☒	<b>2,535,187.99</b> ☒		<b>2,394,219.52</b> ☒	<b>2,535,187.99</b> ☒

☒ = Sumado.

	INICIALES	FECHA
PREPARADO	L.F.B.C	16/09/2012
APROBADO	L.N.G.M	28/09/2012

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
 AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
 ANÁLISIS DE SALDOS DE INGRESOS Y GASTOS

X1<sup>1/7</sup>

VENTAS EVES EN PIE	FACTURA N°	VALOR	TOTAL	VALOR SEGÚN CONFIRMACIONES	TOTAL SEGÚN AUDITORÍA			
Aves Lote 01-2010 ✓	445	X1 <sup>4/7</sup> 292,852.96	376,994.75☒	292,852.96	376,994.75☒			
	446	X1 <sup>4/7</sup> 84,141.79		84,141.79				
Aves Lote 02-2010 ✓	448	X1 <sup>4/7</sup> 391,479.90	393,474.58☒	391,479.90	393,474.58☒			
	449	X1 <sup>4/7</sup> 1,994.68		1,994.68				
Aves Lote 03-2010 ✓	454	X1 <sup>4/7</sup> 18,207.12	429,090.65☒	18,207.12	429,090.65☒			
	605	X1 <sup>4/7</sup> 410,883.53		410,883.53				
Aves Lote 04-2010 ✓	607	✓ X1 <sup>4/7</sup> 251,863.32	442,812.28☒	251,863.32	442,812.28☒			
	609	X1 <sup>4/7</sup> 166,169.48		166,169.48				
	611	X1 <sup>4/7</sup> 24,779.48		24,779.48				
Aves Lote 05-2010 ✓	612	X1 <sup>4/7</sup> 369,989.73	433,527.43☒	369,989.73	433,527.43☒			
	613	X1 <sup>4/7</sup> 63,537.70		63,537.70				
Aves Lote 06-2010 ✓	616	X1 <sup>4/7</sup> 140,101.99	448,992.47☒	140,101.99	448,992.47☒			
	617	X1 <sup>4/7</sup> 308,890.48		308,890.48				
<b>COMENTARIO:</b> Al realizar el análisis de los ingresos por venta de aves se detectó que								
los valores calculados y registrados son correctos, y no se encontró ninguna novedad								
dentro de éste análisis, estos valores fueron verificados con las liquidaciones que								
Pronaca entrega al integrado. H/C								

☒ = Sumado.

✓ = Sumado.

	INICIALES	FECHA
PREPARADO	L.F.B.C	17/09/2012
APROBADO	L.N.G.M	18/09/2012

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
 AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
 ANÁLISIS DE SALDOS DE INGRESOS Y GASTOS

X1<sup>2/7</sup>

INTERESES COBRADOS	FACTURA N°	VALOR	VALOR SEGÚN CONFIRMACIONES				
Intereses Lote 01-2010 ✓	447 ✓	X1 <sup>4/7</sup> 442.95 ✓	442.95 Δ				
Intereses Lote 02-2010 ✓	450 ✓	X1 <sup>4/7</sup> 407.58 ✓	407.58 Δ				
Intereses Lote 03-2010 ✓	606 ✓	X1 <sup>4/7</sup> 497.60 ✓	497.60 Δ				
Intereses Lote 04-2010 ✓	608 ✓	X1 <sup>4/7</sup> 482.42 ✓	482.42 Δ				
Intereses Lote 05-2010 ✓	615 ✓	X1 <sup>4/7</sup> 400.93 ✓	400.93 Δ				
Intereses Lote 06-2010 ✓	618 ✓	X1 <sup>4/7</sup> 408.14 ✓	408.14 Δ				
<b>TOTAL</b>		<b>2,639.62</b> ⊕	<b>2,639.62</b> ⊕				
<b>COMENTARIO:</b> Al realizar el análisis de los ingresos por intereses cobrados se detectó que los valores calculados y registrados son correctos, y no se encontró ningún error en los registros contables. H/C							

- ⊕ = Sumado.
- ✓ = Revisado.
- Δ = Comprobado con Documentos.

	INICIALES	FECHA
PREPARA	L.F.B.C	19/09/2012
APROBAD	L.N.G.M	20/09/2012

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
ANÁLISIS DE SALDOS DE INGRESOS Y GASTOS

X1<sup>3/7</sup>

COSTO DE VENTAS		CÁLCULO DEL COSTO DE VENTAS SEGÚN AUDITORÍA			
Materia Prima	X1 <sup>5/7</sup> 2,225,201.86 Δ	Pollos Bb	C1 <sup>1/2</sup> 409,226.80 ✓	Vacunas	C1 <sup>1/2</sup> 6,811.64
Mano de Obra	X1 <sup>5/7</sup> 87,546.01 Δ	Alimento Balanceado	C3 <sup>2/2</sup> 1,812,987.78 ✓	Refrigerios	C1 <sup>1/2</sup> 38.22
C.I.F.	X1 <sup>5/7</sup> 218,427.29 Δ	<b>TOTAL MATERIA PRIMA</b>	<b>2,222,214.58</b> ☒	Uniformes Ropa de Trabajo	C1 <sup>1/2</sup> 246.50
Productos en Proceso	X1 <sup>5/7</sup> 151,131.23 Δ			Depreciaciones	C1 <sup>1/2</sup> 65,148.06
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>X1<sup>5/7</sup> 2,380,043.93</b> ☒	Mano de Obra Directa	C1 <sup>1/2</sup> 69,361.40 ✓	Combustibles	C1 <sup>1/2</sup> 3,605.65
		Bonos de Producción	C1 <sup>1/2</sup> 18,184.61 ✓	Desinfectantes	C1 <sup>1/2</sup> 22.58
<b>DIFERENCIA SEGÚN AUDITORÍA \$ 2,380,043.93</b> ∅		<b>TOTAL MANO DE OBRA</b>	<b>87,546.01</b> ☒	Energía Eléctrica	C1 <sup>1/2</sup> 5,859.57
				Teléfonos	C1 <sup>1/2</sup> 1,485.28
<b>COMENTARIO:</b> Al efectuar la verificación del				Gas	C1 <sup>1/2</sup> 32,531.26 ✓
cálculo del costo de ventas se detectó existe una	<b>Costo de Ventas</b>			Medicinas y Vitaminas	C1 <sup>1/2</sup> 10,799.17
variación en los valores tomados para el cálculo,	Materia Prima	2,222,214.58	✓	Transporte de Alimento	C1 <sup>1/2</sup> 18,954.21
pero su resultado no se ve afectado. H/C	(+) Mano de Obra	87,546.01	✓	Mantenimiento de Activos	C1 <sup>1/2</sup> 14,244.00
	(+) C.I.F.	218,427.29	✓	Mantenimiento Vehículos	C1 <sup>1/2</sup> 3,078.07
	(=) Total	2,528,187.88	☒	Recolección de Aves	C1 <sup>1/2</sup> 26,314.95
	(-) I. F. Productos Proceso	C3 <sup>2/2</sup> 148,143.95	✓	Suministros de Oficina	C1 <sup>1/2</sup> 46.00
	<b>(=) COSTO DE VENTAS</b>	<b>2,380,043.93</b>	☒	Tamo y Viruta	C1 <sup>1/2</sup> 17,280.00
				Honorarios	C1 <sup>1/2</sup> 3,007.20
				Materiales Varios	C1 <sup>1/2</sup> 8,954.94
				<b>TOTAL C.I.F.</b>	<b>218,427.29</b>

☒ = Sumado.

✓ = Revisado.

Δ = Comprobado con Documentos.

∅ = Hallazgo

	INICIALES	FECHA
PREPARADO	L.F.B.C	21/09/2012
APROBADO	L.N.G.M	22/09/2012

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
 AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
 ANÁLISIS DE SALDOS DE INGRESOS Y GASTOS

X1<sup>4/7</sup>

CAZCO CEPEDA GUSTAVO ANTONIO  
**Avicola "FLOR MARIA"**  
**Control Facturas emitidas 2010**

Factura Nº	Beneficiario	Concepto	Ventas	Intereses
445	PRONACA	AVES LOTE 01/2011	292.852,96	
446	PRONACA	AVES LOTE 01/2011	84.141,79	
447	PRONACA	INTERES LOTE 01/2011		442,95
448	PRONACA	AVES LOTE 02/2011	391.479,90	
449	PRONACA	AVES LOTE 02/2011	1.994,68	
450	PRONACA	INTERES LOTE 02/2011		407,58
451	PRONACA	DIF- POLLOS LOTE 02/2011	879,49	
452	PRONACA	ALIMENTO ROSARIO	1.782,14	
453	PRONACA	ALIMENTO CAMPO	589,25	
454	PRONACA	AVES LOTE 03/2011	18.207,12	
455 a 604	ANULADAS			
605	PRONACA	AVES LOTE 03/2011	410.883,53	
606	PRONACA	INTERES LOTE 03/2011		497,60
607	PRONACA	AVES LOTE 04/2011	251.863,32	
608	PRONACA	INTERES LOTE 04/2011		482,42
609	PRONACA	AVES LOTE 04/2011	166.169,48	
610	ANULADAS			
611	PRONACA	AVES LOTE 04/2011	24.779,48	
612	PRONACA	AVES LOTE 05/2011	369.989,73	
613	PRONACA	AVES LOTE 05/2011	63.537,70	
614	PRONACA	ALIMENTO SAN RAFAEL	2.910,53	
615	PRONACA	INTERES LOTE 05/2011		400,93
616	PRONACA	AVES LOTE 06/2011	140.101,99	
617	PRONACA	AVES LOTE 06/2011	308.890,48	
618	PRONACA	INTERES LOTE 06/2011		408,14
			<b>2.531.053,57</b>	<b>2.639,62</b>

X1<sup>2/6</sup>

X1<sup>1/6</sup>



	INICIALES	FECHA
PREPARADO POR	L.N.G.M.	23/09/2012
APROBADO POR	L.F.B.C.	24/09/2012

**AVÍCOLA FLOR MARÍA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010**  
**ANÁLISIS DE SALDOS DE INGRESOS Y GASTOS**

**X1<sup>5/7</sup>**

**AVÍCOLA FLOR MARÍA**  
**VENTAS AÑO 2010**

Ventas	Ventas Aves	Vtas Alimento	Retención	A cobrar
Lote 01/2010	376.994,76	0,00	3.769,95	373.224,81
Lote 02/2010	393.474,58	0,00	3.934,75	389.539,83
Lote 03/2010	429.090,65	2.371,39	4.290,91	424.799,74
Lote 04/2010	442.812,28	2.374,27	4.428,12	438.384,16
Lote 05/2010	433.527,43	2.910,53	4.335,27	429.192,16
Lote 06/2010	448.992,48	0,00	4.489,92	444.502,56
	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>2.524.892,18</b>	<b>7.656,19</b>	<b>25.248,92</b>	<b>2.499.643,26</b>

**COSTO DE VENTAS**

MATERIA PRIMA	2.225.201,86
MANO DE OBRA	87.546,01
C.I.F.	218.427,29
<b>TOTAL</b>	<b>2.531.175,16</b>
PRODUCTOS PROCESO	151.131,23
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>2.380.043,93</b>

**BASE IMPONIBLE**

VENTAS NETAS	2.532.548,37
COSTOS DE VENTAS	2.380.043,93
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>152.504,44</b>
INGRESOS FINANCIEROS	2.639,62
EGRESOS FINANCIEROS	14.175,59
OTROS INGRESOS/EGRESOS	0,00
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>140.968,47</b>
PARTIC TRABAJADORES	21.145,27
NETO EJERCICIO PROFESIONAL	5.656,56
GASTOS PERSONALES	0,00
<b>BASE IMPONIBLE</b>	<b>125.479,76</b>

**IMPUESTO A LA RENTA**

Base imponible	125.479,76
Fracción básica	93.890,00
	31.589,76
Impuesto sobre excedente	35%
	11.056,42
Impuesto sobre la fracción	18.376,00
<b>Total Impuesto a Pagar</b>	<b>29.432,42</b>
Saldo anticipo anticipo no pagado	14.501,15
<b>Total Impuesto a Pagar</b>	<b>43.933,57</b>

**Credito tributario a Favor Contribuyente**

Credito tributario años anteriores	15.927,14
Retenciones impuesto renta recibidas	25.248,92
Anticipo Impuesto a la renta pagado	0,00
<b>Total a favor contribuyente</b>	<b>41.176,06</b>

<b>SALDO A FAVOR PROXIMO AÑO</b>	<b>0,00</b>
<b>SALDO A PAGAR ESTE AÑO</b>	<b>2.757,50</b>



	INICIALES	FECHA
PREPARADO POR	L.N.G.M	23/09/2012
APROBADO POR	L.F.B.C	24/09/2012



AVÍCOLA FLOR MARÍA  
 AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
 ANÁLISIS DE SALDOS DE INGRESOS Y GASTOS

X1<sup>7/7</sup>

INTERESES BANCARIOS PAGADOS		VALOR						
CONTRATO			CONTRATO					
610792-00			589586-00					
<b>Fecha Vencimiento</b>			<b>Fecha Vencimiento</b>		<b>COMENTARIO:</b> Al efectuar el análisis de los intereses bancarios pagados se concluyó que los valores correspondientes a intereses bancarios son			
2010ENE30	AA4 <sup>3/4</sup> 90.47	}	2010ENE22	AA4 <sup>4/4</sup> 1,744.81 ✓	correctos, y registrados adecuadamente. H/C			
2010FEB28	AA4 <sup>3/4</sup> 80.99		2010ABR22	AA4 <sup>4/4</sup> 1,515.72 ✓				
2010MAR30	AA4 <sup>3/4</sup> 71.37		2010JUL21	AA4 <sup>4/4</sup> 1,280.21 ✓				
2010ABR30	AA4 <sup>3/4</sup> 61.61		2010OCT19	AA4 <sup>4/4</sup> 1,038.11 ✓				
2010MAY30	AA4 <sup>3/4</sup> 51.71		<b>TOTAL</b>	<b>5,578.85</b> ☒				
2010JUN30	AA4 <sup>3/4</sup> 41.66							
2010JUL30	AA4 <sup>3/4</sup> 31.47							
2010AGO30	AA4 <sup>3/4</sup> 21.13							
2010OCT01	AA4 <sup>3/4</sup> 11.00							
<b>TOTAL</b>	<b>461,41</b> ☒							
				<b>CONTRATO</b>	<b>CONTRATO</b>	<b>TOTAL</b>		
				<b>610792-00</b>	<b>589586-00</b>	<b>INTERESES</b>		
				461,41 ✓	5,578.85 ✓	<b>6,040.26</b> Δ		

☒ = Sumado.

✓ = Revisado.

Δ = Comprobado con Documentos.

	INICIALES	FECHA
PREPARADO	L.F.B.C	25/09/2012
APROBADO	L.N.G.M	26/09/2012



# AVICOLA FLOR MARIA



Guayaquil, 16 de septiembre del 2012

Señores

**PROCESADORA NACIONAL DE ALIMENTOS C.A. PRONACA**

Presente.

Por la presente comunicamos que se está efectuando una Auditoría Financiera en la **AVICOLA FLOR MARÍA** por el año terminado al 31 de diciembre de 2010, por lo que solicitamos favor se nos confirme la emisión y valor de los Intereses:

N° Factura	Interés Pagado	Interés Cobrado
001-001-00447		
001-001-00450		
001-001-00606		
001-001-00608		
001-001-00615		
001-001-00618		

Favor solicitamos la contestación respectiva y enviar directamente a nuestros auditores **AUDIGROUP B&G AUDITORES INDEPENDIENTES** a la siguiente dirección:

Gaspar de Villarroel 19-03 y Francia Esquina  
Riobamba - Ecuador

Atentamente,



Ing. Gustavo Cazco



Te alimenta bien

Sres.

**AUDIGROUP B&G AUDITORES INDEPENDIENTES** ✓

Riobamba.

De mis consideraciones:

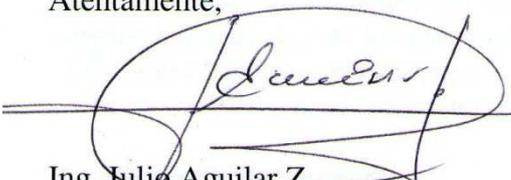
En respuesta de su solicitud de confirmación de saldos de inversiones por concepto de capitalización mantenida en nuestra empresa **PROCESADORA NACIONAL DE ALIMENTOS C.A. "PRONACA"**, nos permitimos comunicarle lo siguiente:

Hemos procedido a la revisión de nuestros registros contables correspondientes al período Enero 2010 – Diciembre 2010, del cual hemos verificado los siguientes valores:

N° Factura	Interés Pagado	Interés Cobrado
001-001-00447	442.95	1,329.23
001-001-00450	407.58	1,099.03
001-001-00606	497.60	1,336.12
001-001-00608	482.42	1,398.04
001-001-00615	400.93	1,495.56
001-001-00618	408.14	1,477.35
<b>TOTAL INTERESES</b>	<b>2,639.62</b>	<b>8,135.33</b>

Esperando haber satisfecho sus inquietudes deseamos éxitos en sus funciones y estaremos gustosos de atenderlo.

Atentamente,

 ✓  
Ing. Julio Aguilar Z.  
Director de Operaciones  
PRONACA ✓

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
ANÁLISIS FINANCIERO DEL ÁREA

**X2**

CUENTA	AÑO 2009	AÑO 2010	VARIACIÓN			
			DÓLARES	%		
					<b>COMENTARIO:</b> Al efectuar el análisis financiero	
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>					se encontró que las ventas han incrementado en	
Ventas Netas	2 <sup>10/10</sup> 1,866,761.77 ✓	2 <sup>5/10</sup> 2,532,548.37 ✓	665,786.60 ✓	26 % ✓	un 26% con respecto al año 2009, los ingresos por	
					intereses cobrados han sufrido un decremento de un	
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>					2%, los costos de ventas se han incrementado en un	
Intereses Cobrados	2 <sup>10/10</sup> 2,701.90 ✓	2 <sup>5/10</sup> 2,639.62 ✓	-62.28 ✓	2 % ✓	37%, los gastos por intereses pagados a empresas	
					han incrementado en un 36%, y en los egresos por	
<b>COSTO DE VENTAS</b>					intereses bancarios pagados han disminuido en un	
Costo de Ventas	2 <sup>10/10</sup> 1,742,885.41 ✓	2 <sup>5/10</sup> 2,380,043.93 ✓	637,158.52 ✓	37 % ✓	94%, mientras que la utilidad ha sufrido un	
					aumento del 30 % con respecto al año 2009. <b>H/C</b>	
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>						
Intereses Pagados a Empresas	2 <sup>10/10</sup> 6,033.09 ✓	2 <sup>5/10</sup> 8,135.33 ✓	2,102.24 ✓	36 % ✓		
Intereses Bancarios Pagados	2 <sup>10/10</sup> 11,753.55 ✓	2 <sup>5/10</sup> 6,040.26 ✓	-5,713.29 ✓	94 % ✓		
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	2 <sup>10/10</sup> 108,791.62 ☒	2 <sup>5/10</sup> 140,968.47 ☒	32,176.85 ✓	30 % ✓		

☒ = Sumado.

✓ = Revisado.

	INICIALES	FECHA
PREPARADO	L.F.B.C	26/09/2012
APROBADO	L.N.G.M	27/09/2012

4.2.8.

# **HOJA DE AJUSTES**

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
HOJA DE AJUSTES

H/A <sup>1/6</sup>

CUENTA	SALDOS		AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS	
	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
<b>BANCOS</b>						
Banco del Pichincha	4,286.16				4,286.16	
<b>INVERSIONES TEMPORALES</b>						
Capitalización - Pronaca	105,000.05				105,000.05	
Lote 07 en crianza	151,131.23			C3 <sup>2/2</sup> 2,987.28	148,143.95	
Cuentas Por Pagar Pronaca						
Gasto Provisión			C4 7,407.20		7,407.20	
Provisión por Siniestros				C4 7,407.20		7,407.20
<b>PAGOS ANTICIPADOS</b>						
<b>IMPUESTOS RETENIDOS POR ANTICIPADO</b>						
Retención en la Fuente	25,248.92				25,248.92	
Crédito Tributario años anteriores	15,927.14				15,927.14	
<b>ACTIVOS FIJOS</b>						
<b>NO DEPRECIABLES</b>						
Terrenos	46,575.00				46,575.00	
<b>PASAN H/A <sup>2/6</sup></b>	<b>348,168.50</b>		<b>7,407.20</b>	<b>10,394.48</b>	<b>352,588.42</b>	<b>7,407.20</b>

	INICIALES	FECHA
PREPARADO	L.F.B.C	03/10/2012
APROBADO	L.N.G.M	06/10/2012

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
HOJA DE AJUSTES

H/A<sup>2/6</sup>

CUENTA	SALDOS		AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS	
	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
VIENEN H/A <sup>1/6</sup>	348,168.50		7,407.20	10,394.48	352,588.42	7,407.20
<b>DEPRECIABLES</b>						
Edificios e instalaciones						
Costo	4,172.49				4,172.49	
Depreciación Acumulada		1,669.00				1,669.00
Maquinaria y Equipo						
Costo	15,801.73				15,801.73	
Depreciación Acumulada		12,641.38				12,641.38
Muebles y Enceres						
Costo	1,690.57				1,690.57	
Depreciación Acumulada		1,352.46				1,352.46
Vehículos						
Costo	121,263.71				121,263.71	
Depreciación Acumulada		97,010.97	D3 <sup>2/3</sup> 15,354.00			78,597.97
PASAN H/A <sup>3/6</sup>	491,097.00	112,673.81	22,761.20	10,394.48	495,516.92	104,727.01

	INICIALES	FECHA
PREPARADO	L.F.B.C	03/10/2012
APROBADO	L.N.G.M	06/10/2012

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
HOJA DE AJUSTES

HA<sup>3/6</sup>

CUENTA		SALDOS		AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
<b>VIENEN H/A<sup>2/6</sup></b>		<b>491,097.00</b>	<b>112,673.81</b>	<b>22,761.20</b>	<b>10,394.48</b>	<b>495,516.92</b>	<b>104,727.01</b>
Equipo de Cómputo							
Costo	2 <sup>2/10</sup>	3,120.00				3,120.00	
Depreciación Acumulada		2 <sup>2/10</sup>	2,079.79	D3 <sup>2/3</sup>	473.28		1,606.51
Galpones							
Costo	2 <sup>2/10</sup>	278,845.25				278,845.25	
Depreciación Acumulada		2 <sup>2/10</sup>	111,538.10				111,538.10
Equipo Pecuario							
Costo	2 <sup>2/10</sup>	191,264.52				191,264.52	
Depreciación Acumulada		2 <sup>2/10</sup>	153,011.62				153,011.62
Herramientas Menores							
Costo	2 <sup>3/10</sup>	2,422.60				2,422.60	
Depreciación Acumulada		2 <sup>3/10</sup>	1,938.08				1,938.08
<b>PASAN H/A<sup>4/6</sup></b>		<b>966,749.37</b>	<b>381,241.40</b>	<b>23,234.48</b>	<b>10,394.48</b>	<b>971,169.29</b>	<b>372,821.32</b>

	INICIALES	FECHA
PREPARADO	L.F.B.C	03/10/2012
APROBADO	L.N.G.M	06/10/2012

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
HOJA DE AJUSTES

HA<sup>4/6</sup>

CUENTA	SALDOS		AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS	
	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
VIENEN H/A <sup>3/6</sup>	966,749.37	381,241.40	23,234.48	10,394.48	971,169.29	372,821.32
Utilidad años Anteriores				D3 <sup>2/3</sup> 15,827.28		15,827.28
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>						
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>						
Proveedores		12,408.16				12,408.16
<b>CUENTAS POR PAGAR EMPRESAS</b>						
Cuentas por Pagar Pronaca		201,131.23	C3 <sup>2/2</sup> 2,987.28			198,143.95
<b>BENEFICIOS Y CONTRIBUCIONES</b>						
Beneficios Sociales						
Beneficios Sociales Por Pagar		4,980.00	AA1 <sup>11/14</sup> 3,298.90			1,681.10
Sueldos y salarios						
Sueldos y salarios por pagar				AA1 <sup>11/14</sup> 3,298.90		3,298.90
PASAN H/A <sup>5/6</sup>	966,749.37	599,760.79	29,520.66	29,520.66	971,169.29	604,180.71

	INICIALES	FECHA
PREPARADO	L.F.B.C	03/10/2012
APROBADO	L.N.G.M	06/10/2012

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
HOJA DE AJUSTES

HA<sup>5/6</sup>

CUENTA	SALDOS		AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS	
	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
VIENEN H/A <sup>4/6</sup>	966,749.37	599,760.79	29,520.66	29,520.66	971,169.29	604,180.71
<b>RETENCIONES E IMPUESTOS POR PAGAR</b>						
Retenciones en la Fuente Renta		1,570.04				1,570.04
Retenciones en la Fuente						
<b>Retenciones del IVA</b>						
Retenciones 30%		23,34				23,34
Retenciones 100%		160.20				160.20
<b>PATRIMONIO</b>						
Capital Social		195,560.74				195,560.74
Utilidad		140,968.47				140,968.47
PASAN H/A <sup>6/6</sup>	966,749.37	938,043.58	29,520.66	29,520.66	971,169.29	942,463.50

	INICIALES	FECHA
PREPARADO	L.F.B.C	03/10/2012
APROBADO	L.N.G.M	06/10/2012

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010  
HOJA DE AJUSTES

HA<sup>6/6</sup>

CUENTA	SALDOS		AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS	
	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
VIENEN H/A <sup>5/6</sup>	966,749.37	938,043.58	29,520.66	29,520.66	971,169.29	942,463.50
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>						
Ventas Netas						
Ventas Aves en pie		2,524,892.18				2,524,892.18
Venta Alimento Balanceado		7,656.19				7,656.19
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>						
Intereses Cobrados		2,639.62				2,639.62
<b>COSTO DE VENTAS</b>						
Costo de Ventas Ave en Pie	2,380,043.93				2,380,043.93	
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>						
Intereses Pagados a Empresas	8,135.33				8,135.33	
Intereses Bancarios Pagados	6,040.26				6,040.26	
<b>TOTAL SALDOS</b>	<b>3,360,968.89</b>	<b>3,473,231.57</b>	<b>29,520.66</b>	<b>29,520.66</b>	<b>3,365,388.81</b>	<b>3,477,651.49</b>

	INICIALES	FECHA
PREPARADO	L.F.B.C	03/10/2012
APROBADO	L.N.G.M	06/10/2012

4.2.9.

# **HOJA DE COMENTARIOS**

**A1:** El saldo de la cuenta bancos reflejado en el Balance al 31/12/2010 es correcto. **BI**

**A1:** No es posible la realización de una Conciliación Bancaria completa ya que la empresa no lleva un libro auxiliar de bancos. **BI**

**A2:** Al efectuar el análisis financiero se detectó que el mayor porcentaje del disponible está en inversiones temporales con un 96,08%, y el valor restante corresponde a Bancos con el 3.92%. **BI**

**A2:** Al practicar un análisis de liquidez se pudo determinar que por cada \$ 1.00 de obligación la empresa tiene \$ 1.37 para respaldar dicha obligación, es decir que la empresa cuenta con una liquidez moderada. **BI**

**A2:** Al practicar un análisis de Capital de Trabajo se determinó que si se cancelaría el total de sus obligaciones corrientes, la empresa tendría \$ 81,320.53 para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de su actividad económica. **BI**

**A2:** Al practicar un análisis de Prueba Ácida se determinó que la empresa depende directamente de la venta de sus inventarios para atender todas sus obligaciones, ya que el indicador nos marca 0.68 es decir que se tendría que liquidar parte de sus inventarios para cancelar el total de sus obligaciones. **BI**

**A2:** Se comprobó que el registro de las Inversiones si consta en la empresa PRONACA y el valor registrado en el Balance es el correcto. **BI**

**C1 <sup>2/2</sup>:** Al efectuar la toma física de inventarios se encontró que los inventarios si existen encontrándose todos en buen estado. **BI**

**C1 <sup>2/2</sup>:** Al efectuar la toma física de inventarios se detectó que el valor de inventarios de productos en proceso registrado es correcto. **BI**

	INICIALES	FECHA
PREPARADO POR	L.N.G.M.	07/10/2012
APROBADO POR	L.F.B.C.	08/10/2012

**AVÍCOLA FLOR MARÍA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010**  
**HOJA DE COMENTARIOS**

**HC 2/6**

**C1 <sup>2/2</sup>:** Al realizar el análisis financiero horizontal se determinó que los inventarios en proceso correspondientes al 2010 han disminuido en un 36,62 % con respecto al año 2009. También se ha detectado que la empresa depende totalmente de sus inventarios para subsistir.**BI**

**C2:** Al efectuar las confirmaciones a proveedores se detectó que el valor registrado en la empresa por concepto de Alimento Balanceado por \$ 74,970.00 no es el correcto, el valor correcto es \$ 71,982.72, encontrándose una diferencia de \$ 2,987.28 que corresponde a una compra de Alimento Balanceado, la cual no fue despachada, pero contabilidad la registro y no hizo la respectiva corrección.**BI**

**C4:** Al efectuar el análisis de provisión se detectó que la Avícola no realiza la provisión por siniestros.**BI**

**E1 <sup>1/2</sup>:** Al realizar la verificación de las retenciones en la fuente mediante confirmaciones se concluyó que el valor consta en el balance está calculado y registrado correctamente.**BI**

**E2 <sup>1/2</sup>:** Al realizar el análisis del crédito tributario de años anteriores entre los registros contables y la declaración del impuesto a la renta de personas naturales mediante el formulario 102 se detectó que el valor en libros por \$ 15,927.14 es el correcto.**BI**

**E3:** Al efectuar el análisis financiero se puede observar que en el año 2010 el crédito tributario años anteriores han aumentado en un 5.43 % con respecto al año 2009, de igual manera podemos apreciar en las retenciones del Impuesto a la Renta con un aumento del 36.67 % en el año 2010 con respecto al año 2009. Estos aumentos pueden ser causa de un aumento en las ventas con respecto al año anterior.**BI**

	INICIALES	FECHA
PREPARADO POR	L.N.G.M.	07/10/2012
APROBADO POR	L.F.B.C.	08/10/2012

**AVÍCOLA FLOR MARÍA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010**  
**HOJA DE COMENTARIOS**

**HC 3/6**

**D1<sup>1/2</sup>**: Al efectuar la constatación física de los Activos Fijos se encontró lo siguiente: El Terreno se encuentra hipotecado, no se nos proporcionó el certificado de gravámenes, ni tampoco la escritura, por el valor de \$ 46,575.00. Los edificios e instalaciones se verificaron que se encuentren en buen estado \$ 2,503.49. La maquinaria y equipo se encuentra averiada por falta de mantenimiento por un valor de 3,160.35. Los Muebles y enseres se encuentran todos en perfecto estado excepto un escritorio y unas sillas que se encuentran con polilla, todos por un valor de 338,11.**BI**

**D1<sup>2/2</sup>**: Al efectuar la constatación física de los Activos Fijos se encontró lo siguiente: Los Vehículos se encuentra en perfectas condiciones, todos legales, no se nos proporcionó documentos como matrículas de los mismos, todos por un valor de \$ 24,252.74. Se verificó la existencia del equipo de cómputo del cual un computador no está siendo utilizado ya que se encuentra infectado con virus informático, el valor del equipo de cómputo asciende a \$ 1,040.21. Se verificó el estado de los galpones en los cuales sus estructuras se encuentran en muy buen estado pero sus techos se encuentra afectados por el clima, el valor de los galpones es de \$ 167,307.15. El equipo pecuario se encuentra en condiciones moderadas por un valor de \$ 38,252.90. Las herramientas se encuentran en estado regular ya que algunas de ellas se encuentran un poco oxidadas por falta de cuidado, todas estas por un valor de \$ 484.52.**BI**

**D2<sup>1/3</sup>**: Al efectuar el análisis de legalidad de los documentos se detectó que las facturas de compra de los Activos Fijos son válidas y legales, lo cual atribuye la propiedad de estos activos a la Avícola Flor María.**BI**

**D3<sup>2/3</sup>**: Al realizar el análisis de depreciaciones se detectó que los cálculos de depreciación son erróneos, ya que existen activos fijos que están mal calculados su depreciación como los siguientes: Un vehículo fue adquirido el 04 de enero del 2010, por un valor de \$ 30,590.00 y en el cálculo de depreciación se asume que fue adquirido hace 4 años juntamente con los otros vehículos, de igual manera sucede con el equipo de cómputo, un computador fue adquirido el 13/ENE/2010 en \$ 1,420.00, y en el cálculo de depreciaciones se asume que fue adquirido hace 2 años juntamente con los otros equipos.**BI**

	INICIALES	FECHA
PREPARADO POR	L.N.G.M.	07/10/2012
APROBADO POR	L.F.B.C.	08/10/2012

**AVÍCOLA FLOR MARÍA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010**  
**HOJA DE COMENTARIOS**

**HC 4/6**

**D4<sup>1/2</sup>**: Al efectuar el análisis vertical a las cuentas del Activo Fijo se determinó que en terrenos tiene un porcentaje de 7.00 % sobre el total de los activos, en edificios e instalaciones el 0.64 %, en maquinaria y equipo el 2.38 %, en muebles y enseres el 0.25 %, en vehículos el 18.23 %, en equipos de computación el 0.47 %, en galpones el 41.92 %, en equipo pecuario el 28.72 %, y en herramientas menores el 0.36 %, de lo cual el mayor porcentaje de los activos fijos, recae sobre los galpones.**BI**

**D4<sup>2/2</sup>**: Al efectuar el análisis horizontal a las cuentas del Activo Fijo se encontró que entre el año 2009 y el 2010 existe una variación en vehículos por \$ 30,590.00 y en equipos de computación por \$ 1,420.00, sin embargo se detectó que el cálculo de depreciaciones se los hace en forma conjunta, como hemos podido apreciar entre el año 2009 y el 2010 existe variaciones y en el cálculo de depreciaciones se aprecia que el último activo comprado es hace dos años y en el análisis financiero se detectó lo contrario, por lo que es recomendable que se calcule la depreciación de manera individual, es decir activo por activo y no en grupo.**BI**

**AA1<sup>11/14</sup>**: Al efectuar el análisis de las obligaciones por pagar se detectó que el valor de \$ 4,980.00, reflejado en el balance por concepto de beneficios sociales por pagar no corresponde en su totalidad a esta cuenta, es decir a Beneficios Sociales por pagar le corresponde \$ 1,681.10 y a sueldos por pagar le corresponde \$ 3,298.90.**BI**

**AA1<sup>12/14</sup>**: Al efectuar el análisis de las retenciones en la fuente renta por pagar se verificó los porcentajes y los cálculos de retenciones, concluyendo que los valores efectuados por retenciones son correctos y legales.**BI**

**AA1<sup>14/14</sup>**: Al efectuar el análisis de las retenciones del IVA por pagar se verificó los porcentajes y los cálculos de retenciones, concluyendo que los valores efectuados por retenciones son correctos y legales.**BI**

	INICIALES	FECHA
PREPARADO POR	L.N.G.M.	07/10/2012
APROBADO POR	L.F.B.C.	08/10/2012

**AVÍCOLA FLOR MARÍA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010**  
**HOJA DE COMENTARIOS**

**HC 5/6**

**AA2:** Al efectuar la confirmación de saldos a PRONACA se detectó que el saldo de Cuentas por Pagar Pronaca es incorrecto, ya que el valor real es por 198,143.95 al 31/dic/2010, ajuste ya realizado en el papel de trabajo C3 2/2 de la compra no despachada de alimento balanceado.**BI**

**AA2:** Al efectuar la confirmación de saldos a otros proveedores como Segundo Navarrete por \$ 3,060.00, a Congas por \$ 3,756.48, \$ 2,697.32 y \$ 2,894.36, todos estos valores confirmados y con respuesta positiva, sumando una totalidad de \$ 12,408.16, valor que se ve correctamente registrado y calculado en el balance.**BI**

**AA3:** Al practicar el análisis financiero del área se determinó que la empresa tiene \$ 0.73 de respaldo por cada dólar que la empresa tiene de deuda.**BI**

**AA3:** Al analizar la capacidad de endeudamiento de la empresa se detectó que tiene \$ 0.65 para responder a cada dólar de deuda a corto plazo.**BI**

**AA3:** Hemos encontrado en nuestro análisis que la empresa tiene la capacidad de responder de \$ 0.09 por cada dólar que tiene de deuda con las entidades financieras.**BI**

**AA4 <sup>1/4</sup>:** Al efectuar el análisis de las obligaciones bancarias por pagar se detectó que el valor de \$ 28,705.80 registrado en el balance por concepto de préstamos u obligaciones bancarias es correcto.**BI**

**AA4 <sup>2/4</sup>:** Al comprobar los cálculos de las tablas de amortización se concluyó que estos son correctos.**BI**

**MM1:** Al realizar el análisis de Apalancamiento Financiero se detectó que la Avícola Flor María en el año 2010 ha tenido un decremento en capital social con respecto al año 2009 de \$ 139,524.49 que representa un 41.64 % de variación, y en la utilidad se detectó que ha sufrido un incremento de \$ 32,176.85 con respecto al año 2009 lo que representa un 29.85 %.**BI**

	INICIALES	FECHA
PREPARADO POR	L.N.G.M.	07/10/2012
APROBADO POR	L.F.B.C.	08/10/2012

**AVÍCOLA FLOR MARÍA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2010**  
**HOJA DE COMENTARIOS**

**HC 6/6**

**X1<sup>1/7</sup>**: Al realizar el análisis de los ingresos por venta de aves se detectó que los valores calculados y registrados son correctos, y no se encontró ninguna novedad dentro de éste análisis, estos valores fueron verificados con las liquidaciones que Pronaca entrega al integrado. **BI**

**X1<sup>2/7</sup>**: Al realizar el análisis de los ingresos por intereses cobrados se detectó que los valores calculados y registrados son correctos, y no se encontró ningún error en los registros contables. **BI**

**X1<sup>3/7</sup>**: Al efectuar la verificación del cálculo del costo de ventas se detectó que existe una variación en los valores tomados para el cálculo, pero su resultado no se ve afectado. **BI**

**X1<sup>6/7</sup>**: Al efectuar el análisis de los intereses pagados a Pronaca se detectó que los valores registrados son correctos, y veraces. **BI**

**X1<sup>7/7</sup>**: Al efectuar el análisis de los intereses bancarios pagados se concluyó que los valores correspondientes a intereses bancarios son correctos, y registrados adecuadamente. **BI**

**X2**: Al efectuar el análisis financiero se encontró que las ventas han incrementado en un 26% con respecto al año 2009, los ingresos por intereses cobrados han sufrido un decremento de un 2%, los costos de ventas se han incrementado en un 37%, los gastos por intereses pagados a empresas han incrementado en un 36%, y en los egresos por intereses bancarios pagados han disminuido en un 94%, mientras que la utilidad ha sufrido un aumento del 30 % con respecto al año 2009. **BI**

	INICIALES	FECHA
PREPARADO POR	L.N.G.M.	07/10/2012
APROBADO POR	L.F.B.C.	08/10/2012

4.3.

# **COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**



# AUDIGROUP B&G AUDITORES INDEPENDIENTES

---

## DICTÁMEN DE AUDITORÍA

Ingeniero  
Gustavo Cazco C.  
**GERENTE PROPIETARIO AVÍCOLA "FLOR MARÍA"**  
Presente.

De nuestras consideraciones:

Hemos examinado los Estados Financieros de la Granja "**AVÍCOLA FLOR MARÍA**", que comprenden: el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados al 31 de Diciembre del 2010.

La preparación de dichos Estados Financieros es responsabilidad de la empresa. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en nuestra auditoría.

Nuestro examen fue realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS), las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes, y de que están preparados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para sustentar nuestra opinión.

Hemos practicado la auditoría por áreas y en cada una de ellas no hemos encontrado errores importantes, hemos ajustado las cuentas de los balances por errores en los cálculos de los registros contables, falta de registros en libros, errores al momento de registrar en los libros contables, errores en el cálculo de depreciaciones, cifras registradas incorrectamente en los beneficios sociales por pagar, error en el cálculo del costo de ventas por un registro contable mal efectuado.



# AUDIGROUP B&G

## AUDITORES INDEPENDIENTES

---

En nuestra opinión, excepto por los efectos de los ajustes practicados en cada una de las áreas, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la granja “**AVÍCOLA FLOR MARÍA**” al 31 de diciembre del 2010 y los resultados de sus operaciones, y los cambios en la situación financiera, por el año que terminó a esas fechas, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Riobamba, 11 de Octubre del 2012

Atentamente,

Luis Fernando Bernabé Cazco  
**AUDITOR**

Lidia Nataly Girón Morocho  
**AUDITORA**



# AUDIGROUP B&G AUDITORES INDEPENDIENTES

---

## CARTA A GERENCIA

Señor:

Gustavo Cazco C.

**GERENTE DE AVÍCOLA FLOR MARÍA**

Presente.-

Hemos practicado una Auditoría Financiera a los Balances de su empresa que contienen: el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados al 31 de Diciembre del 2010, además de ello nos permitimos evaluar el sistema de control interno de todas las áreas de su empresa. Como resultado de nuestro proceso de auditoría y del análisis de sus cuentas, hemos encontrado los siguientes hallazgos:

### **DISPONIBLE.**

1. El saldo de la cuenta Bancos reflejado en el Balance al 31/12/2010 es correcto.
2. No es posible la realización de una Conciliación Bancaria completa ya que la empresa no lleva un libro auxiliar de bancos.
3. Al Efectuar el análisis financiero se detectó que el mayor porcentaje del disponible están en inversiones temporales con un 96.08%, y el valor restante corresponde a Bancos con el 3.92%.
4. Al practicar un análisis de liquidez se pudo determinar que por cada \$ 1.00 de obligación la empresa tiene \$ 1.37 para respaldar dicha obligación, es decir que la empresa cuenta con una liquidez moderada.

5. Al practicar un análisis de Capital de Trabajo se determinó que si se cancelaría el total de sus obligaciones corrientes, la empresa tendría \$ 81,320.53 para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de su actividad económica.
6. Al practicar un análisis de Prueba Ácida se determinó que la empresa depende directamente de la venta de sus inventarios para atender todas sus obligaciones, ya que el indicador nos marca 0.68 es decir que se tendría que liquidar parte de sus inventarios para cancelar el total de sus obligaciones.
7. Se comprobó que el registro de las Inversiones si consta en la empresa PRONACA y el valor registrado en el Balance es el correcto.

#### **INVENTARIOS.**

1. Al efectuar la toma física de Inventarios se encontró que los inventarios si existen encontrándose todos en buen estado.
2. Al efectuar la toma física de Inventarios se detectó que el valor de inventarios de productos en proceso registrado es correcto.
3. Al realizar el análisis financiero horizontal se determinó que los inventarios en proceso correspondientes al 2010 han disminuido en un 36,62 % con respecto al año 2009. También se ha detectado que la empresa depende totalmente de sus inventarios para subsistir.
4. Al Efectuar las confirmaciones a proveedores se detectó que el valor registrado en la empresa por concepto de alimento balanceado por \$ 74,970.00 no es el correcto, el valor correcto es \$ 71,982.72, encontrándose una diferencia de \$ 2,987.28 que corresponde a una compra de Alimento Balanceado, la cual no fue despachada, pero contabilidad la registro y no hizo la respectiva corrección.

5. Al efectuar el análisis de provisión se detectó que la Avícola no realiza la provisión por siniestros.

**PAGOS ANTICIPADOS.**

1. Al realizar la verificación de las retenciones en la fuente mediante confirmaciones se concluyó que el valor consta en el balance está calculado y registrado correctamente.
2. Al realizar el análisis del crédito tributario de años anteriores entre los registros contables y la declaración del impuesto a la renta de personas naturales mediante el formulario 102 se detectó que el valor en libros por \$ 15,927.14 es el correcto.
3. Al efectuar el análisis financiero se puede observar que en el año 2010 el crédito tributario años anteriores han aumentado en un 5.43 % con respecto al año 2009, de igual manera podemos apreciar en las retenciones del Impuesto a la Renta con un aumento del 36.67 % en el año 2010 con respecto al año 2009. Estos aumentos pueden ser causa de un aumento en las ventas con respecto al año anterior.

**ACTIVOS FIJOS.**

1. Al efectuar la constatación física de los Activos Fijos se encontró lo siguiente: El Terreno se encuentra hipotecado, no se nos proporcionó el certificado de gravámenes, ni tampoco la escritura, por el valor de \$ 46,575.00 Los edificios e instalaciones se verificó que se encuentren en buen estado moderado \$ 2,503.49. La maquinaria y equipo se encuentra averiada por falta de mantenimiento por un valor de 3,160.35. Los Muebles y enseres se encuentra todos en perfecto estado excepto un escritorio y una silla que se encuentran con polilla, todos por un valor de 338.11.

2. Al efectuar la constatación física de los Activos Fijos se encontró lo siguiente: Los Vehículos se encuentra en perfectas condiciones, todos legales, no se nos proporcionó documentos como matrículas de los mismos, todos por un valor de \$ 24,252.74. Se verificó la existencia del equipo de cómputo del cual un computador no está siendo utilizado ya que se encuentra infectado con virus informático, el valor del equipo de cómputo asciende a \$ 1,040.21. Se verificó el estado de los galpones en los cuales sus estructuras se encuentran en muy buen estado pero sus techos se encuentra afectados por el clima, el valor de los galpones es de \$ 167,307.15 El equipo pecuario se encuentran en condiciones moderadas por un valor de \$ 38,252.90. Las herramientas se encuentran en estado regular ya que algunas de ellas se encuentran un poco oxidadas por falta de cuidado, todas estas por un valor de \$ 484.52.
3. Al efectuar el análisis de legalidad de los documentos se detectó que las facturas de compra de los Activos Fijos son válidas y legales, lo cual atribuye la propiedad de estos activos a la Avícola Flor María.
4. Al realizar el análisis de depreciaciones se detectó que los cálculos de depreciación son erróneos, ya que existen activos fijos que están mal calculados su depreciación como los siguientes: Un vehículo fue adquirido el 04 de enero del 2010, por un valor de \$ 30,590.00 y en el cálculo de depreciación se asume que fue adquirido hace 4 años juntamente con los otros vehículos, de igual manera sucede con el equipo de cómputo, un computador fue adquirido el 13/ENE/2010 en \$ 1,420.00, y en el cálculo de depreciaciones se asume que fue adquirido hace 2 años juntamente con los otros equipos.
5. Al efectuar el análisis vertical a las cuentas del Activo Fijo se determinó que en terrenos tiene un porcentaje de 7.00 % sobre el total de los activos, en edificios e instalaciones el 0.64 %, en maquinaria y equipo el 2.38 %, en muebles y enseres el 0.25 %, en vehículos el 18.23 %, en equipos de computación el 0.47 %, en galpones el 41.92 %, en equipo pecuario el 28.72 %, y en herramientas menores el 0.36 %, de lo cual el mayor porcentaje de los activos fijos, recae sobre los galpones.

6. Al efectuar el análisis horizontal a las cuentas del Activo Fijo se encontró que entre el año 2009 y el 2010 existe una variación en vehículos por \$ 30,590.00 y en equipos de computación por \$ 1,420.00, sin embargo se detectó que el cálculo de depreciaciones se los hace en forma conjunta, como hemos podido apreciar entre el año 2009 y el 2010 existe variaciones y en el cálculo de depreciaciones se aprecia que el último activo comprado es hace dos años y en el análisis financiero se detectó lo contrario, por lo que es recomendable que se calcule la depreciación de manera individual, es decir activo por activo y no en grupo.

**PASIVO.**

1. Al efectuar el análisis de las obligaciones por pagar se detectó que el valor de \$ 4,980.00, reflejado en el balance por concepto de beneficios sociales por pagar no corresponde en su totalidad a esta cuenta, es decir a Beneficios Sociales por pagar le corresponde \$ 1,681.10 y a sueldos por pagar le corresponde \$ 3,298.90.
2. Al efectuar el análisis de las retenciones en la fuente renta por pagar se verificó los porcentajes y los cálculos de retenciones, concluyendo que los valores efectuados por retenciones son correctos y legales.
3. Al efectuar el análisis de las retenciones del IVA por pagar se verificó los porcentajes y los cálculos de retenciones, concluyendo que los valores efectuados por retenciones son correctos y legales.
4. Al efectuar la confirmación de saldos a PRONACA se detectó que el saldo de Cuentas por Pagar Pronaca es incorrecto, ya que el valor real es por \$ 198,143.95 al 31/dic/2010, ajuste ya realizado en el papel de trabajo C3 2/2 de la compra no despachada de alimento balanceado.

5. Al efectuar la confirmación de saldos a otros proveedores como Segundo Navarrete por \$ 3,060.00, a Congas por \$ 3,756.48, \$ 2,697.32 y \$ 2,894.36, todos estos valores confirmados y con respuesta positiva, sumando una totalidad de \$ 12,408.16, valor que se ve correctamente registrado y calculado en el balance.
6. Al practicar el análisis financiero del área se determinó que la empresa tiene \$ 0.73 de respaldo por cada dólar que la empresa tiene de deuda.
7. Al analizar la capacidad de endeudamiento de la empresa se detectó que tiene \$ 0.65 para responder a cada dólar de deuda a corto plazo.
8. Hemos encontrado en nuestro análisis que la empresa tiene la capacidad de responder de \$ 0.09 por cada dólar que tiene de deuda con las entidades financieras.
9. Al efectuar el análisis de las obligaciones bancarias por pagar se detectó que el valor de \$ 28,705.80 registrado en el balance por concepto de préstamos u obligaciones bancarias es correcto.
10. Al comprobar los cálculos de las tablas de amortización se concluyó que estos son correctos.

### **PATRIMONIO.**

1. Al realizar el análisis de Apalancamiento Financiero se detectó que la Avícola Flor María en el año 2010 ha tenido un decremento en capital social con respecto al año 2009 de \$ 139,524.49 que representa un 41.64 % de variación, y en la utilidad de detectó que ha sufrido un incremento de \$ 32,176.85 con respectó al año 2009 lo que representa un 29.85 %.

### **PÉRDIDAS Y GANANCIAS.**

1. Al realizar el análisis de los ingresos por venta de aves se detectó que los valores calculados y registrados son correctos, y no se encontró ninguna novedad dentro de éste análisis, estos valores fueron verificados con las liquidaciones que Pronaca entrega al integrado.
2. Al realizar el análisis de los ingresos por intereses cobrados se detectó que los valores calculados y registrados son correctos, y no se encontró ningún error en los registros contables.
3. Al efectuar la verificación del cálculo del costo de ventas se detectó existe una variación en los valores tomados para el cálculo, pero su resultado no se ve afectado.
4. Al efectuar el análisis de los intereses pagados a Pronaca se detectó que los valores registrados son correctos, y veraces.
5. Al efectuar el análisis de los intereses bancarios pagados se concluyó que los valores correspondientes a intereses bancarios son correctos, y registrados adecuadamente.
6. Al efectuar el análisis financiero se encontró que las ventas han incrementado en un 26% con respecto al año 2009, los ingresos por intereses cobrados han sufrido un decremento de un 2%, los costos de ventas se han incrementado en un 37%, los gastos por intereses pagados a empresas han incrementado en un 36%, y en los egresos por intereses bancarios pagados han disminuido en un 94%, mientras que la utilidad ha sufrido un aumento del 30 % con respecto al año 2009.



# AUDIGROUP B&G AUDITORES INDEPENDIENTES

---

Para mejorar la gestión empresarial de su empresa le recomendamos atender a los hallazgos encontrados. Le deseamos los mejores éxitos en sus actividades

**Atentamente,**

Luis Fernando Bernabé Cazco  
**AUDITOR**

Lida Nataly Girón Morocho  
**AUDITORA**



# AUDIGROUP B&G

## AUDITORES INDEPENDIENTES

### AVÍCOLA FLOR MARÍA

#### BALANCE GENERAL AUDITADO

#### AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

#### ACTIVOS

##### ACTIVOS CORRIENTES

<b>Bancos</b>		4.286,16
Banco del Pichincha	4.286,16	
<b>Inversiones Temporales</b>		105.000,05
Pronaca - Capitalización	105.000,05	
<b>Inventario Productos en Proceso</b>		148.143,95
Lote 07 en crianza	148.143,95	

##### ACTIVOS FIJOS

###### No depreciables

Terrenos	46.575,00	46.575,00
----------	-----------	-----------

###### Depreciables

Edificios e Instalaciones		2.503,49
Costo	4.172,49	
Depreciación Acumulada	-1.669,00	
Maquinaria y Equipo		3.160,35
Costo	15.801,73	
Depreciación Acumulada	-12.641,38	
Muebles y Enseres		338,11
Costo	1.690,57	
Depreciación Acumulada	-1.352,46	
Vehículos		39.606,74
Costo	121.263,71	
Depreciación Acumulada	-81.656,97	
Equipo de Cómputo		1.513,49
Costo	3.120,00	
Depreciación Acumulada	-1.606,51	
Galpones		167.307,15
Costo	278.845,25	
Depreciación Acumulada	-111.538,10	
Equipo Pecuario		38.252,90
Costo	191.264,52	
Depreciación Acumulada	-153.011,62	
Herramientas Menores		484,52
Costo	2.422,60	
Depreciación Acumulada	-1.938,08	



# AUDIGROUP B&G

## AUDITORES INDEPENDIENTES

<b>PAGOS ANTICIPADOS</b>		
<b>IMPUESTOS RETENIDOS POR ANTICIPADO</b>		41.176,06
Retención en la Fuente	25.248,92	
Crédito Tributario Años Anteriores	15.927,14	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>598.347,97</b>
<b>PASIVOS</b>		
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		
<b>Cuentas por Pagar</b>		12.408,16
Proveedores	12.408,16	
<b>Cuentas por Pagar Empresas</b>		198.143,95
Cuentas por Pagar Pronaca	198.143,95	
<b>Beneficios Sociales</b>		1.681,10
Beneficios Sociales Por Pagar	1.681,10	
<b>Sueldos y Salarios</b>		3.298,90
Sueldos y Salarios Por Pagar	3.298,90	
<b>Retenciones e Impuestos por Pagar</b>		1.570,04
Retencion en la Fuente	1.570,04	
<b>Retención del IVA</b>		183,54
Retenciones 30%	23,34	
Retenciones 100%	160,20	
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>217.285,69</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
<b>Capital</b>		224.266,53
Capital Social	224.266,53	
<b>Utilidad</b>		156.795,75
Utilidad del Ejercicio	140.968,47	
Utilidades Años Anteriores	15.827,28	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>381.062,28</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>598.347,97</b>



# AUDIGROUP B&G

## AUDITORES INDEPENDIENTES

AVÍCOLA FLOR MARÍA  
ESTADO DE RESULTADOS AUDITADO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

### INGRESOS

#### INGRESOS OPERACIONALES

<b>Ventas Netas</b>		2.532.548,37
Venta Aves en pie	2.524.892,18	
Venta Alimento Balanceado	7.656,19	

#### INGRESOS FINANCIEROS

<b>Intereses Cobrados</b>		2.639,62
Intereses Cobrados a Empresas	2.639,62	

#### TOTAL INGRESOS

**2.535.187,99**

### EGRESOS

<b>Costo de Ventas</b>		2.380.043,93
Costo de Ventas Aves en Pie	2.380.043,93	

#### Gastos Financieros

<b>Intereses Pagados a Empresas</b>		14.175,59
Intereses Pagados a Bancarios	8.135,33	
Intereses Bancarios Pagados	6.040,26	

#### TOTAL EGRESOS

**2.394.219,52**

#### UTILIDAD / PÉRDIDA

**140.968,47**

## **CAPÍTULO V**

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

#### **5.1. CONCLUSIONES**

- Por medio de la realización de esta práctica de Auditoría Financiera por el período comprendido entre Enero 2010 – Diciembre 2010, se pudo determinar que los Estados Financieros a cierre de dicho período son aceptablemente razonables, excepto por los puntos mencionados en el dictamen de auditoría.
- Se concluyó que la granja Avícola Flor María no cuenta con un adecuado sistema de control interno, razón por la cual se encuentra en posibilidades de desarrollar debilidades y como consecuencia no estarían en la capacidad de combatir las grandes amenazas que asechan a la empresa.
- La administración, manejo y control de los recursos financieros es ineficiente, ya que no se toma todas las medidas necesarias para el buen uso y utilización de los recursos, se ve un desorden en el uso de los recursos financieros, además la empresa no cuenta con políticas ni manuales de procedimientos que permita establecer si un desembolso de dinero es adecuado o no.
- La empresa no cuenta con manuales de procedimientos y funciones que permitan a sus empleados y trabajadores conocer de manera concisa cuáles son sus funciones y atribuciones, existiendo así un desperdicio y un mal uso del recurso humano, y un desorden en el desempeño de las labores a ellos atribuidas.

- Dentro del área contable, no se lleva sus registros de manera cronológica y ordenada, existiendo así un desfase en la información financiera, y de esta manera dicha información no es oportuna y veraz, produciéndose una inadecuada interpretación y una falsa información financiera de la Avícola.

## **5.2. RECOMENDACIONES**

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

## RESUMEN

La presente tesis titulada “Auditoría Financiera de la Avícola Flor María del Recinto Guamampata, Parroquia Multitud, Cantón Alausí, Provincia de Chimborazo, para el mejoramiento del Control de las Actividades Económicas período 2010” tiene como objetivo principal determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de dicha Avícola.

Se realizó un conocimiento general de la empresa, como su reseña histórica, su ubicación geográfica, misión, visión, objetivos, su base y las políticas, todo esto con el propósito de conocer a que se dedica la empresa, cuáles son sus obligaciones con el fisco, como funciona, etc., a fin de que nuestro trabajo de auditoría sea más eficiente.

Hemos realizado un análisis situacional el cual abarca análisis interno y externo, dentro de este análisis se realizó también un análisis FODA, mediante el cual nos pudimos dar cuenta que significa la empresa y de qué manera puede responder ante las amenazas y las oportunidades.

Hemos practicado una auditoría financiera por el ejercicio fiscal 2010, mediante la aplicación de técnicas y pruebas de auditoría, se ha realizado los respectivos papeles de trabajo necesarios en la ejecución de nuestra práctica, la cual concluyo finalmente con el dictamen, en el cual mencionamos los errores encontrados y de los cuales hemos expresado nuestra opinión.

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

## SUMMARY

This thesis entitled "Financial Audit of Poultry Flor María, Guamampata Enclosure, Multitud Parish, Alausí City, Chimborazo Province, to improve the control period 2010 Economic Activities main aims determine the reasonableness of the Financial Statements of the Poultry.

We conducted a general knowledge of the company, as its historical background, geographical location, mission, vision, objectives, and policies based, a with the purpose of knowing the company that is dedicated, what their obligations with the IRS, how it works, etc..., to audit our work more efficient.

We conducted a situational analysis which includes internal and external analysis, in this analysis was also carried out a SWOT analysis, by which we were able to explain the meaning and how companies can respond to threats and opportunities.

We performed a financial audit for the fiscal year 2010, through the application of audit techniques and tests, performing the roles of work required in the execution of our practice, which finally concluded whit the opinion, in which we mentioned the errors found and of which we have expressed our opinion.

We suggest the manager that implements all proposed recommendations, they are intended to help strengthen the internal control of Poultry Flor María, save and optimize resources, have a timely and accurate financial information and most importantly help in decision making for the development of the company.

## BIBLIOGRAFÍA

SANCHEZ CURIEL, Gabriel; *Auditoría de Estados Financieros Práctica Moderna Integral*, Thompson Editores, Segunda Edición, México, 2006.

WHITTINGTON, Ray; KURT, Pany; *Principios de Auditoría*, Editorial McGraw-Hill, Decimocuarta Edición, México, 2006.

FERNANDEZ, Eduardo; *Proceso de la Auditoría*, Segunda Edición, Valparaíso - Chile, 2009.

ESPARZA MOSQUERA, Fernando; *Folleto de Auditoría Financiera II*, Riobamba-Ecuador, 2009.

AGUIRRE ORMAECHEA, Juan; *Auditoría y Control Interno*, Editorial Cultural, Bogotá, 2006.

DÁVALOS, Nelson; *Enciclopedia Básica de Administración, Contabilidad y Auditoría*, Corporación de Estudios y Publicaciones, 3era Edición, Quito, 2003.

RODRÍGUEZ VALENCIA, Joaquín; *Auditoría Administrativa*, 9na edición, México, 2010.

CEPEDA, Gustavo; *Auditoría y Control Interno*, Editorial McGraw - Hill, Primera Edición, México, 1997.

ARENAS TORRES, Pablo; MORENO AGUAYO, Alonso; *Introducción a la Auditoría Financiera, Teoría y Casos Prácticos*, Primera Edición, España, 2008.

TAYLOR, DONALD; *Auditoría Integración de Conceptos y Procedimientos*, Edit. Limusa, Primera Edición, México, 1991.

COOK, John; WINKLE, Gary; *Auditoría*, Editorial McGraw-Hill, 3era Edición, Mex. 1996.

BACON, Charles; *Manual de Auditoría Interna*, Editorial Limusa, 2 da Edición México, 1996.

SUÁREZ, Andrés; *La Moderna Auditoría*, Editorial McGraw - Hill, 3era Edición, México, 2007.

## **Internet**

CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, Hallazgos de Auditoría, Guatemala, 2006 ([www.contraloria.gob.gt](http://www.contraloria.gob.gt)).

PERÚ CONTADORES, Normas Generales o Personales de Auditoría, Perú, 2002 ([www.perucontadores.com](http://www.perucontadores.com)).

ACTUALIDAD EMPRESARIAL - REVISTA DE INVESTIGACIÓN Y NEGOCIOS

El Riesgo de Control de Auditoría, Edición N° 230, México D.F. Año 2010

([www.aempresarial.com](http://www.aempresarial.com)).

INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICO PRIVADO EL BUEN

PASTOR, Técnicas de Verificación Verbal, Lima-Perú ([www.istebp.edu.pe](http://www.istebp.edu.pe))

UNIVERSIDAD DE VALENCIA, Procedimientos de Auditoría, Valencia - España

([www.uv.es](http://www.uv.es))

# ANEXOS

## ANEXO N° 01

## Avicola "FLOR MARIA"

### HOJA DE COSTOS DE PRODUCCION



EC-01/2011

	DICIEMBRE			ENERO	FEBRERO	TOTALES			
	Unidad	V/Unit.	V.Total	V.Total	V.Total	V.Total	C.U.kilo	C.U.Pollo	%
<b>POLLOS BB</b>									
Avepica	0	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000	0,000	0,00%
Inca	0	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000	0,000	0,00%
Aveguayas			60.830,00	0,00	0,00	60.830,00	0,000	0,000	16,77%
<b>Total</b>	<b>0</b>		<b>60.830,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>60.830,00</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>16,77%</b>
<b>ALIMENTO BALANCEADO</b>	<b>kilos</b>	<b>V/Unit.</b>	<b>V.Total</b>	<b>V.Total</b>	<b>V.Total</b>	<b>V.Total</b>	<b>C.U.kilo</b>	<b>C.U.Pollo</b>	<b>%</b>
Alimento Balanceado			124.970,00			124.970,00	0,000	0,000	34,46%
<b>Total</b>			<b>124.970,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>124.970,00</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>34,46%</b>
<b>CONSUMOS Y EXISTENCIAS</b>			<b>V.Total</b>	<b>V.Total</b>	<b>V.Total</b>	<b>V.Total</b>	<b>C.U.kilo</b>	<b>C.U.Pollo</b>	<b>%</b>
Vacunas			895,40			895,40	0,000	0,000	0,25%
<b>Total</b>			<b>895,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>895,40</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,25%</b>
<b>GASTOS DE PRODUCCION</b>			<b>V.Total</b>	<b>V.Total</b>	<b>V.Total</b>	<b>V.Total</b>	<b>C.U.kilo</b>	<b>C.U.Pollo</b>	<b>%</b>
Mano de Obra Directa			2.765,00			2.765,00	0,000	0,000	0,76%
Horas Extras			0,00			0,00	0,000	0,000	0,00%
Bono de Producción			770,86			770,86	0,000	0,000	0,21%
Atenciones Médicas			0,00			0,00	0,000	0,000	0,00%
Movilización y viáticos			0,00			0,00	0,000	0,000	0,00%
Refrigerios			0,00			0,00	0,000	0,000	0,00%
Transporte Personal			0,00			0,00	0,000	0,000	0,00%
Uniformes Ropa de Trabajo			0,00			0,00	0,000	0,000	0,00%
Depreciaciones			2.523,40			2.523,40	0,000	0,000	0,70%
Combustible producción			0,00			0,00	0,000	0,000	0,00%
Desinfectantes			0,00			0,00	0,000	0,000	0,00%
Energía Electrica			16,94			16,94	0,000	0,000	0,00%
Teléfonos			324,04			324,04	0,000	0,000	0,09%
Gas			2.899,59			2.899,59	0,000	0,000	0,80%
Artículos materiales de limpieza			0,00			0,00	0,000	0,000	0,00%
Medicinas y Vitaminas			0,00			0,00	0,000	0,000	0,00%
Transporte de alimento			0,00			0,00	0,000	0,000	0,00%
Mantenimiento activos			1.473,25			1.473,25	0,000	0,000	0,41%
Mantenimiento vehículos			0,00			0,00	0,000	0,000	0,00%
Gastos de cafetería			0,00			0,00	0,000	0,000	0,00%
Recolección de aves			0,00			0,00	0,000	0,000	0,00%
Suministros de oficina			0,00			0,00	0,000	0,000	0,00%
Tamp y viruta			2.340,00			2.340,00	0,000	0,000	0,65%
Honorarios			747,60			747,60	0,000	0,000	0,21%
Materiales Varios			575,17			575,17	0,000	0,000	0,16%
Otros gastos			0,00	0,00	0,00	0,00	0,000	0,000	0,00%
<b>Total</b>			<b>14.435,83</b>			<b>14.435,83</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>3,98%</b>
<b>COSTO DE LOTE</b>	<b>Cantidad</b>	<b>V/Unit.</b>	<b>V/total</b>	<b>V/total</b>	<b>V/total</b>	<b>V/total</b>	<b>C.U.kilo</b>	<b>C.U.Pollo</b>	<b>%</b>
Pollo BB	0		60.830,00	0,00	0,00	60.830,00	0,000	0,000	16,77%
Alimento balanceado			124.970,00	0,00	0,00	124.970,00	0,000	0,000	34,46%
Consumos y existencias			895,40	0,00	0,00	895,40	0,000	0,000	0,25%
Gastos de producción			14.435,83	0,00	0,00	14.435,83	0,000	0,000	3,98%
<b>Total</b>			<b>201.131,23</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>201.131,23</b>	<b>0,0000</b>	<b>0,000</b>	<b>55,46%</b>
<b>MOVIMIENTO DE AVES</b>	<b>Kilos</b>	<b>Unidades</b>	<b>Unidades</b>	<b>Unidades</b>	<b>Unidades</b>	<b>Kilos</b>	<b>Unidades</b>	<b>%</b>	
Saldo Anterior		0,00	0,00	0,00	0,00		0	0,00	
Aves Ingresadas		0,00	0,00	0,00	0,00		0	0,00	
Aves Muertas		0,00					0	0,00	
Saldo Aves Disponibles		0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	
Aves Vendidas		0,00	0,00	0,00	0,00		0	0,00	
Saldo Final		0,00	0,00	0,00	0,00		0	0,00	

**ANEXO N° 02**

**CAZCO CEPEDA GUSTAVO ANTONIO  
Avicola "FLOR MARIA"**

**Control Facturas emitidas 2010**

Factura N°	Fecha	Beneficiario	Concepto	Ventas	Intereses
<b>445</b>	01-ene	PRONACA	AVES LOTE 01/2011	292.852,96	
<b>446</b>	01-ene	PRONACA	AVES LOTE 01/2011	84.141,79	
<b>447</b>	01-ene	PRONACA	INTERES LOTE 01/2011		442,95
<b>448</b>	01-abr	PRONACA	AVES LOTE 02/2011	391.479,90	
<b>449</b>	01-abr	PRONACA	AVES LOTE 02/2011	1.994,68	
<b>450</b>	01-abr	PRONACA	INTERES LOTE 02/2011		407,58
<b>451</b>	06-jun	PRONACA	DIF- POLLOS LOTE 02/2011	879,49	
<b>452</b>	10-jun	PRONACA	ALIMENTO ROSARIO	1.782,14	
<b>453</b>	10-jun	PRONACA	ALIMENTO CAMPO	589,25	
<b>454</b>	10-jun	PRONACA	AVES LOTE 03/2011	18.207,12	
<b>455 a 604</b>		ANULADAS			
<b>605</b>	10-jun	PRONACA	AVES LOTE 03/2011	410.883,53	
<b>606</b>	10-jun	PRONACA	INTERES LOTE 03/2011		497,60
<b>607</b>	26-agc	PRONACA	AVES LOTE 04/2011	251.863,32	
<b>608</b>	26-agc	PRONACA	INTERES LOTE 04/2011		482,42
<b>609</b>	26-agc	PRONACA	AVES LOTE 04/2011	166.169,48	
<b>610</b>		ANULADAS			
<b>611</b>	26-agc	PRONACA	AVES LOTE 04/2011	24.779,48	
<b>612</b>	17-oct	PRONACA	AVES LOTE 05/2011	369.989,73	
<b>613</b>	17-oct	PRONACA	AVES LOTE 05/2011	63.537,70	
<b>614</b>	17-oct	PRONACA	ALIMENTO SAN RAFAEL	2.910,53	
<b>615</b>	17-oct	PRONACA	INTERES LOTE 05/2011		400,93
<b>616</b>	12-dic	PRONACA	AVES LOTE 06/2011	140.101,99	
<b>617</b>	12-dic	PRONACA	AVES LOTE 06/2011	308.890,48	
<b>618</b>	17-dic	PRONACA	INTERES LOTE 06/2011		408,14
				<b>2.531.053,57</b>	<b>2.639,62</b>



ANEXO N° 03

Cerda Andino Mariana de Jesús Ofelia  
**FERRETERIA "K.R.A.B."**  
 TUBOSISTEMAS PLASTIGAMA AMANCO EQUADOR  
 Av. La Prensa N° 6 51 Mz "E" y Av. de la Unidad Nacional  
 (A una cuadra de la terminal) Riobamba - Ecuador

RUC: 0500078431001  
**FACTURA S: 001-001**  
**Nº 000367**  
**AUT. SRI: 1103456636**

Lugar y Fecha de Emisión: Rbba., 30 de marzo de 2006  
 Cliente: Justavo Bazo RUC/CI: 0601126055001  
 Dirección: Once de Noviembre y Juan Montalvo Telf: 2946081

CANT.	DESCRIPCION	V. UNITARIO	V. TOTAL
03	tanque apilable 250 LTS. PLASTIGAMA	33.44	100.32
01	tanque apilable 500 LTS. PLASTIGAMA	68.24	68.24

Chafía Méndez Carmita del Pilar  
 GRAFICAS SAN GREGORIO Telf: 2953 628  
 RUC 0603195389001. Aut. 2552 F. impresión: 01/ 2006  
 Válido hasta: Enero/2007 S: 00301- 00400

SUB-TOTAL \$ 168.56  
 Descuentos \$ —  
 Gravado IVA Tarifa 0% \$ —  
 Gravado IVA Tarifa 12 \$ 168.56  
 IMPORTE IVA \$ 20.23  
**TOTAL \$ 188.79**

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
 COPIA: EMISOR

Recibí Conforme

PLASTIGAMA DISTRIBUIDORA "K.R.A.B."  
 RUC: 0500078431001  
 Av. La Prensa N° 6 51 Mz "E" y Av. de la Unidad Nacional  
 Riobamba - Ecuador

<b>TELESISCOM S.A.</b> R.U.C. 0992405058001 ORELLANA 211 Y PANAMA Edif. Cetic Piso 7 Ofic. 701 * Tlf.:2569514 Guayaquil - Ecuador	<b>FACTURA</b> SERIE 001-001- <b>Nº 0000001</b> Aut. S.R.I. 1103910658
---	---

Señor (es):	<b>CAZCO CEPEDA GUSTAVO ING.</b>		
R.U.C. C/I.:	<b>0601126055</b>	Fecha de Emisión:	<b>01/07/2006</b>
Dirección:	<b>11 DE NOVIEMBRE Y JUAN MONTALV</b>		G. de Remisión:

CANT.	DESCRIPCION	P. UNIT.	VALOR TOTAL
<b>2.00</b>	<b>EQUIP. SIST. COMEDERO AUT. A2</b>	<b>10,633.38</b>	<b>21,266.76</b>

SON: <b>Veinte y Tres Mil Ochocientos Dieciocho 77/100</b>	<b>21,266.76</b>
	<b>SUB-TOTAL</b>
	<b>I.V.A. 0 %</b>
	<b>I.V.A. 12 %</b>
	<b>2,562.01</b>
	<b>VALOR TOTAL US\$</b>
	<b>23,818.77</b>

Firma Autorizada \_\_\_\_\_ Recibi Conforme \_\_\_\_\_  
 Maria Fernanda Garófalo Méndez Imp. Artesanal Garófalo R.U.C. 0914154711001 Aut. 2141 Original: Cliente, Copia 1: emisor  
 Telefax: 2307627 \* 1BI. 25x3 0000001 al 0000025 \* E]ajorado Julio/2006 válido para su emisión hasta Octubre/2006. Copia 2: S.R.I.

**ANEXO N° 04**

**AVICOLA "FLOR MARIA"**  
**Rol de pagos**

Nombres y Apellidos **LOPEZ BRAVO LAURO NAZARIO**  
 Cédula de identidad **130192912-9** Sueldo Nominal \$ **280,00**  
 Rol de pagos del mes de **DICEMBRE 2010** Tipo de Contrato : **FJO**

Días trabajados	CONCEPTOS	INGRESOS	DESCUENTOS
<b>30</b>	Sueldo	280,00	
	Horas Extras	35,00	
	Sobretiempos	0,00	
	Alimentación	10,00	
	Primera Quincena		100,00
	Aporte al IESS		30,39
	Impto. Renta		0,00
	Descuento Faltas		0,00
	Otros Descuentos		0,00
	<b>TOTALES</b>	<b>325,00</b>	<b>130,39</b>
		<b>LIQUIDO A RECIBIR</b>	<b>194,61</b>

<b>Horas extras</b>	
50% <b>0</b>	
100% <b>0</b>	
<b>Faltas</b>	<b>0</b>
<b>MENSAJE</b>	

Gerente

Recibi conforme

**AVICOLA "FLOR MARIA"**  
**Rol de pagos**

Nombres y Apellidos **LEON LEON WALTER OMAR**  
 Cédula de identidad **020170619-9** Sueldo Nominal \$ **280,00**  
 Rol de pagos del mes de **DICEMBRE 2010** Tipo de Contrato : **FJO**

Días trabajados	CONCEPTOS	INGRESOS	DESCUENTOS
<b>30</b>	Sueldo	280,00	
	Horas Extras	35,00	
	Sobretiempos	0,00	
	Alimentación	10,00	
	Primera Quincena		100,00
	Aporte al IESS		30,39
	Impto. Renta		0,00
	Descuento Faltas		0,00
	Otros Descuentos		0,00
	<b>TOTALES</b>	<b>325,00</b>	<b>130,39</b>
		<b>LIQUIDO A RECIBIR</b>	<b>194,61</b>

<b>Horas extras</b>	
50% <b>0</b>	
100% <b>0</b>	
<b>Faltas</b>	<b>0</b>
<b>MENSAJE</b>	

Gerente

Recibi conforme

# AVICOLA "FLOR MARIA"

## Rol de pagos

Nombres y Apellidos

CHACAUSAY LOBATO MARIO JAVIER

Cédula de identidad

060453338-0

Sueldo Nominal \$ 280,00

Rol de pagos del mes de

DICEMBRE 2010

Tipo de Contrato : FJO

Días trabajados	CONCEPTOS	INGRESOS	DESCUENTOS
30	Sueldo	280,00	
	Horas Extras	35,00	
	Sobretiempos	0,00	
	Alimentación	10,00	
	Primera Quincena		100,00
	Aporte al IESS		30,39
	Impto. Renta		0,00
	Descuento Faltas		0,00
	Otros Descuentos		0,00
	<b>TOTALES</b>	<b>325,00</b>	<b>130,39</b>
		<b>LIQUIDO A RECIBIR</b>	<b>194,61</b>
	Gerente		Recibi conforme

# AVICOLA "FLOR MARIA"

## Rol de pagos

Nombres y Apellidos

TENE GUACHO HILARIO

Cédula de identidad

060294268-0

Sueldo Nominal \$ 280,00

Rol de pagos del mes de

DICEMBRE 2010

Tipo de Contrato : FJO

Días trabajados	CONCEPTOS	INGRESOS	DESCUENTOS
30	Sueldo	280,00	
	Horas Extras	35,00	
	Sobretiempos	0,00	
	Alimentación	10,00	
	Primera Quincena		100,00
	Aporte al IESS		30,39
	Impto. Renta		0,00
	Descuento Faltas		0,00
	Otros Descuentos		0,00
	<b>TOTALES</b>	<b>325,00</b>	<b>130,39</b>
		<b>LIQUIDO A RECIBIR</b>	<b>194,61</b>
	Gerente		Recibi conforme

## AVICOLA "FLOR MARIA"

### Rol de pagos

**Nombres y Apellidos** LOZA NIVEL ESTUARDO FELIPE  
**Cédula de identidad** 091819055-4 **Sueldo Nominal \$ 280,00**  
**Rol de pagos del mes de** DICIEMBRE 2010 **Tipo de Contrato : FJO**

Días trabajados	CONCEPTOS	INGRESOS	DESCUENTOS
30	Sueldo	280,00	
	Horas Extras	35,00	
	Sobretiempos	0,00	
	Alimentación	10,00	
	Primera Quincena		100,00
	Aporte al IESS		30,39
	Impto. Renta		0,00
	Descuento Faltas		0,00
	Otros Descuentos		0,00
	<b>TOTALES</b>	<b>325,00</b>	<b>130,39</b>
		<b>LIQUIDO A RECIBIR</b>	<b>194,61</b>

Gerente

Recibi conforme

## AVICOLA "FLOR MARIA"

### Rol de pagos

**Nombres y Apellidos** ZAVALA FREDDY GUSTAVO  
**Cédula de identidad** 060274935-0 **Sueldo Nominal \$ 280,00**  
**Rol de pagos del mes de** DICIEMBRE 2010 **Tipo de Contrato : FJO**

Días trabajados	CONCEPTOS	INGRESOS	DESCUENTOS
30	Sueldo	280,00	
	Horas Extras	35,00	
	Sobretiempos	0,00	
	Alimentación	10,00	
	Primera Quincena		100,00
	Aporte al IESS		30,39
	Impto. Renta		0,00
	Descuento Faltas		0,00
	Otros Descuentos		0,00
	<b>TOTALES</b>	<b>325,00</b>	<b>130,39</b>
		<b>LIQUIDO A RECIBIR</b>	<b>194,61</b>

Gerente

Recibi conforme

# AVICOLA "FLOR MARIA"

## Rol de pagos

Nombres y Apellidos

CHUQUI YUQUILEMA JOSE EDUARDO

Cédula de identidad

060280381-9

Sueldo Nominal \$ 280,00

Rol de pagos del mes de

DICEMBRE 2010

Tipo de Contrato : FJO

Días trabajados	CONCEPTOS	INGRESOS	DESCUENTOS
30	Sueldo	280,00	
	Horas Extras	35,00	
	Sobretiempos	0,00	
	Alimentación	10,00	
	Primera Quincena		100,00
	Aporte al IESS		30,39
	Impto. Renta		0,00
	Descuento Faltas		0,00
	Otros Descuentos		0,00
	<b>TOTALES</b>	<b>325,00</b>	<b>130,39</b>
		<b>LIQUIDO A RECIBIR</b>	<b>194,61</b>
	Gerente		Recibi conforme

# AVICOLA "FLOR MARIA"

## Rol de pagos

Nombres y Apellidos

BEJARANO CONTRERAS LEONARDO

Cédula de identidad

120717539-7

Sueldo Nominal \$ 280,00

Rol de pagos del mes de

DICEMBRE 2010

Tipo de Contrato : FJO

Días trabajados	CONCEPTOS	INGRESOS	DESCUENTOS
30	Sueldo	280,00	
	Horas Extras	35,00	
	Sobretiempos	0,00	
	Alimentación	10,00	
	Primera Quincena		100,00
	Aporte al IESS		30,39
	Impto. Renta		0,00
	Descuento Faltas		0,00
	Otros Descuentos		0,00
	<b>TOTALES</b>	<b>325,00</b>	<b>130,39</b>
		<b>LIQUIDO A RECIBIR</b>	<b>194,61</b>
	Gerente		Recibi conforme

## AVICOLA "FLOR MARIA"

### Rol de pagos

Nombres y Apellidos

**LAZ MACIAS GEINER GEOVANNY**

Cédula de identidad

**130895667-9**

Sueldo Nominal \$ **280,00**

Rol de pagos del mes de

**DICEMBRE 2010**

Tipo de Contrato : FJO

Días trabajados	CONCEPTOS	INGRESOS	DESCUENTOS
<b>30</b>	Sueldo	280,00	
	Horas Extras	35,00	
	Sobretiempos	0,00	
	Alimentación	10,00	
	Primera Quincena		100,00
	Aporte al IESS		30,39
	Impto. Renta		0,00
	Descuento Faltas		0,00
	Otros Descuentos		0,00
	<b>TOTALES</b>	<b>325,00</b>	<b>130,39</b>
		<b>LIQUIDO A RECIBIR</b>	<b>194,61</b>
<b>Gerente</b>		<b>Recibi conforme</b>	

## AVICOLA "FLOR MARIA"

### Rol de pagos

Nombres y Apellidos

**BEJARANO FRANCO ALBINO NICOMEDES**

Cédula de identidad

**170858025-1**

Sueldo Nominal \$ **280,00**

Rol de pagos del mes de

**DICEMBRE 2010**

Tipo de Contrato : FJO

Días trabajados	CONCEPTOS	INGRESOS	DESCUENTOS
<b>30</b>	Sueldo	280,00	
	Horas Extras	10,00	
	Sobretiempos	0,00	
	Alimentación	10,00	
	Primera Quincena		100,00
	Aporte al IESS		28,05
	Impto. Renta		0,00
	Descuento Faltas		0,00
	Otros Descuentos		0,00
	<b>TOTALES</b>	<b>300,00</b>	<b>128,05</b>
		<b>LIQUIDO A RECIBIR</b>	<b>171,95</b>
<b>Gerente</b>		<b>Recibi conforme</b>	

## AVICOLA "FLOR MARIA"

### Rol de pagos

**Nombres y Apellidos**                      **BARBA MARIA DEL CARMEN**  
**Cédula de identidad**                      **060128369-0**                      **Sueldo Nominal \$ 340,00**  
**Rol de pagos del mes de**                      **DICEMBRE 2010**                      **Tipo de Contrato : FJO**

Días trabajados	CONCEPTOS	INGRESOS	DESCUENTOS
<b>30</b>	Sueldo	340,00	
	Horas Extras	0,00	
	Sobretiempos	0,00	
	Alimentación	0,00	
	Primera Quincena		100,00
	Aporte al IESS		31,79
	Impto. Renta		0,00
	Descuento Faltas		0,00
	Otros Descuentos		0,00
	<b>TOTALES</b>	<b>340,00</b>	<b>131,79</b>
		<b>LIQUIDO A RECIBIR</b>	<b>208,21</b>

Gerente

Recibi conforme

## AVICOLA "FLOR MARIA"

### Rol de pagos

**Nombres y Apellidos**                      **CAZCO CEPEDA CECILIA EDITH**  
**Cédula de identidad**                      **060088394-6**                      **Sueldo Nominal \$ 280,00**  
**Rol de pagos del mes de**                      **DICEMBRE 2010**                      **Tipo de Contrato : FJO**

Días trabajados	CONCEPTOS	INGRESOS	DESCUENTOS
<b>30</b>	Sueldo	280,00	
	Horas Extras	10,00	
	Sobretiempos	0,00	
	Alimentación	10,00	
	Primera Quincena		100,00
	Aporte al IESS		28,05
	Impto. Renta		0,00
	Descuento Faltas		0,00
	Otros Descuentos		0,00
	<b>TOTALES</b>	<b>300,00</b>	<b>128,05</b>
		<b>LIQUIDO A RECIBIR</b>	<b>171,95</b>

Gerente

Recibi conforme

# AVICOLA "FLOR MARIA"

## Rol de pagos

Nombres y Apellidos

CAZCO BARBA LUISA CRISTINA

Cédula de identidad

060386444-8

Sueldo Nominal \$ 280,00

Rol de pagos del mes de

DICEMBRE 2010

Tipo de Contrato : FJO

Días trabajados	CONCEPTOS	INGRESOS	DESCUENTOS
30	Sueldo	280,00	
	Horas Extras	10,00	
	Sobretiempos	0,00	
<b>Horas extras</b>	Alimentación	10,00	
50% 0	Primera Quincena		100,00
100% 0	Aporte al IESS		28,05
	Impto. Renta		0,00
<b>Faltas</b> 0	Descuento Faltas		0,00
	Otros Descuentos		0,00
<b>MENSAJE</b>			
	<b>TOTALES</b>	<b>300,00</b>	<b>128,05</b>
		<b>LIQUIDO A RECIBIR</b>	<b>171,95</b>
	<b>Gerente</b>		<b>Recibi conforme</b>

0

# AVICOLA "FLOR MARIA"

## Rol de pagos

Nombres y Apellidos

LOBATO VALLEJO JUAN PABLO

Cédula de identidad

060310806-9

Sueldo Nominal \$ 280,00

Rol de pagos del mes de

DICEMBRE 2010

Tipo de Contrato : FJO

Días trabajados	CONCEPTOS	INGRESOS	DESCUENTOS
30	Sueldo	280,00	
	Horas Extras	10,00	
	Sobretiempos	0,00	
<b>Horas extras</b>	Alimentación	10,00	
50% 0	Primera Quincena		100,00
100% 0	Aporte al IESS		28,05
	Impto. Renta		0,00
<b>Faltas</b> 0	Descuento Faltas		0,00
	Otros Descuentos		0,00
<b>MENSAJE</b>			
	<b>TOTALES</b>	<b>300,00</b>	<b>128,05</b>
		<b>LIQUIDO A RECIBIR</b>	<b>171,95</b>
	<b>Gerente</b>		<b>Recibi conforme</b>

## AVICOLA "FLOR MARIA"

### Rol de pagos

**Nombres y Apellidos** CAZCO CEPEDA GUSTAVO ANTONIO  
**Cédula de identidad** 060112605-5 **Sueldo Nominal \$ 520,00**  
**Rol de pagos del mes de** DICIEMBRE 2010 **Tipo de Contrato : FJO**

Días trabajados	CONCEPTOS	INGRESOS	DESCUENTOS
30	Sueldo	520,00	
	Horas Extras	0,00	
	Sobretiempos	0,00	
	Alimentación	0,00	
	Primera Quincena		200,00
	Aporte al IESS		48,62
	Impto. Renta		0,00
	Descuento Faltas		0,00
	Otros Descuentos		0,00
	<b>TOTALES</b>	<b>520,00</b>	<b>248,62</b>
		<b>LIQUIDO A RECIBIR</b>	<b>271,38</b>
<b>Gerente</b>		<b>Recibi conforme</b>	

## AVICOLA "FLOR MARIA"

### Rol de pagos

**Nombres y Apellidos** CAZCO BARBA MARIA ELISA  
**Cédula de identidad** 060370826-4 **Sueldo Nominal \$ 340,00**  
**Rol de pagos del mes de** DICIEMBRE 2010 **Tipo de Contrato : FJO**

Días trabajados	CONCEPTOS	INGRESOS	DESCUENTOS
30	Sueldo	340,00	
	Horas Extras	0,00	
	Sobretiempos	0,00	
	Alimentación	0,00	
	Primera Quincena		100,00
	Aporte al IESS		31,79
	Impto. Renta		0,00
	Descuento Faltas		0,00
	Otros Descuentos		0,00
	<b>TOTALES</b>	<b>340,00</b>	<b>131,79</b>
		<b>LIQUIDO A RECIBIR</b>	<b>208,21</b>
<b>Gerente</b>		<b>Recibi conforme</b>	

# AVICOLA "FLOR MARIA"

## Rol de pagos

Nombres y Apellidos

**MOYA VINTIMILLA ARCENIO**

Cédula de identidad

**060043289-2**

Sueldo Nominal \$ **290,00**

Rol de pagos del mes de

**DICEMBRE 2010**

Tipo de Contrato : FJO

Días trabajados	CONCEPTOS	INGRESOS	DESCUENTOS
<b>30</b>		290,00	
	Sueldo	10,00	
	Horas Extras	0,00	
	Sobretiempos	10,00	
	Alimentación		109,22
	Primera Quincena		28,99
	Aporte al IESS		0,00
	Impto. Renta		0,00
	Descuento Faltas		0,00
	Otros Descuentos		0,00
	<b>TOTALES</b>	<b>310,00</b>	<b>138,20</b>
		<b>LIQUIDO A RECIBIR</b>	<b>171,80</b>

**MENSAJE**

Gerente

Recibi conforme

ANEXO N° 05

CA - BANCO PI  
 RVO04 I AMORTIZACION  
 Producto . . . : PRECISO PLATAFORMA  
 Contrato . . . : CAZCO CEPEDA GUSTAVO ANTONIO  
 Moneda . . . : DOLARES

FECHA PROCESO: PAG.:  
 FECHA SISTEMA:  
 HORA SISTEMA:  
 Plazo . . . . . : 720 Días  
 Tasa de Interés : 17.400000000 %

R	Fecha	V	Fecha	Día	Est	Valor	Amortización	Total	Saldo	De
				Sem		Cuota	Capital	Intereses	Capital	
	01			JUE		.00	.00	.00	15,000.00	
	10			VIE	PND	743.60	527.02	210.25	14,472.98	
	10			LUN	AFE	750.84	534.66	209.86	13,938.32	
	0			MIE	AFE	750.61	542.41	202.11	13,395.91	
	0			LUN	AFE	750.37	550.28	194.24	12,845.63	
	8			LUN	AFE	750.13	558.26	186.26	12,287.37	
	0			MAR	AFE	749.89	566.35	178.17	11,721.02	
	0			VIE	AFE	749.64	574.57	169.95	11,146.45	
	0			LUN	AFE	749.39	582.90	161.62	10,563.55	
	0			MIE	AFE	749.13	591.35	153.17	9,972.20	
	0			VIE	AFE	748.88	599.92	144.60	9,372.28	
	0			LUN	AFE	748.61	608.62	135.90	8,763.66	
	0			JUE	AFE	748.35	617.45	127.07	8,146.21	
	0			LUN	AFE	748.08	626.40	118.12	7,519.81	
	0			MAR	AFE	747.80	635.48	109.04	6,884.33	
	0			JUE	AFE	747.53	644.70	99.82	6,239.63	
	3			LUN	AFE	747.25	654.05	90.47	5,585.58	
	3			LUN	AFE	746.96	663.53	80.99	4,922.05	
	3			MIE	AFE	746.67	673.15	71.37	4,248.90	
	3			LUN	AFE	746.38	682.91	61.61	3,565.99	
	3			LUN	AFE	746.08	692.81	51.71	2,873.18	
	3			JUE	AFE	745.78	702.86	41.66	2,170.32	
	3			LUN	AFE	745.47	713.05	31.47	1,457.27	
	3			MAR	AFE	745.16	723.39	21.13	733.88	
	3			LUN	AFE	745.21	733.88	11.00	.00	

*Cavalal*

\*\*\*\*\* FIN DEL LISTADO \*\*\*\*\*

BPPCA - BANCO PICHINCHA C.A.

FECHA PROCESO:

PAG.:

GAFRV004 TABLA DE AMORTIZACION

FECHA SISTEMA:

Producto ) PRODUCTIVO

HORA SISTEMA: 12:16:17

Contrato ) CAZCO CEPEDA GUSTAVO ANTONIO

Titularizado :

Plazo. . . . : 36 Vencimientos

Moneda . . . : DOLARES

Num R	Fecha Vcto.	Días	Valor Cuota	Amortización Capital	Saldo Capital	TIR (%)	TIV (%)	Inter és al Vcto.	TSI (%)	Seguros Incendio 2	GT (%)
	JUL31		206,93	.00	100.000,00	11,090	11,200	.00	0,281	206.93	0,0
	OCT29	90	10.133,57	7,126.64	92.873,36	11,090	11,200	2,800.00	0,281	206.93	0,0
	ENE27	90	10.133,57	7,326.19	85.547,17	11,090	11,200	2,600.45	0,281	206.93	0,0
	ABR27	90	10.133,57	7,531.32	78.015,85	11,090	11,200	2,395.32	0,281	206.93	0,0
	JUL26	90	10.133,57	7,742.20	70.273,65	11,090	11,200	2,184.44	0,281	206.93	0,0
	OCT24	90	10.133,57	7,958.98	62.314,67	11,090	11,200	1,967.66	0,281	206.93	0,0
	ENE22	90	10.133,58	8,181.84	54.132,83	11,090	11,200	1,744.81	0,281	206.93	0,0
	ABR22	90	10.133,58	8,410.93	45.721,90	11,090	11,200	1,515.72	0,281	206.93	0,0
	JUL21	90	10.133,57	8,646.43	37.075,47	11,090	11,200	1,280.21	0,281	206.93	0,0
	OCT19	90	10.133,57	8,888.53	28.186,94	11,090	11,200	1,038.11	0,281	206.93	0,0
	ENE17	90	10.133,57	9,137.41	19.049,53	11,090	11,200	789.23	0,281	206.93	0,0
	ABR16	90	10.133,58	9,393.26	9.656,27	11,090	11,200	533.39	0,281	206.93	0,0
	JUL15	90	9.926,65	9,656.27	0,00	11,090	11,200	270.38	0,000	.00	0,0
			121.602,88	100,000.00				19,119.72		2,483.16	

\*\*\*\*\* FIN DEL LISTADO \*\*\*\*\*

*\* 2.012 = 28.755.80*

**ANEXO N° 06**

**AUXILIAR DE RETENCIONES EN LA FUENTE**

**CAZCO CEPEDA GUSTAVO ANTONIO**

**RUC: 0601126055001**

Renta (formulario 103)

10%	Honorarios	303	1.335,00	133,50
8%	Predomina el intelecto	304	0,00	0,00
2%	Predomina Mano de Obra	307	0,00	0,00
2%	Entre Sociedades	308	0,00	0,00
1%	Publicidad y Comunicación	309	0,00	0,00
1%	Transporte Pasajeros y Carga	310	4.680,00	46,80
1%	Transf. Bienes muebles	312	136.019,49	1.360,19
1%	Seguros y Reaseguros	322	0,00	0,00
2%	Rendimientos Financieros	323	1.477,35	29,55
	Sin Retención	332	7.499,93	
1%	Energía Eléctrica	340	0,00	0,00
2%	Telefonos	341	0,00	0,00
8%	Notarios y Registradores	342	0,00	0,00
25%	Pago a Extranjeros	343	0,00	0,00
	Gastos Personales		0,00	
			<b>151.011,77</b>	<b>1.570,04</b>
			151.011,77	1.570,04
			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>63</b>	<b>Retenciones</b>
-----------	--------------------

62	FACTURA
1	NOTA VENTA
0	NOTA CREDITO
0	LIQ. C/S
0	DOC NO AUT



**IVA 0,00**  
IVA (formulario 104)

		Sin IVA	Con IVA	IVA
C	Compras	134.474,53	1.544,96	185,40
S	Servicios	6.157,35	1.335,00	160,20
AF	Activos Fijos	0,00	0,00	0,00
R	RISE	0,00		
SR	Sin Retención	2.656,56	4.843,37	581,20
		<b>143.288,44</b>	<b>7.723,33</b>	<b>926,80</b>
<b>GASTOS PERSONALES</b>				
ED	Educacion	0,00	0,00	0,00
SL	Salud	0,00	0,00	0,00
AL	Alimentacion	0,00	0,00	0,00
VV	Vivienda	0,00	0,00	0,00
VS	Vestimenta	0,00	0,00	0,00
		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>151.011,77</b>		<b>926,80</b>
		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>

**RETENCIONES DEL IVA**

30%	Compras	721	77,81	23,34
70%	Servicios	723	0,00	0,00
100%	Liquidaciones	725	160,20	160,20
				<b>183,54</b>

<b>15</b>	<b>Retenciones</b>
-----------	--------------------

				<b>0,00</b>
--	--	--	--	-------------

## ANEXO N° 07

<b>CÁLCULO DE DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS</b>						
			<b>Anual</b>	<b>Mensual</b>		<b>Acumulada</b>
Edificios e Instalaciones	4.172,49	5%	208,62	17,39	8	1.669,00
Maquinaria y Equipo	15.801,73	10%	1.580,17	131,68	8	12.641,38
Muebles y Enseres	1.690,57	10%	169,06	14,09	8	1.352,46
Vehículos	121.263,71	20%	24.252,74	2.021,06	4	97.010,97
Equipos de Computación	3.120,00	33%	1.039,90	86,66	2	2.079,79
Galpones	278.845,25	5%	13.942,26	1.161,86	8	111.538,10
Equipo Pecuaria	191.264,52	10%	19.126,45	1.593,87	8	153.011,62
Herramientas menores	2.422,60	10%	242,26	20,19	8	1.938,08
			<b>60.561,47</b>	<b>5.046,79</b>		<b>381.241,39</b>

