

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO

SEDE LATACUNGA



CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

**AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL
AÑO 2008 EN LA EMPRESA “CEREALES LA PRADERA” DE LA CIUDAD DE
LATACUNGA**

**PROYECTO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN
FINANZAS, CONTADOR PÚBLICO, AUDITOR**

MARIO JAVIER VELÁSTEGUI MORENO

DIRECTORA: DRA. MÓNICA FALCONÍ

CODIRECTORA: ING. IRALDA BENAVIDES

Latacunga, Enero 2010

CERTIFICACIÓN

Se certifica que el presente trabajo fue desarrollado por Mario Javier Velastegui Moreno, bajo nuestra supervisión.

DRA. MONICA FALCONI
DIRECTOR DEL PROYECTO

ING. IRALDA BENAVIDES
CODIRECTOR DE PROYECTO

ING. MARIA NAVAS
DIRECTOR DE LA CARRERA

DR. RODRIGO VACA

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

CERTIFICADO

DRA. MONICA FALCONI (DIRECTOR)
ING. IRALDA BENAVIDES (CODIRECTOR)

CERTIFICAN:

Que el trabajo titulado **“AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL AÑO 2008 EN LA EMPRESA “CEREALES LA PRADERA” DE LA CIUDAD DE LATACUNGA”** realizado por el señor Mario Javier Velastegui Moreno ha sido guiado y revisado periódicamente y cumple normas estatutarias establecidas por la ESPE, en el Reglamento de Estudiantes de la Escuela Politécnica del Ejército.

Debido a que constituye un trabajo de excelente contenido científico que coadyuvará a la aplicación de conocimientos y al desarrollo profesional, **SI** recomienda su publicación.

El mencionado trabajo consta de **UN** empastado y **UN** disco compacto el cual contiene los archivos en formato portátil de Acrobat. Autorizan al señor Mario Javier Velastegui Moreno que lo entregue al ingeniera María Navas en calidad de Director de la Carrera.

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO

CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo, Mario Javier Velastegui Moreno

DECLARO QUE:

El proyecto de grado denominado, **“AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL AÑO 2008 EN LA EMPRESA “CEREALES LA PRADERA” DE LA CIUDAD DE LATACUNGA”** ha sido desarrollado con base a una investigación exhaustiva, respetando derechos intelectuales de terceros, conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía.

Consecuentemente este trabajo es de mi autoría.

En virtud de esta declaración me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del proyecto de grado en mención.

Latacunga, enero de 2010

Mario Javier Velastegui Moreno

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO

CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

AUTORIZACIÓN

Yo, Mario Javier Velastegui Moreno

Autorizo a la Escuela Politécnica del Ejército la publicación, en la biblioteca virtual de la Institución del trabajo **“AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL AÑO 2008 EN LA EMPRESA “CEREALES LA PRADERA” DE LA CIUDAD DE LATACUNGA”** cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y autoría.

Latacunga, enero de 2010


Sr. Mario Javier Velastegui Moreno
C. C. N° 050297458-7

AGRADECIMIENTO

Dios es la base todo, por eso a Él, mi infinito agradecimiento, por darme la oportunidad de vivir y estar aquí, ahora.

A mis padres, mi más grande gratitud, por estar siempre a mi lado, y, día a día caminar conmigo, gracias a ellos. La fuente primaria de todos mis logros.

A mis hermanas, la motivación de cada día para dar lo mejor de mí, el por qué de volver a levantarme después de un caída y seguir adelante con mis planes.

A mis amigos, los de toda la vida, los de cada día, los de ahora, los de siempre, apoyo sincero e incondicional en los momentos difíciles, y coparticipes de mi alegría en los momentos gratos. A sus familias, por el apoyo brindado.

A la Escuela Politécnica del Ejército Sede Latacunga, al Departamento de Ciencias Económicas Administrativas y del Comercio, a mis profesores, por la paciencia y dedicación al compartir su conocimiento. Un agradecimiento especial a la Dra. Mónica Falconí y a la Ing. Iralda Benavides por aceptar dirigir y guiar el presente trabajo, por la confianza depositada y por el constante apoyo y dedicación recibidos.

A Cereales “La Pradera”, y en su persona y en representación de todo el personal que la compone, al Ing. José Simon, por las facilidades y la apertura brindadas para la realización de este proyecto de grado.

A todas aquellas personas que día a día aportaron de diversas maneras para formar al hombre que hoy soy. A todos, gracias de todo corazón.

Mario Javier

DEDICATORIA

El mundo necesita de personas que tengan la valentía necesaria para atreverse a soñar, y la convicción suficiente para perseguir sus sueños hasta verlos hacerse realidad. Este trabajo está dedicado a todos aquellos que saben lo que quieren y dan todo de sí para conseguirlo.

Mario Javier

CONTENIDO

Resumen	XI
Presentación	XII

CAPÍTULO I

1.1 ASPECTOS GENERALES

1.1.1	Justificación	1
1.1.1.1	Justificación desde lo teórico	1
1.1.1.2	Justificación desde la necesidad de la empresa	2
1.1.2	Antecedentes	2
1.1.3	Objetivos	4
1.1.3.1	Objetivos del proyecto	4
1.1.3.2	Objetivos de la Empresa	5
1.1.4	La empresa	7
1.1.4.1	Reseña histórica	7
1.1.4.2	Visión	8
1.1.4.3	Misión	8
1.1.4.4	Políticas	9
1.1.4.5	Estructura Administrativa	11
1.1.4.6	Marco Legal	13
1.1.5	Aspecto teórico	15

CAPÍTULO II

2.1 MARCO TEÓRICO

2.1.1	La auditoría	19
2.1.1.1	Clasificación de la auditoría	20
2.1.1.2	Campos de acción de la auditoría	23
2.1.2	Herramientas de la auditoría	25
2.1.2.1	Técnicas de auditoría	25
2.1.2.1.1	Definición de técnicas	25
2.1.2.1.2	Clasificación de las técnicas de auditoría	26
2.1.2.2	Procedimientos de auditoría	29
2.1.2.3	Prácticas de auditoría	30
2.1.2.4	Pruebas de Auditoría	31
2.1.2.4.1	Clasificación de las Pruebas de Auditoría	31
2.1.2.5	Evidencias de Auditoría	32
2.1.2.5.1	Clases de evidencias de Auditoría	33
2.1.3	Papeles de Trabajo	34
2.1.3.1	Definición	34

2.1.3.2	Contenido, Características y Propósito de los papeles de trabajo.	35
2.1.3.3	Clasificación de los papeles de trabajo	37
2.1.3.4	Índices y referencias de los papeles de trabajo	38
2.1.3.4.1	Índices	39
2.1.3.4.2	Referencias	40
2.1.3.5	Marcas de Auditoría	41
2.1.4	El Control Interno	41
2.1.4.1	Definición	41
2.1.4.2	Elementos del Control Interno	43
2.1.4.3	Principios del Control Interno	44
2.1.4.4	Clasificación del Control Interno	47
2.1.4.5	Revisión del Control Interno	49
2.1.4.6	Métodos de Evaluación del Control Interno	50
2.1.5	Riesgo de Auditoría	51
2.1.6	Auditoría Financiera	54
2.1.6.1	Aseveraciones de los Estados Financieros	54
2.1.6.2	Metodología de trabajo de la Auditoría Financiera	56
2.1.6.3	Fases de la Auditoría	57
2.1.7	Dictamen de Auditoría	59
2.1.7.1	Tipos de Dictamen de Auditoría	62
2.1.8	Normativa de Auditoría	64
2.1.8.1	Normativa de Auditoría en el Ecuador	64
2.1.8.2	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.	65
2.1.8.3	Código de Ética IFAC del Contador	70
2.1.8.4	Requisitos del Auditor	70
2.1.8.5	Normas Internacionales de Auditoría	73

CAPÍTULO III

3.1 APLICACIÓN PRÁCTICA

3.1.1	Diagnóstico general de la empresa	85
	Resumen Ejecutivo	98
3.1.2	Marcas de Auditoría	101
3.1.3	Auditoría de cuentas de activo	103
3.1.3.1.1	Evaluación del control interno	104
3.1.3.1.2	Activo Corriente	105
	Caja	105
	Bancos	136
	Cuentas por Cobrar	163
	Incobrables	200
	Impuestos Anticipados	209
	Inventarios	221
3.1.3.1.3	Activo No Corriente	238
3.1.3.1.4	Otros Activos	267
3.1.4	Auditoría de cuentas de Pasivo	276
3.1.4.1	Evaluación del control interno	277
3.1.4.2	Pasivo Corriente	278
	Cuentas por Pagar	278

Documentos por Pagar	303
Aportes por Pagar	338
Servicios por Pagar	349
Intereses por Pagar	358
Provisiones Laborales	367
Impuestos por Pagar	382
Utilidades por Pagar	401
3.1.4.3 Pasivo no Corriente	410
3.1.4.4 Otros Pasivos	419
3.1.5 Auditoría de cuentas de Patrimonio	428
3.1.5.1 Evaluación del control interno	428
3.1.6 Auditoría de cuentas de Ingresos	444
3.1.6.1.1 Evaluación del control interno	444
3.1.6.1.2 Ingresos Operacionales	445
3.1.7 Auditoría de cuentas de costos y gastos	462
3.1.7.1 Evaluación del control interno	463
3.1.7.1.1 Costos	464
3.1.7.1.2 Gastos	475
3.2 Informe de Auditoría	498
Informe de Auditoría a los Estados Financieros	498

CAPÍTULO IV

4.1 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1.1 Conclusiones	500
4.1.2 Recomendaciones	503

Bibliografía	506
---------------------	------------

Anexos	508
---------------	------------

RESUMEN

La imperante necesidad de poseer información de calidad, oportuna, y con el suficiente nivel de credibilidad, ha obligado a que un cada vez mayor número de empresas en el Ecuador, realicen procesos de auditoría para evaluar su condición en los distintos campos que las componen.

Siendo el área contable-financiera, una de las partes fundamentales para un buen desempeño de toda organización, se hace necesario para la administración que esta área sea examinada por profesionales especializados, tanto desde el interior (auditores internos), como desde la perspectiva de una tercera organización (firmas de auditoría externa), que aporten con un criterio independiente y objetivo de qué medidas serían recomendables cumplir para mejorar los resultados en un período.

La empresa alimenticia “Cereales La Pradera” es una compañía privada de importante crecimiento en la provincia de Cotopaxi, muestra de este crecimiento es el aumento de sus niveles de producción y ventas, ampliación de mercado, entre otros indicadores. El incremento de la dimensión de la organización obliga a la Dirección de esta a delegar, cada vez en mayor grado, funciones y responsabilidades en sus colaboradores, de forma que la ejecución de una auditoría se hace así misma necesaria para el control de estas delegaciones.

PRESENTACIÓN

El presente trabajo es la aplicación de un proceso de auditoría financiera a la empresa “Cereales La Pradera” para determinar la veracidad y razonabilidad de la información presentada en los Estados Financieros de la institución.

Este proceso de auditoría se enmarca en el estudio de las cuentas de los estados financieros de Cereales “La Pradera” de la ciudad de Latacunga. El mencionado estudio se aplicará tanto a la información financiera que muestran los estados financieros como a la razonabilidad de los mismos. La información que se revisará es la correspondiente al periodo contable con corte a diciembre del 2008.

El proyecto de tesis de grado presentado consta de cuatro capítulos. En el primer capítulo se presenta información importante de la empresa, empezando por una revisión de su evolución desde su creación hasta la actualidad, su constitución administrativa, fundamento legal y los conceptos más importantes con respecto a la auditoría financiera.

El segundo capítulo repasa la base teórica que, como ciencia que es la auditoría, respalda y guía sobre cómo se debe realizar un proceso de auditoría.

El tercer capítulo, el más importante, muestra la aplicación práctica del capítulo anterior. Se muestra la evaluación realizada, cuenta por cuenta, a los estados financieros correspondientes al año 2008 en Cereales “La Pradera”, además de sus respectivos papeles de trabajo, y, finalmente con la emisión del consiguiente Informe de Auditoría.

Finalmente, en un cuarto capítulo, se presentan las conclusiones a las que se ha llegado luego de la investigación y evaluación realizada, y por lo tanto, las recomendaciones planteadas a la administración.

CAPÍTULO I

1.1 ASPECTOS GENERALES

1.1.1 JUSTIFICACIÓN

1.1.1.1 Justificación desde lo teórico

La carencia de información financiera oportuna y precisa, hace que la mayoría de empresas de Ecuador no tengan a mano recursos suficientes y fiables para la toma de decisiones que promuevan la administración eficiente. La realización de auditorías periódicas permite a las empresas obtener una visión general de su funcionamiento administrativo y financiero.

La empresa Cereales “La Pradera” en los actuales momentos es líder en la fabricación de productos elaborados a base de gramíneas propias de la zona; la demanda del bien ha obligado a la empresa a incrementar su producción para poder cubrir las exigencias del mercado, este incremento en la productividad podría provocar falta de inspección en la medición de resultados económicos, controles internos, y revisión de la información contenida y mostrada en los estados financieros.

Siendo esta razón fundamental, (contar con información veraz y a tiempo, y el establecimiento de parámetros de control eficaces) una necesidad de la compañía, se ha considerado que la aplicación de una auditoría a los estados financieros de la empresa en el año 2008 se puede desarrollar en el presente trabajo, representando una oportunidad para que la empresa evalúe su gestión financiera y resultados actuales.

1.1.1.2 Justificación desde la necesidad de la empresa

Expuestas anteriormente las razones científico - teóricas de la realización de una auditoría en Cereales “La Pradera”, podemos decir que el lograr los lineamientos de una auditoría a los estados financieros es el juicio desde el cual parte la ejecución de este trabajo.

La empresa alimenticia Cereales “La Pradera” es una compañía privada de importante crecimiento en la provincia de Cotopaxi, muestra de este desarrollo es el aumento de sus niveles de producción y ventas, ampliación de mercado, entre otros indicadores. El incremento de la dimensión de la organización obliga a la Dirección de esta a delegar, cada vez en mayor grado, funciones y responsabilidades en sus colaboradores, de forma que la ejecución de una auditoría se hace así misma necesaria para el control de estas delegaciones.

Se realizará una auditoría financiera a la empresa Cereales “La Pradera” para determinar la veracidad y razonabilidad de la información presentada en los Estados Financieros de la institución.

1.1.2 ANTECEDENTES

La ejecución de auditorías, sin importar la naturaleza o el campo evaluado, ha tomado, progresivamente, un lugar preponderante dentro de las empresas, sea cual sea la actividad a la que se dedican. Tal es su importancia que hoy por hoy existen un sin número de auditorías especializadas para todos o la mayoría de los campos de trabajo.

Una de estas especializaciones de la auditoría es la evaluación de los estados financieros de una empresa. Con su ejecución se busca no

solamente encontrar debilidades y errores involuntarios o no en el manejo contable y presentación de información financiera de un determinado período, sino también evaluar los puntos fuertes y débiles de la empresa en materia contable. De esta manera, se pueden tomar medidas correctivas o preventivas dentro del sistema de control interno de la organización.

Pero no solo este es el beneficio de la aplicación de auditorías financieras o de otro tipo. Está también la exigencia de la normativa de la mayoría de países, que establecen como obligatoria la contratación de un profesional auditor para que realice su trabajo y presente los resultados obtenidos, estos resultados sirven como Evaluación del verdadero valor de la empresa en el mercado y como respaldo del desempeño de los responsables de su administración.

Para Cereales “La Pradera”, la aplicación de un proceso de auditoría se hace imperioso en estos momentos, de acuerdo a los indicadores de su desempeño en los últimos años, esta empresa se presenta como una de las más fuertes a nivel local y por qué no nacional en el procesamiento y comercialización de cereales, llegando actualmente a ser uno de los más importantes proveedores de este tipo de productos en la mayoría de cadenas comerciales del país y recientemente del extranjero.

Como consecuencia de sus operaciones, el volumen de información y de recursos que se manejan también cambian, dando más responsabilidad a cada uno de sus trabajadores y exigiendo a la vez un mayor control desde la dirección.

1.1.3 OBJETIVOS

1.1.3.1 Objetivos del Proyecto

1.1.3.1.1 Objetivo General

- ✓ Auditar los Estados Financieros de Cereales “La Pradera” correspondientes al año 2008, con la finalidad de determinar la veracidad de la información mostrada en los mismos y determinar posibles debilidades en la gestión administrativa, contable y financiera de la organización para proponer medidas preventivas y correctivas.

1.1.3.1.2 Objetivos Específicos

- ✓ Evaluar el control interno de la Compañía.
- ✓ Determinar la razonabilidad de la información mostrada en los Estados Financieros de la empresa.
- ✓ Revisar cada uno de los grupos de cuentas que posee la empresa, tanto en materia administrativa como financiera.
- ✓ Obtener la evidencia necesaria para sustentar el informe final.

1.1.3.2 *Objetivos de la Empresa* (Información proporcionada por el departamento de Contabilidad de Cereales “La Pradera”)

1.1.3.2.1 *Objetivos Generales*

- ✓ Procesar, industrializar y comercializar harinas y cereales empacados.
- ✓ Buscar el desarrollo socioeconómico de la empresa y de sus colaboradores.

1.1.3.2.2 *Objetivos Específicos*

- ✓ Ser la mejor empresa de elaboración y comercialización de cereales a nivel nacional.
- ✓ Ser una empresa que a través del fomento agrícola se auto abastezca de sus materias primas sin dependencia de intermediarios comerciales.
- ✓ Desarrollar productos para el consumo nacional e internacional.
- ✓ Dotar a nuestra planta industrial con tecnología de punta.
- ✓ Mantener un sistema completo de control de calidad en el campo industrial y administrativo para obtener la certificación ISO.
- ✓ Obtener el Sello Verde, requisito indispensable para incursionar en mercados de mayor valor agregado.

- ✓ Mantener una infraestructura de mercado eficiente y que cumpla con los requerimientos del sistema.

- ✓ Elaborar planes integrales de desarrollo a corto, mediano y largo plazo para todas las áreas involucradas en el negocio de Cereales “La Pradera” como son las áreas de producción agrícola, producción industrial, mercadeo y ventas.

- ✓ Cubrir el mercado nacional con todas las líneas de productos.

- ✓ Lograr que el nombre de Cereales “La Pradera” sea reconocido a nivel nacional, por superior calidad de productos, buenos precios, excelente presentación y oportunidad de atender las necesidades de los clientes.

- ✓ Hacer convenios internacionales con proveedores potenciales de las materias primas que no se cultivan localmente, con el objeto de asegurar la provisión y el precio de las mismas.

1.1.4 LA EMPRESA

1.1.4.1 Reseña histórica

La empresa Cereales “La Pradera” fue creada el 18 de abril de 1985 por su entonces dueño, el Sr. José Simon Amador, en el kilómetro 6 de la panamericana sur de la ciudad de Latacunga, en la parroquia Belisario Quevedo.

En la actualidad, la dirección de Cereales “La Pradera” se encuentra a cargo del Ing. José Simon Frías, hijo del fundador de la empresa.

Cereales “La Pradera” es una empresa agro-industrial dedicada al procesamiento, transformación, empaque y distribución de cereales y granos en todas las regiones del país, ofreciendo productos de buena calidad y a precios competitivos.

Cereales “La Pradera” inició sus actividades con la intención de cubrir el mercado local. Luego de 24 años de trabajo, la empresa lidera en innovación y volúmenes dentro de la industria harinera y de cereales secos en el Ecuador.

El crecimiento de la empresa en lo que respecta a cobertura de mercado y ampliación de variedad de oferta, su situación actual es que desde hace ya algunos años la empresa se encuentra presente en cadenas de supermercados de Europa y Norte América, y oferta alrededor de 34 productos comercializados en presentación a granel y en fundas de 250, 500 y 1000 gramos.

1.1.4.2 Visión

Una parte fundamental de una correcta administración de las empresas es mantener un plan estratégico de acción en el que se establezca la Misión y la Visión de la organización. De acuerdo a la información proporcionada por la Dra. Mónica Falconí, Contadora de Cereales “La Pradera”, se supo que:

La empresa se ha planteado alcanzar la siguiente visión:

“CEREALES LA PRADERA es la empresa líder en el mercado nacional en la producción, industrialización y comercialización de cereales y productos alimenticios afines y se convertirá en la empresa procesadora de alimentos de mayor crecimiento, rentabilidad y reconocimiento del país para el año 2010.”

1.1.4.3 Misión

La Misión que busca cumplir esta empresa es:

“CEREALES LA PRADERA es una industria procesadoras de alimentos, que busca un desarrollo armónico, social y económico de la empresa y de sus colaboradores. Es una empresa reconocida por la calidad y constante innovación de sus productos y servicios, líder en el mercado nacional de cereales empacados, harinas y más productos alimenticios, con una permanente preocupación por la satisfacción de sus clientes, colaboradores y proveedores que trabajan junto a ella; es una empresa participante activa del desarrollo socio económico del Ecuador.”

1.1.4.4 Políticas

De acuerdo a la información proporcionada por la Dra. Mónica Falconí, Contadora de Cereales “La Pradera”, se supo que la empresa se encuentra reglamentada por las siguientes políticas generales y políticas comerciales.

POLÍTICAS GENERALES:

- ✓ Producir y vender un volumen elevado de productos de buena calidad y a precios competitivos.
- ✓ Recuperar su inversión.
- ✓ Producir y comercializar un volumen de productos que al final de su comercialización arroje un porcentaje de utilidad líquida no menor al índice de inflación actual.

POLÍTICAS COMERCIALES:

- ✓ Se considera crédito a todos aquellos valores que no sean cheques certificados o cobrados antes de despacho.
- ✓ El comité de crédito está compuesto por el Gerente General, Gerente de Ventas y Contador General.
- ✓ El Gerente General interviene como miembro del comité exclusivamente para aquellos casos de calificación de clientes superiores a los \$5.000,00.
- ✓ El Gerente de Ventas y el Contador tiene la facultad de otorgar crédito hasta el monto de \$5.000,00.

- ✓ Un cheque de pago es solo una promesa de pago, hasta el momento de efectivizarlo. Solo la efectivización permite diferenciar los conceptos de deuda cancelada.
- ✓ Se concede crédito únicamente a los distribuidores cuyas compras sean superiores a \$2.000,00; los cuales serán pagados durante los próximos treinta días.
- ✓ Los descuentos y precios son fijados por el comité de crédito.
- ✓ Los pagos son a nombre de Cereales “La Pradera” y con cheques cruzados.
- ✓ No se despachará a clientes que estén en mora de diez días o más.
- ✓ El plazo máximo de crédito otorgado para cadenas de comisariatos y para distribuidores será de cuarenta y cinco días contados a partir de la fecha de facturación. El crédito que se podrá otorgar a mayoristas será de 20 días y minoristas 10 días.
- ✓ El departamento de Ventas, conjuntamente con el de Contabilidad emitirán mensualmente un listado de cuentas por “edades” el mismo que servirá para que el Comité de Crédito que deberá reunirse obligatoriamente cada mes las pueda analizar.

Además se han diseñado otras políticas que se detallan en el manual de funciones de la organización.

1.1.4.5 Estructura Administrativa

Cereales “La Pradera”, cuenta con un organigrama estructurado para cada una de las unidades de trabajo que se han creado en la empresa, los departamentos son:

- ✓ Gerencia General
 - Secretaría
 - Asesores externos y jurídicos

- ✓ Departamento de compras
 - Jefe de compras
 - Asistente de compras

- ✓ Departamento de producción
 - Jefe de producción
 - Asistente de producción
 - Piladoras
 - Molinos
 - Enfundado
 - Empaque
 - Varios servicios
 - Mantenimiento
 - Reparto

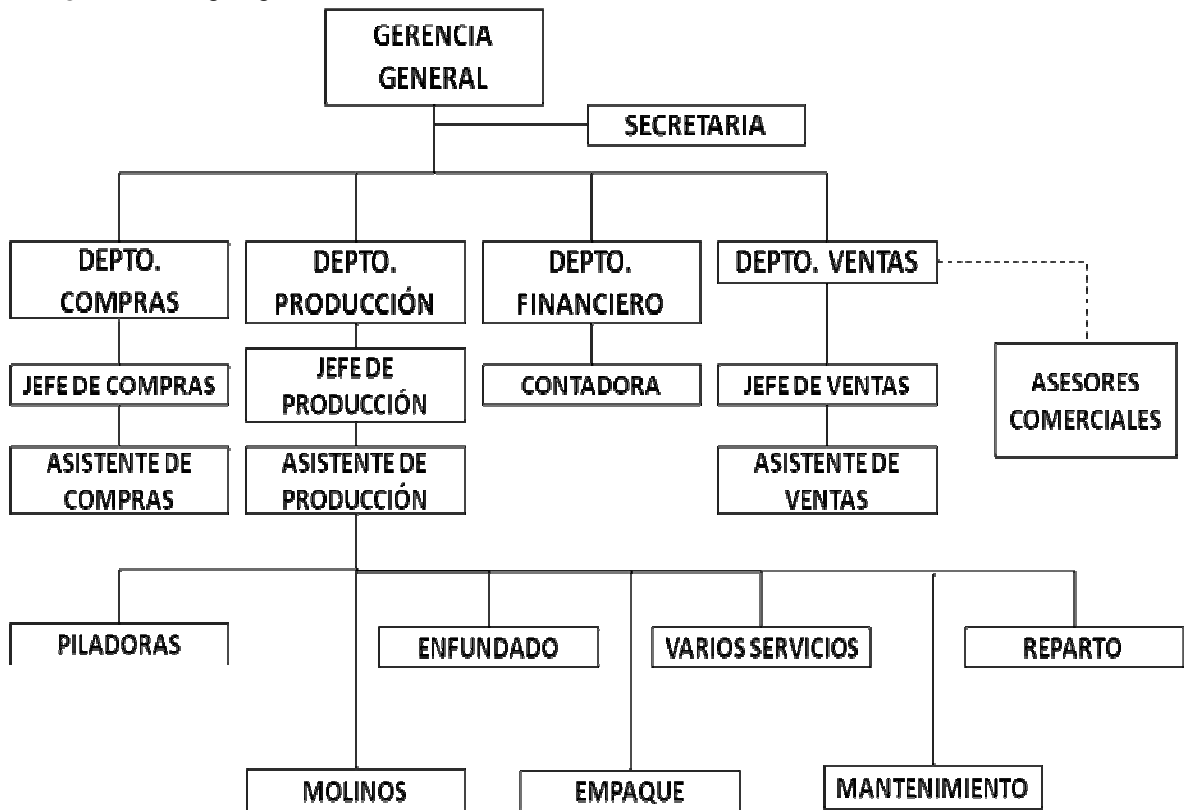
- ✓ Departamento financiero
 - Contadora

✓ Departamento de ventas

- Jefe de ventas
- Asistente de ventas
- Asesores comerciales

De acuerdo a la estructura administrativa ya detallada, el organigrama de Cereales “La Pradera” es el siguiente:

Diagrama 1. Organigrama General Cereales “La Pradera”.



Elaborado por: Autor
Fuente: Cereales “La Pradera”

1.1.4.6 Marco Legal

La Constitución de la República del Ecuador, publicada en el registro oficial el 1 de enero de 2008, es la ley suprema, bajo la cual todas las demás leyes, normas y reglamentos son dependientes y deben estar en concordancia. La presente constitución dicta, en su artículo 424, que *“La Constitución es la norma suprema y prevalece sobre cualquier otra del ordenamiento jurídico. Las normas y los actos del poder público deberán mantener conformidad con las disposiciones constitucionales; en caso contrario carecerán de eficacia jurídica”*, y artículo 426: *“Todas las personas, autoridades e instituciones están sujetas a la constitución”*

La Ley Reformatoria de la Ley de Fomento de la Pequeña Industria y Artesanía, que en su artículo 5° dice que *“se considera Pequeña Industria a la que, con predominio de la operación de la maquinaria sobre la manual, se dedique a actividades de transformación inclusive de forma, de materias primas de productos semi elaborados, en artículos finales o intermedios.”*, es a la que se debe regir Cereales “La Pradera”, por la naturaleza de las actividades que realiza la empresa.

Dicha Ley Reformatoria es una revisión realizada a la Ley de Fomento de la Pequeña Industria, considerada actualmente en estado de vigencia a la fecha, según lo publicado en la página web del Ministerio de Comercio Exterior, Industrialización y Pesca, en su sección legislativa y normativa. Debe tomarse en cuenta que dicha ley fue promulgada en el año 1973, bajo la

administración del Gral. Rodríguez Lara, entonces jefe de la Junta Militar que gobernaba el país.

Según el acuerdo N° 02026 del Ministerio de Comercio Exterior, Industrialización, Pesca y Competitividad, publicado en el Registro Oficial 511 del 7 de febrero del 2002 se fija en *\$250.000,00 el monto máximo de activos fijos, excluidos terrenos y edificaciones de la pequeña industria*. Este es el que, según la información publicada en la página web del citado ministerio, se encuentra en vigor.

De acuerdo la Ley de Fomento de la Pequeña Industria, se aclara para el artículo 5° (antes citado), que *El Presidente de La República reglamentará la presente Ley, determinando para el caso de este artículo, otros requisitos o parámetros destinados a calificar la condición de Pequeña Industria de una Empresa, pero dentro del límite de activos fijos antes señalados*.

Además, de acuerdo a lo estipulado en la Ley de Régimen Tributario Interno vigente, la empresa facturará sus productos con tarifa 0 de IVA.

1.1.5 ASPECTO TEÓRICO

Importancia de la Auditoría Financiera

Quien cuenta con información confiable, veraz, oportuna, completa, adquiere un poder. Poder para hacer, para cambiar cosas y situaciones, para tomar mejores y bien soportadas decisiones.

Un administrador no alcanzará los objetivos, metas y misión de su organización si no tiene a su alcance los elementos informativos básicos e indispensables que le ayuden y soporten sus decisiones.

De aquí surge la vital importancia de la Auditoría Financiera como elemento de la administración que ayuda y coadyuva en la obtención y proporcionamiento de información contable y financiera y su complementaria operacional y administrativa, base para conocer la marcha y evolución de la organización como punto de referencia para guiar su destino.

Objetivos de la Auditoría de los Estados Financieros

Para que la información financiera goce de aceptación de terceras personas, es necesario que un Contador Público Independiente le imprima el sello de confiabilidad a los estados financieros a través de su opinión escrita en un documento llamado Dictamen.

Dictamen:

Documento en el cual el Contador Público Independiente emite su opinión sobre las cifras presentadas en los Estados Financieros de una entidad en el sentido si son o no razonables.

Presentación de la Información Financiera

La información financiera de una entidad económica se presenta a través de Estados Financieros que se integran básicamente por:

1. Estado de Situación Financiera o Balance General
2. Estado de Resultados
3. Estado de Variaciones en el Capital Contable
4. Estado de Flujos de Efectivo

Estado de Situación Financiera o Balance General:

Es el documento que presenta la situación financiera de una empresa a una fecha determinada, incluyendo los recursos de la misma, representados como bienes y las cuentas de dichos recursos, representadas por obligaciones o aportaciones de los propietarios o dueños, es un estado financiero estático por estar elaborado a una fecha específica.

Estado de Resultados:

Documento que presenta el resultado obtenido de las operaciones efectuadas por una empresa en un período determinado, incluyendo los ingresos generados, los costos y gastos efectuados para la obtención de los mismos, presentados por diferencia entre estos la utilidad o pérdida del ejercicio. Es un estado financiero dinámico por referir a un período.

Estado de Variaciones en el Capital Contable.

Son movimientos a una fecha determinada del patrimonio de la entidad identificado como el Estado de Variaciones en el Capital Contable.

Estado de Flujos de Efectivo.

Es un documento que presenta el origen de los recursos de la empresa y la aplicación de los mismos durante un período determinado, clasificándolos por la fuente y el destino. Es un estado financiero dinámico por referirse a un período.

Características de la Información Financiera.

Una información financiera de calidad, y útil a los usuarios de esta información deberá cumplir con las siguientes características:

Utilidad: es la cualidad de adecuarse al propósito del usuario, es decir, que la información financiera esté encauzada en función a los requerimientos, planes, objetivos del usuario. Está en función de su contenido informativo: que sea claro, específico y conciso.

Oportunidad: la información financiera debe siempre cumplir con la cualidad de que, dicha información sea proporcionada en el momento oportuno y adecuado, útil para tomar decisiones en los niveles directivos de la organización.

Confiabilidad: Característica por la que el usuario la acepta y utiliza para tomar decisiones basándose en ella. Está fundamentada en que el proceso de cuantificación tenga las características de:

- ✓ *Objetividad*: que las cifras que se reflejen en la información financiera sean reales.

- ✓ *Verificabilidad*: que la información financiera tenga la capacidad de ser verificada, para tomar en cuenta si las cifras obtenidas concuerdan con las situaciones reales.

Provisionalidad: Significa que el usuario general de la información financiera, utiliza este medio para:

La toma de decisiones pudiendo provisionar y prever el futuro del ente económico que se trate, tomando en cuenta que la información financiera es un medio y no un fin.

CAPÍTULO II

2.1 MARCO TEÓRICO

En todo proceso técnico, como lo es la auditoría, se deben observar cuáles son las reglas que gobiernan el proceder de dicho proceso. De la existencia de una base científica teórica lo bastante sólida, dependerán los resultados que se esperan obtener al pasar del conocimiento a la práctica y finalmente a su ejecución.

Siendo la auditoría una de las aplicaciones de los principios científicos de la contabilidad basada en la verificación de los registros patrimoniales de una empresa para observar su exactitud y veracidad, en la actualidad y desde hace un período de tiempo no muy lejano, ha empezado a tomar un protagonismo cada vez mayor en el momento de tomar decisiones trascendentales para un buen desempeño de la organización.

2.1.1 LA AUDITORÍA

La palabra Auditoría viene del latín *AUDITORIUS*, y de esta proviene auditor, que tiene la virtud de oír, y el diccionario lo considera “revisor de cuentas colegiado”, pero se asume que esa virtud de oír y revisar cuentas está encaminada a la evaluación de la economía, la eficiencia y la eficacia en el uso de los recursos, así como al control de los mismos.

La Auditoría puede definirse, de acuerdo a Rosa Sánchez en , en su obra *Auditoría y Control interno* como “*un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos*”

relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como establecer si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso”. Este es el concepto más completo y en el que coinciden la mayoría de estudiosos de la materia.

Por otra parte la Auditoría constituye una herramienta de control y supervisión que contribuye a la creación de una cultura de la disciplina de la organización y permite descubrir fallas en las estructuras o vulnerabilidades existentes en la organización.

No obstante, debe entenderse que múltiples son las definiciones de auditoría como así mismo lo son los enfoques desde los cuales se la aplicará y de las características que reúna cada empresa, aunque no por esto el proceso variará en su estructura inicial. El auditor siempre se guiará y ajustará a las normas y técnicas básicas a aplicar en un proceso de auditoría y dando cumplimiento a los estándares generales que instituyen los organismos reguladores.

Observar la veracidad y exactitud de los registros es una premisa que se ha adjudicado a la auditoría desde casi sus inicios, pero con el tiempo, el concepto se ha ampliado y al mismo tiempo especializado hasta tal punto que hoy existen varios tipos de auditoría a aplicarse según el campo en el que se desenvuelve la empresa.

2.1.1.1 Clasificación de la auditoría

Auditar significa emitir un informe de acuerdo a las evidencias obtenidas entre una condición que se está cumpliendo, y el

criterio esperado a cumplirse, es decir, entre lo que se ocurre y lo que se espera que ocurra.

Estas evidencias se recopilarán en función del área bajo examen en la empresa, de la actividad a la que se dedica, e inclusive al objetivo que se espera cumplir con la aplicación de un proceso de auditoría.

La auditoría puede clasificarse en un sinnúmero de grupos y conceptos. De acuerdo a lo mencionado anteriormente, la auditoría se clasifica de la siguiente manera:

✓ POR EL OBJETIVO A CUMPLIRSE:

AUDITORÍA DE GESTIÓN.- Consiste en la revisión y verificación del uso racional de los recursos disponibles. Se examina la eficiencia y eficacia, planificación, control y uso de los recursos y el cumplimiento de normas de regulación, de calidad, etc.

AUDITORÍA FORENSE.- Estrechamente relacionada con la *contaduría forense*, Miguel Cano y Danilo Lugo en su libro *Auditoría Forense en la Investigación criminal del Lavado de dinero y activos*, definen a la auditoría forense como “*una auditoría especializada en descubrir, divulgar y atestar sobre fraudes y delitos en el desarrollo de las funciones públicas y privadas.*”

AUDITORÍA INFORMÁTICA.- Una auditoría informática es el examen realizado a las bases de datos y programas utilizados por una empresa, así como al recurso informático que esta posee y el uso que se da al mismo. Se enfoca en la evaluación de la información automatizada y el procesamiento de datos.

AUDITORÍA TRIBUTARIA.- Se orienta a la evaluación del cumplimiento de la normativa tributaria de la organización como contribuyente.

AUDITORÍA AMBIENTAL.- Es la evaluación del cumplimiento de disposiciones normativas ambientales, procesos de manejo, control y remediación ambiental, etc.

AUDITORÍA FINANCIERA.- El examen de los Estados Financieros efectuados por un auditor independiente para expresar una opinión sobre estos Estados, tomados en su conjunto presentan razonablemente la situación financiera (o dan una imagen verdadera y razonable de ella), los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (u otras bases de contabilidad pertinentes y apropiadas). La Auditoría Financiera tiene como propósito que el auditor exprese su opinión sobre si los Estados Financieros están preparados, en todos los aspectos importantes, de acuerdo con el marco legal de referencia identificado para informes financieros. El auditor debe realizar su examen de acuerdo a las normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA) y a las normas internacionales de auditoría (NIA). La responsabilidad del auditor es proporcionar una seguridad razonable, que los

Estados Financieros han sido presentados adecuadamente en todos sus aspectos materiales, e informar sobre ellos.

✓ POR EL TIPO DE AUDITOR QUE LA REALIZA:

AUDITORÍA INTERNA.- La auditoría interna es la que realiza un auditor o grupo de auditores que son parte de la empresa. De acuerdo al IAI *“La Auditoría Interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno”*.

AUDITORÍA EXTERNA.- La auditoría externa es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un Contador Público sin vínculos laborales. El dictamen u opinión independiente tiene trascendencia a los terceros, pues da plena validez a la información generada por el sistema ya que se produce bajo la figura de la *“Fe Pública”*, que obliga a los mismos a tener plena credibilidad en la información examinada.

2.1.1.2 Campos de acción de la auditoría

La constante evolución de la auditoría como principio científico de la contabilidad determina el incremento de la importancia de este principio, llegando a convertirse, el trabajo del auditor de una simple revisión de que en negocios pequeños no se haya cometido fraude hasta en la actualidad, con la ayuda de de las

nuevas tecnologías de información, revisa que la información contable presentada refleja la imagen fiel de la empresa conforme lo acontecido, y además se introducen dos nuevos conceptos como la revisión del control interno de la empresa y también indicará un informe, pidiendo a la empresa la conformidad o no de cómo se ha realizado el trabajo de auditoría y el informe final.

Como se puede ver, la auditoría se involucra cada vez en campos más amplios y a la vez especializados de la organización. Hoy en día, la auditoría se emplea en sectores como:

- ✓ En el sector privado con la presencia de Firmas de Auditoría Privada, contratadas para auditorías externas de toda índole y con representación mundial. Además de las unidades de Auditoría Interna de cada organización.

- ✓ En el sector público está presente en todos aquellos organismos estatales de control, siendo estos por ejemplo, la Superintendencia de Compañías, Superintendencia de Bancos, Contraloría General del Estado, Servicio de Rentas Internas, etc.

En síntesis, el campo de acción de la auditoría es tan vasto como las posibilidades de realizar procedimientos de control en una entidad.

2.1.2 HERRAMIENTAS DE LA AUDITORÍA

El trabajo de un auditor y su éxito dependen de la calidad de información que obtiene para realizar el análisis de las áreas bajo evaluación en la organización.

Por lo tanto, la recopilación de toda la información necesaria para emitir un informe sobre la situación financiera de una empresa debe realizarse aplicando todas aquellas herramientas útiles y aplicables que se encuentren en concordancia con la normativa y principios de auditoría. El auditor deberá echar mano de técnicas, procedimientos y prácticas adecuadas para reunir todas aquellas pruebas y evidencias suficientes para sustentar la emisión de su opinión y recomendaciones.

2.1.2.1 Técnicas de auditoría

2.1.2.1.1 Definición de técnicas

Las técnicas de auditoría son herramientas primarias de recolección de información para la ejecución del trabajo del auditor.

El *Manual Latinoamericano de Auditoría profesional*, publicado por la OLACEF (Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores), define como técnica de auditoría a “*los métodos prácticos de investigación y prueba que utiliza el auditor para obtener la evidencia necesaria que fundamente sus opiniones y conclusiones. Las técnicas de auditoría son métodos*”

prácticos normalmente aplicados por auditores profesionales durante el curso de sus labores.”

Al comparar esta afirmación con las de otros organismos, se puede denotar que el concepto fundamental de técnica de auditoría es el mismo. Jorge Badillo, en su libro sobre *Auditoría Financiera*, dice que el Manual de Auditoría Gubernamental señala lo siguiente:

“Las técnicas de auditoría constituyen los métodos prácticos de investigación y prueba que emplea el auditor para obtener la evidencia o información adecuada y suficiente para fundamentar sus opiniones y conclusiones, contenidas en el informe. Las técnicas de auditoría son las herramientas del auditor y su empleo se basa en su criterio o juicio, según las circunstancias. Durante la fase de planeamiento y programación, el auditor determina cuáles técnicas va a emplear, cuándo debe hacerlo y de qué manera. Las técnicas seleccionadas para una auditoría específica al ser aplicadas se convierten en los procedimientos de auditoría.”

2.1.2.1.2 Clasificación de las técnicas de auditoría

Los medios para la aplicación de una técnica de auditoría van desde lo visual hasta la constatación física, al igual que toda técnica de investigación utilizada para recabar información.

Según el medio utilizado para aplicar las técnicas de auditoría, estas se clasifican de la siguiente manera:

✓ Técnicas de Verificación Ocular:

COMPARACIÓN: Es medir. Encarar dos o más actividades o procesos relacionados en la organización para indicar posibles inconsistencias o disconformidades en la información presentada.

OBSERVACIÓN: Es la técnica por excelencia más aplicada en auditoría, sin importar el área bajo evaluación, y tal vez la más antigua de todas las técnicas utilizadas hoy en día. Es un examen atento que permite apreciar y concluir cómo se realizan las operaciones en la práctica.

REVISIÓN SELECTIVA: Siempre utilizando como base la observación, se hace un examen rápido sobre las actividades que se están realizando y cuáles de ellas podrían ser anormales o fuera de la naturaleza de la actividad. Así se establece en una primera impresión, los posibles riesgos del proceso.

RASTREO: Se emplea específicamente en una transacción. Rastrear significa seguir cada uno de los pasos ejecutados para realizar una transacción, y valorar el cumplimiento normal de dichos pasos.

✓ Técnicas de Verificación Verbal:

INDAGACIÓN: Averiguación sobre políticas, pasivos contingentes y otros aspectos por entrevistas y consultas que se hagan a personas responsables de tales actividades.

Consiste en la recopilación de información suficiente para determinar, la veracidad de la información presentada por una unidad o departamento. Además de la obtención de información sobre el control interno aplicado en la empresa o en determinado proceso o área. Esta técnica se la aplica directamente al personal involucrado mediante encuestas y/o cuestionarios dirigidos precisamente a estas personas.

✓ Técnicas de Verificación Escrita:

ANÁLISIS: Se evalúa cada uno de los componentes de una entidad para sacar conclusiones. Debe hacerse de la organización, de los procedimientos, de los movimientos y de los saldos de las cuentas, entre otros.

CONCILIACIÓN: Utilizando la información proporcionada por dos fuentes distintas, se examina la concordancia de un mismo evento.

CONFIRMACIÓN: Consiste en la ratificación por parte de terceras personas sobre la autenticidad de un saldo, la ejecución de una operación o hecho similar en la que tomo parte, y que respalda o desmiente la información obtenida y evaluada.

✓ Técnicas de Verificación Documental:

COMPROBACIÓN: Es verificar y confirmar la veracidad y exactitud de una transacción o evento, revisando además la legalidad de los documentos de soporte de estos.

CÁLCULO: Revalidar la exactitud aritmética de operaciones que requieren de precisión, para descartar o identificar posibles errores involuntarios o no, cometidos por el contador.

✓ Técnicas de Verificación Física:

INSPECCIÓN: El auditor, como parte de su trabajo, deberá hacer una constatación física de los pasos materiales que respaldan y sustentan las operaciones de la organización para conocer la existencia y autenticidad de los mismos.

2.1.2.2 Procedimientos de auditoría

Un procedimiento es un método, un modo que se sigue en una ciencia para hallar la verdad y enseñarla. Aplicado a la auditoría, un procedimiento de auditoría es el curso de acción que sirve de base para juzgar lo apegado a las normas y la validez de aplicación de los principios.

De acuerdo a lo que el Manual Latinoamericano de Auditoría Profesional publicado por la OLACEF dice que, un procedimiento *“son verdades fundamentales evidentes (algunas veces llamados postulados), aceptados generalmente por la profesión o señaladas por disposiciones secundarias.”*

En otras palabras, un procedimiento de auditoría es el utilizar varias técnicas de auditoría para realizar el examen a una organización o alguna de sus partes.

El fin básico de por qué aplicar procedimientos de auditoría es para que asegurar que el auditor, al realizar su trabajo, podrá confirmar que este entiende los procedimientos empleados por el cliente en el sujeto de examen, obtener evidencia suficiente que confirme que los controles funcionan correctamente, validar la información mostrada y además, corroborar la relación entre cuentas como bases que soportan los procedimientos.

2.1.2.3 Prácticas de auditoría

Muchas veces se confunde a las prácticas de auditoría con las técnicas de auditoría, sin embargo hay una diferencia importante entre estos dos conceptos: las prácticas de auditoría son operaciones aplicadas por el auditor, luego de que este se ha familiarizado con el desarrollo cotidiano de la empresa, y que (estas prácticas), no son consideradas como técnicas.

El auditor aplicará las prácticas, que a su juicio profesional, crea pertinentes. Para esto se puede reconocer tres situaciones que tomará en cuenta, con base en su experiencia: su intuición, la existencia de sospechas o algún síntoma que indique al auditor que algo no está acorde a la normativa.

2.1.2.4 Pruebas de Auditoría

Después de haber aplicado todos los procedimientos y prácticas de auditoría necesarias, el auditor aplicará las diferentes pruebas a los controles de la organización. Estas pruebas están orientadas al cumplimiento de los objetivos del examen para emitir un examen totalmente imparcial y objetivo.

Un auditor no realiza pruebas de auditoría para recopilar información, las pruebas sirven para el mejor conocimiento de la organización, para identificar áreas críticas que necesitan un examen más minucioso.

2.1.2.4.1 Clasificación de las Pruebas de Auditoría

Existen dos tipos de pruebas de auditoría, las pruebas de cumplimiento y las pruebas sustantivas. Ambos tipos de pruebas se relacionan con la evaluación de las fortalezas y/o debilidades de las operaciones de control.

Las pruebas de cumplimiento tienden a confirmar el conocimiento que el auditor tiene acerca de los mecanismos de control de la empresa, que son obtenidos en la etapa de evaluación del control interno. Con las pruebas de cumplimiento se obtiene seguridad razonable de que los procedimientos de control contable se aplican de acuerdo a su diseño.

Las pruebas de cumplimiento se aplican para determinar la frecuencia en el cometimiento de errores por falta de controles. No se refieren a valores, sino a la persistencia en desviaciones u

omisiones en el cumplimiento de funciones o procedimientos contables básicos.

Las pruebas sustantivas, por otro lado, sirven para comprobar los saldos de los Estados Financieros y sus cuentas. Se aplican a eventos puntuales obtenidos después de obtener muestras.

Con las pruebas sustantivas se obtiene evidencia acerca de la corrección y validez de los registros contables y permite detectar errores o deficiencias. La aplicación de pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas, y la preparación de procedimientos para ambos tipos de pruebas no deben ser aisladas, puesto que sus resultados se relacionan y complementan.

2.1.2.5 Evidencias de Auditoría

La evidencia que debe reunir el auditor está conformada de información y datos útiles para la elaboración del informe final. El criterio del auditor es esencial para saber qué evidencias son apropiadas para el trabajo que se está ejecutando.

Las evidencias de Auditoría, según lo señalado en el Glosario de términos de la NEA, “*son información obtenida por el auditor para llegar a las conclusiones sobre las que basa su opinión de auditoría. La evidencia de auditoría comprenderá los documentos fuente y los registros de contabilidad subyacentes a los Estados Financieros y la información confirmatoria de otras fuentes.*”

La composición de la evidencia de auditoría es toda información de fuente formal y validada por la entidad auditada.

Toda evidencia que el auditor obtenga y aplique en su trabajo debe cumplir con las siguientes características:

- ✓ **SUFICIENTE:** deben proporcionar seguridad razonable al auditor, tanto como para proyectar resultados con un riesgo mínimo.
- ✓ **COMPETENTE:** La información debe referirse a hechos, circunstancias o criterios que guarden relación e importancia con el proceso o evento examinado.
- ✓ **PERTINENTE:** Debe existir relación entre la evidencia obtenida, la información procesada y el área a la que se aplicará dicha información. Debe haber una estrecha relación entre la evidencia obtenida y el uso dado a esta.
- ✓ **ÚTIL:** que agilite y facilite el trabajo del auditor. Debe estar acorde a los objetivos planteados al inicio de la auditoría.

2.1.2.5.1 Clases de evidencias de Auditoría

La evidencia de auditoría se clasificará de acuerdo al criterio aplicado para su obtención, por lo tanto, su clasificación es la siguiente:

- a. Evidencia Física.- Obtenida aplicando como técnicas la inspección y/o la observación. Siempre que se obtenga una

evidencia de esta naturaleza, deberá respaldársela con un informe y apoyo gráfico documental.

- b. Evidencia Documentaria.- Sin importar que se origine dentro o fuera de la empresa, la evidencia documentaria servirá de respaldo de los hallazgos del auditor y de sustento de sus comentarios.
- c. Evidencia Analítica.- Conocida también como *computación o cálculo*, se refiere a toda aquella información originada en resultados de cálculos aritméticos, análisis o verificación y comparación de información.
- d. Evidencia Testimonial.- Fruto de la aplicación de técnicas como la indagación o la entrevista, la evidencia testimonial es la información obtenida directamente de las personas que trabajan en la organización o también de aquellas que tienen una relación externa (clientes, proveedores, etc.), y que representan valiosas fuentes de información.

2.1.3 PAPELES DE TRABAJO

2.1.3.1 Definición

Los papeles de trabajo son todos los documentos, formatos, cédulas u otros medios donde el auditor, durante el curso de la auditoría, consigna datos, informes y demás aspectos que resultan en este período de trabajo en la organización. Los papeles de trabajo deben permitir que:

- ✓ Se evidencie en forma competente y suficiente el trabajo realizado.
- ✓ Se indique la forma en cómo se desarrolló el trabajo.
- ✓ Respalden el dictamen, conclusiones y recomendaciones del informe final.
- ✓ Asignen y coordinen en trabajo de auditoría.

Los papeles de trabajo representan la prueba más importante de cómo el auditor está realizando su trabajo.

2.1.3.2 Contenido, Características y Propósito de los papeles de trabajo.

Los papeles de trabajo deberán elaborarse siempre tomando en cuenta la naturaleza, situación actual y demás características de la empresa auditada, los controles internos existentes y su grado de eficiencia y eficacia, y por último el objetivo perseguido con la presentación del informe final.

Las características más importantes que un papel de trabajo debe cumplir son:

- ✓ Nitidez, pulcritud, concisión, precisión en su preparación.
- ✓ Prontitud y pertinencia para la información a obtenerse.
- ✓ Seguridad contra la alteración de la información lograda y de su manipulación.

- ✓ Confidencialidad y custodia, que es responsabilidad estrictamente de la firma auditora.
- ✓ Consistencia, al aplicarse un papel de trabajo, este garantizará la recolección de toda la información necesaria del objetivo planteado.
- ✓ Iniciales, firmas y fechas de elaboración y supervisión.

La aplicación de los papeles de trabajo en una auditoría está basada en las siguientes razones:

- ✓ Los papeles de trabajo apoyan los principios, normas y procedimientos aplicados.
- ✓ Los papeles trabajo deben evidenciar el cumplimiento de las normas de trabajo de campo.
- ✓ Los papeles de trabajo ayudan y respaldan, la planificación y realización de auditorías subsiguientes.
- ✓ Los papeles de trabajo apoyan, sustentan y facilitan la redacción del informe.
- ✓ Los papeles de trabajo indican el grado de confianza que se puede depositar en el sistema de control interno de la empresa.

- ✓ Los papeles de trabajo respaldan toda información reunida por los auditores y documentan deficiencias encontradas.
- ✓ Los papeles de trabajo sientan las bases para el control de calidad de la auditoría y evidencian la idoneidad profesional del auditor.

Como puede notarse, los papeles de trabajo son una parte vital en un trabajo de auditoría. Podrían catalogarse como la esencia misma de esta.

El orden en el que deben aparecer los papeles de trabajo depende de las cuentas en los estados financieros de la empresa. Se los ubicará en la misma forma en que se presentan las de la empresa.

2.1.3.3 Clasificación de los papeles de trabajo

Siendo, los papeles de trabajo, el respaldo de una diversidad de información reunida por el auditor, sus patrones pueden ser muy variados. Por lo tanto, una forma generalizada de clasificar a los mismos es según ciertas características.

De acuerdo a esto los papeles de trabajo se clasifican en:

- a. *Papeles de trabajo administrativos de auditoría.*- son todos aquellos papeles que están en estrecha relación con los 4 procesos más importantes de la administración: Planeación, Supervisión, Control y Coordinación.

- b. *Balance de prueba de trabajo y hojas sumarias.*- incluye a los papeles de trabajo que se aplican en la comparación y resumen de saldos. Guardan una muy importante relación con la auditoría financiera.
- c. *Asientos de ajuste diario y asientos de reclasificación.*- propuestos por el auditor cuando se han encontrado errores en el registro contable o clasificación de cuentas y/o saldos. Se aplican a errores de tipo material.
- d. *Planillas u hojas de trabajo de apoyo, análisis, conciliaciones y papeles de trabajo de cálculos globales.*- representan todos los papeles de trabajo que se utilizan para la verificación de cierto tipo de cuentas y cifras presentadas en los balances y que permitan el análisis de los movimientos de estas cuentas.
- e. *Papeles de comprobaciones.*- son todo el material que el auditor reúne y que son de utilidad únicamente en la sustentación de su informe.

2.1.3.4 Índices y referencias de los papeles de trabajo

La indexación y referenciación de cada uno de los papeles de trabajo, es la organización o sistematización de estos papeles. Este proceso permite que los usuarios de la información localicen y conozcan el lugar exacto donde se encuentra una cédula dentro del expediente o archivo.

Tanto los índices como las referencias y las marcas de auditoría se escriben en la esquina superior izquierda de cada papel de trabajo con un lápiz de color rojo.

2.1.3.4.1 Índices

La sistematización del ordenamiento de los papeles de trabajo y la facilitación del acceso a los mismos es la finalidad primordial de un índice. Es el código asignado a cada papel de trabajo y se trata de marcar y ordenar todos los que se originaron en un trabajo de auditoría.

La indexación de las cuentas y los papeles de trabajo varían mucho de autor a autor, también entre firmas, puesto que cada uno tiene su procedimiento propio. El método para indexar los papeles de trabajo puede ser numérico o alfa-numérico. Pedro Reyes, en su libro *Auditoría de Estados Financieros*, dice que “*Una letra indica cuentas de activo, dos letras indican cuentas de pasivo y patrimonio, decenas indican cuentas nominales y transitorias, así*”:

Tabla 1. Indexación de cuentas y P/T.

B/G	BALANCE GENERAL
A/A-1	AJUSTES
A/R-1	RECLASIFICACIONES
B/G1 a 2	CARTA DE PRESENTACIÓN
B/G3 a 9	BORRADOR DEL INFORME
B/G10	EVENTOS POSTERIORES
B/G11	DEFICIENCIAS DEL CONTROL INTERNO
A	EFFECTIVO
B	CUENTAS POR COBRAR
C	INVERSIONES
D	INVENTARIOS
E	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.
P	CARGOS DIFERIDOS
AA	OBLIGACIONES BANCARIAS
BB	CUENTAS POR PAGAR
CC	PRESTACIONES SOCIALES
DO	IMPUESTO SOBRE LA RENTA
EE	PASIVO A LARGO PLAZO
XX	CAPITAL Y SUPERHAVIT
G/P	GANANCIAS Y PERDIDAS
10	VENTAS
20	COSTO DE VENTAS
30	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS
40	ETC.

Elaborado por: Autor
Fuente: Varios

2.1.3.4.2 Referencias

Referencias son las señales que contienen los papeles de trabajo y que, presentes en el informe de auditoría, sustentan cada comentario.

Un concepto muy importante en este tema es el de *referencia cruzada*, que se refiere a que junto a determinado dato, por ser considerado de importancia, se señalará el índice del papel de trabajo del que proviene o al que pasa. Es la relación entre información de varios papeles de trabajo.

Existen dos tipos de referencias: las de **pasa**, que indica que un dato pasa a otro papel de trabajo (se ubica a la derecha o debajo del dato y encerrado en un círculo), y las de **viene**, que indica que un dato viene de otro papel de trabajo (se ubica encima o a la izquierda del dato).

2.1.3.5 Marcas de Auditoría

Todo procedimiento efectuado de auditoría debe ser indicado mediante símbolos de auditoría. Las marcas de auditoría son un grupo de signos o símbolos que utiliza el auditor para identificar el tipo de procedimiento, tarea o pruebas realizadas en la ejecución de un examen. Estos signos o símbolos deben ser explicados en los papeles de trabajo. Las marcas de auditoría constituyen un método muy conciso de indicar los procedimientos de auditoría aplicados a cifras particulares. Al inicio de cada trabajo de auditoría debe incluirse una leyenda de todas las marcas a utilizarse y su significado.

2.1.4 EL CONTROL INTERNO

2.1.4.1 Definición

El control interno es un proceso encabezado por la dirección y los demás niveles de la organización para ofrecer una seguridad razonable en la consecución de los objetivos planteados por la institución en:

- ✓ La confiabilidad de los estados financieros
- ✓ La eficacia y eficiencia de las operaciones
- ✓ El cumplimiento de normativa vigente

La NEA 10 define que *“El término “Sistema de Control Interno” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.”*

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de la información financiera y administrativa, promover la eficiencia de las operaciones, estimular la observancia de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

El control interno y las pruebas sustantivas que el auditor obtiene de su trabajo están tan relacionados entre sí a tal punto que el control interno funciona como un termómetro que condiciona el tamaño de las pruebas sustantivas.

2.1.4.2 Elementos del Control Interno

La concepción moderna del control interno incluye los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento.

El *Ambiente de Control* es la forma en cómo los niveles directivos dirigen la organización. Se lo considera como la base de los demás componentes del control interno. Los factores que condicionan y componen un buen ambiente de control son integridad y valores éticos, el compromiso de ser competentes, la junta directiva o comité de auditoría, la filosofía y estilo operacional de la gerencia, la estructura organizacional, la asignación de autoridad y responsabilidad y las políticas y prácticas de los recursos humanos.

La *evaluación del control interno* comprende las actividades de análisis e identificación de los factores que pueden representar un riesgo para el cumplimiento de los objetivos de la entidad. En este elemento los factores de riesgo son muchos, pero los más frecuentes podrían ser los cambios en el personal, el rápido crecimiento de la organización, la adopción o el cambio de principios de contabilidad, la implementación de un nuevo sistema de información, entre otros.

Las *actividades de control* son procedimientos enfocados en el cumplimiento de los objetivos de la empresa bajo condiciones de ética y eficiencia en todo nivel. Las actividades de control más comunes en las empresas son las revisiones del desempeño real

de la misma y del personal, control del procesamiento de información, controles físicos de activos y la asignación y separación de funciones por departamentos y personas.

Los *sistemas de información contable y comunicación* permiten que no existan funcionarios indispensables en la organización, que las actividades de planificación, presupuestos, contabilidad y recursos humanos sean optimizadas. Los controles internos básicos en este elemento son los controles de ejecución de presupuestos e inversiones, procedimientos de identificación y registro de transacciones, reportes de control de manejo de inventarios, informes de cumplimientos de metas departamentales y generales, etc.

Las *actividades de supervisión y seguimiento* son el último componente del control interno y es un proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo. Parte de este componente es la unidad de auditoría interna. Este componente provee de la suficiente información para determinar si la calidad del control interno es la esperada y de información útil para actividades de retroalimentación.

2.1.4.3 Principios del Control Interno

El Manual Latinoamericano de Auditoría publicado por la OLACEF indica que un buen sistema de control interno debe cumplir y considerar lo señalado en los siguientes principios de control interno:

- ✓ *Responsabilidad Limitada.- la responsabilidad de cada deber en cada persona debe ser delimitada de una manera específica. De lo contrario no existirá un control eficiente.*
- ✓ *Separación de Funciones de Carácter Incompatible.- las funciones contables y financieras deberán estar en posición de poder controlar los registros y al mismo tiempo las operaciones que originan los asientos de dichos registros.*
- ✓ *División del Procesamiento de cada Transacción.- ninguna persona debe tener la responsabilidad completa por una transacción. Toda persona puede cometer errores y la probabilidad de descubrirlos aumenta, cuando son varias las personas que realizan la transacción.*
- ✓ *Selección de empleados hábiles y capaces.- se debe seleccionar y capacitar a los empleados. Empleados hábiles y capacitados producen un trabajo más eficiente y económico.*
- ✓ *Aplicación de pruebas continuas de exactitud.- deberán utilizarse pruebas de exactitud con el objeto de asegurar la corrección de la operación, así como de la contabilización subsiguiente.*
- ✓ *Rotación de deberes.- se deberá rotar a los empleados de un trabajo al máximo posible y exigirse la utilización de las vacaciones anuales para quienes estén en puesto de confianza. Permite descubrir errores y fraudes si se han cometido.*

- ✓ *Fianzas.- Los empleados que manejan y contabilizan los recursos materiales y financieros deben estar afianzados (caucionados e incluidos en planes de aseguramiento).*
- ✓ *Instrucciones por escrito.- las instrucciones deberán darse por escrito, en forma de manual de operaciones. Las órdenes verbales pueden olvidarse o malinterpretarse.*
- ✓ *Utilización de cuentas de control.- el principio de la cuenta de control deberá utilizarse en todos los casos aplicables. Las cuentas de control sirven para efectuar pruebas de exactitud entre los saldos de las cuentas, ayudando a evaluarlos en caso de ser considerable el volumen de transacciones.*
- ✓ *Uso de equipos de pruebas automáticas.- el equipo mecánico con dispositivo de prueba incorporado deberá utilizarse siempre que sea posible.*
- ✓ *Contabilidad por partida doble.- deberá utilizarse el sistema de contabilidad por partida doble. Sin embargo, este sistema no constituye un sustituto para el control interno, sino que más bien lo ayuda.*
- ✓ *Formularios pre numerados.- deberá utilizarse formularios pre numerados al ser impresos para toda la documentación importante, manteniendo los controles físicos sobre sus existencias y uso, así como deberán mantenerse copias legibles en orden numérico.*

- ✓ *Evitar el uso de dinero en efectivo.- se debe evitar el uso de dinero en efectivo, utilizándolo solo para compras menores mediante la modalidad de fondo fijo de caja chica.*
- ✓ *Uso del mínimo de cuentas bancarias.- se debe reducir al mínimo posible el mantenimiento de cuentas bancarias, se mantendrá una cuenta corriente para operaciones generales y una con varios fines específicos.*
- ✓ *Depósitos inmediatos e intactos.- todo el dinero recibido en efectivo o mediante cheques, etc., deberá depositarlo intacto a más tardar dentro de las 24 horas de recibido, en la cuenta bancaria respectiva. Esta medida disminuye el riesgo de fraude.*

2.1.4.4 Clasificación del Control Interno

Existen dos tipos de control interno, caracterizados cada uno por la naturaleza de sus actividades y el campo en el que se aplican, estos controles pueden ser:

- ✓ **ADMINISTRATIVOS.-** son planes de organización y procedimientos concebidos para obtener eficiencia, estos deben incluir controles de calidad, estudio de tiempos y procesos y análisis estadísticos, entre otros. Los controles administrativos se relacionan con la normativa de la empresa y los procedimientos existentes en esta. Estos procesos están vinculados con la eficiencia operativa y el cumplimiento de las políticas de la Dirección. Estos controles pueden influir indirectamente en los registros contables.

- ✓ FINANCIEROS.- también llamados controles contables, se crea con la finalidad de organizar métodos y procedimientos de protección de recursos, segregación de tareas, funciones, responsabilidades, etc. En estos controles se establecen las medidas necesarias para proteger los activos de la empresa y suministrar informes confiables, además de la fiabilidad de los registros contables.

El control interno puede también clasificarse por el tiempo en el que se lo realiza, así:

- ✓ PREVIO.- son medidas de prevención que evalúen las decisiones tomadas antes de que estas decisiones se cumplan, sean autorizadas o arrojen resultados. La idea primordial de estos controles es establecer el efecto que tendría en la organización y su desempeño.
- ✓ CONCURRENTE.- las dos características más importantes de este control son la obtención de los mejores resultados con los menores recursos y esfuerzos (eficiencia), y la verificación y corrección de posibles errores en la marcha. Se lo aplica a las operaciones en proceso.
- ✓ POSTERIOR.- es el examen de auditoría en esencia, de la ejecución del control interno posterior se encarga la unidad de auditoría interna y evalúa la efectividad de los controles internos previos y concurrentes.

Ambas clasificaciones buscan el mismo fin: la detección de posibles errores y debilidades en cada uno de los niveles de la organización y en procesos que esta ejecuta.

2.1.4.5 Revisión del Control Interno

La revisión del control interno de la organización comprende dos actividades fundamentales para determinar el nivel de riesgo y planificar la auditoría: el estudio y la evaluación del Sistema de Control Interno (SCI).

Identificar con claridad el nivel de efectividad de la estructura del SCI es vital para que el auditor diseñe con certeza y exactitud, la programación y la ejecución de la auditoría.

Revisar el control interno, desde el punto de vista de la auditoría financiera, quiere decir evaluar los controles establecidos para proteger los recursos y la integridad de la información financiera.

Durante el proceso de revisión del control interno de la empresa auditada, el auditor deberá obtener la comprensión suficiente de la organización en conjunto y por departamentos. Para esto deberá estudiar la base legal, organizacional, planificaciones y demás normativa y todo recurso disponible que le permita diseñar y planificar su trabajo, y los criterios base para preparar el informe de resultados de la evaluación realizada. Dicho informe va dirigido a la administración de la empresa.

Una revisión preliminar del sistema faculta que el auditor conozca y comprenda los procedimientos métodos establecidos

por la entidad y, que pueda realizar pruebas de cumplimiento para obtener una seguridad razonable de que los controles de encuentran en uso y que están operando tal y como se diseñaron.

La emisión del informe es necesaria para comunicar los resultados de la estructura del SCI, mientras se realiza el correspondiente examen y se elaboran los papeles de trabajo.

2.1.4.6 Métodos de Evaluación del Control Interno

El grado de fiabilidad de un SCI se puede obtener por:

- ✓ CUESTIONARIOS.- mediante la aplicación de preguntas cerradas y diseñadas específicamente para cada área bajo estudio, permite al auditor formarse una idea del trabajo de auditoría que debe realizarse.
- ✓ DIAGRAMAS DE FLUJO.- es la representación gráfica y secuencial de un proceso, de un grupo de operaciones relacionadas con una actividad específica, mediante la utilización de símbolos convencionales. Se utiliza para levantar información y realizar una evaluación preliminar de las actividades de control interno de las actividades de una empresa.
- ✓ DESCRIPCIÓN.- con la utilización de papeles de trabajo diseñados para este fin, el auditor describe el control interno del área evaluada, resaltando fortalezas y debilidades y la efectividad del mismo.

- ✓ MATRICES.- utilizados como resumen y respaldados por los anteriores métodos aplicados, la elaboración de una matriz corresponde a la ponderación y calificación de cada uno de los controles evaluados de acuerdo a los resultados obtenidos.

2.1.5 RIESGO DE AUDITORÍA

Todo proceso, científico o no, debe tomar en cuenta la posibilidad del riesgo, sea este debido a causas internas o externas. La auditoría no es la excepción.

El riesgo se define, de acuerdo al diccionario de la Real Academia de la Lengua, como una *“contingencia o posibilidad de que suceda un daño, desgracia o contratiempo”*. Ahora, aplicado este concepto a la auditoría, se entiende que el riesgo de auditoría es el *“riesgo de que los auditores puedan, inadvertidamente, fallar en la modificación apropiada de su opinión sobre los estados financieros cuando estos han sido materialmente errados.”*, concepto señalado por Whittington & Pany en *Auditoría un enfoque integral*.

En otras palabras, el riesgo de auditoría se presenta cuando los auditores que están realizando el trabajo emiten una opinión favorable sobre estados financieros que tienen errores sustanciales y que afectan notoriamente los resultados mostrados de la empresa, y que vayan en contra de los principios contables.

La intensidad del riesgo de auditoría guarda una estrecha relación con la evidencia que el auditor recolecta y sobre todo con la calidad de la

misma. Siendo una de las características de las evidencias de auditoría el que estas deban ser suficientes y competentes, mientras más apegados a este principio se encuentren, menor será el riesgo de auditoría, puesto que, las bases de sustento para la emisión de una opinión sobre los estados financieros de la empresa serán mucho más apegadas a la realidad de esta. Pero el riesgo no puede presentarse solamente por errores del auditor, las causas son varias y de acuerdo a estas es que puede clasificar el riesgo de auditoría, así:

RIESGO INHERENTE, guarda una estrecha relación con la forma en que es manejada la empresa, con las políticas y formas de proceder de la misma y es tan evidente, que permite, desde ya, la calificación del negocio.

El riesgo inherente puede estar presente también en aquellas cuentas que manejan grandes volúmenes de información y de transacciones, pudiendo prestarse para que los errores se cometan con mayor facilidad. Para evaluar y detectar el riesgo inherente en una cuenta, el auditor debe remitirse a sus conocimientos sobre la empresa, su situación, actividades y además utilizar como guía las recomendaciones de auditorías anteriores.

RIESGO DE CONTROL, concerniente al SCI de las empresas, el riesgo de control es la posibilidad de que los clientes no detecten a tiempo los errores en una cuenta. Para reducir este riesgo, debe establecerse los suficientes, pertinentes y oportunos controles y que estos sean efectivos. La aplicación de las técnicas de auditoría adecuadas y su combinación permite que el auditor logre una comprensión adecuada de los controles existentes. Estos dos tipos de riesgo de los conoce como RIESGO DE ERROR MATERIAL.

Luego de que estos riesgos han sido reducidos al mínimo posible, aún existe la posibilidad de errores. A este riesgo todavía presente, se lo conoce como RIESGO DE QUE LOS AUDITORES NO LOGREN DETECTAR UN ERROR MATERIAL, y puede clasificarse así:

RIESGO DE DETECCIÓN es la posibilidad de que, a pesar de la aplicación de procedimientos de auditoría, los errores en la información no sean detectados. La aplicación oportuna de los procedimientos correctos es la que ayuda a que este riesgo sea bajo. En pocas palabras, el riesgo de detección es un filtro que deberá indicar todos aquellos errores con la aplicación de procedimientos de auditoría.

RIESGO DE AUDITORÍA, dentro de toda actividad, al final de tomar todas las medidas precautelares, queda aún una pequeña posibilidad de que ocurra un siniestro. En auditoría se conoce a estos errores que no pueden ser detectados por el auditor como riesgo de auditoría. Aunque esos errores ya no se puedan identificar, si los puede cuantificar y de esta manera se determinará la cantidad de riesgo existente. Para la medición del riesgo de auditoría, la SAS 47 ha determinado la siguiente fórmula:

Cuadro 1. Fórmula para determinar nivel de riesgo.

$RA = RI * RC * RD$
Donde:
RA = Riesgo de Auditoría
RI = Riesgo Inherente
RC = Riesgo de Control
RD = Riesgo de Detección

Elaborado por: Autor
Fuente: Varios

2.1.6 AUDITORÍA FINANCIERA

Se ha expuesto ya el concepto de auditoría y cuáles son las técnicas, procedimientos, pruebas y prácticas utilizadas.

También se han indicado cuáles son los objetivos que persigue una auditoría financiera. Sin embargo, su aplicación debe seguir ciertos procedimientos básicos instituidos por los organismos reguladores nacionales e internacionales.

2.1.6.1 Aseveraciones de los Estados Financieros

Los Estados Financieros son los documentos de mayor importancia en materia administrativa y financiera dentro de una empresa. Algunos autores y profesionales los catalogan como la “radiografía de la empresa”, de cierta manera así lo son, pues indican cuál es el estado general de la entidad. Es por esta razón que los estados financieros deben contener solamente información fidedigna de la contabilidad de la empresa. Este es el objetivo fundamental que persigue la aplicación de una auditoría financiera.

Para la presentación de los estados financieros de una empresa, deben cumplirse ciertos requisitos mínimos establecidos por las instituciones reguladoras internacionales, una de estas normativas es la SAS, y en su norma #31, se dice como deben ser presentadas las afirmaciones en los estados financieros de una empresa. Estos requisitos son:

EXISTENCIA: toda transacción presentada en los estados financieros es real y se da en una fecha determinada. Y las cuentas de activo, pasivo y patrimonio se fundamentan en estos hechos.

TOTALIDAD: todo hecho contable ocurrido en el período que represente, debe estar debidamente registrado.

PROPIEDAD: se relaciona con los activos y pasivos presentados en los estados financieros. La existencia de activos revela el derecho de la empresa o los clientes de participar de estos activos (propiedad), los pasivos representan la obligación de pago de deuda de los mismos.

VALUACIÓN: los valores con los que se ha registrado cada una de las cuentas de los estados financieros representan legítimamente de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA).

PRESENTACION Y REVELACIÓN: cada una de las cuentas que se presentan en los estados financieros está debidamente clasificada y revelan la información suficiente, de acuerdo a los PCGA y demás normativa pertinente.

El trabajo del auditor se concentra en analizar y verificar la información presentada en los estados financieros, tanto en fondo como en forma.

2.1.6.2 Metodología de trabajo de la Auditoría Financiera

Usando como fundamento el concepto planteado sobre la auditoría y aplicándolo a la auditoría financiera, se puede llegar a la conclusión de que la auditoría financiera es un examen sistemático que evalúa, objetiva y profesionalmente, la información presentada en los estados financieros de una empresa, a fin de emitir su dictamen sobre la razonabilidad y veracidad de esta información, de acuerdo a principios y normas vigentes.

Durante una auditoría financiera, se deberá analizar minuciosamente cada una de las áreas que componen la empresa, utilizando todas aquellas técnicas, procedimientos y demás recursos aplicables que faciliten el trabajo del auditor y que le permitan obtener evidencias suficientes y competentes para fundamentar su informe final.

Este análisis deberá aplicarse con el mejor criterio posible, siempre observando mantenerse al margen de emitir comentarios que pudieran afectar su imagen de independencia en el trabajo de auditoría y su competencia para realizar dicho trabajo.

Para realizar este trabajo, el auditor deberá considerar y tratar de aplicar, siempre que sea posible, la normatividad vigente y pertinente, siguiendo cada uno de los pasos necesarios para ejecutar un buen trabajo.

Como se dijo antes, el auditor debe reunir las suficientes competencias para realizar su trabajo, para esto deberá acreditar el conocimiento tanto de teoría como de experiencia necesaria para cumplir con su labor, de esta manera asegura al auditado la calidad del trabajo realizado y de los resultados presentados.

2.1.6.3 Fases de la Auditoría

La auditoría como sistema y como procedimientos debe cumplir con ciertos pasos o fases, estos son:

A. Planificación Preliminar y Específica

La etapa de planificación permite al auditor relacionarse con el comportamiento cotidiano de la empresa, de manera que pueda comprender cada una de las actividades que se desarrollan en la misma.

En la Planificación Preliminar, el auditor se concentra en determinar los niveles de riesgo de la empresa en general, y de cada una de las áreas a evaluarse. La planificación preliminar le permite al auditor establecer la mejor estrategia de trabajo, y la presentación de los resultados que se obtendrán de acuerdo a lo especificado en el contrato de trabajo.

La Planificación Específica determina ya, los procedimientos que se van a seguir para ejecutar la auditoría como tal en la siguiente etapa. La evaluación y calificación del SCI se hace efectiva y permite confirmar los resultados obtenidos en la fase anterior.

B. Ejecución del trabajo

Esta fase representa propiamente el trabajo de auditoría. Luego de haber realizado una planificación integral de todo el trabajo que se realizará, este debe aplicarse de manera práctica. Eso es lo que se hace en la fase de ejecución del trabajo de auditoría.

Al conocerse ya el nivel de riesgo que existe en la empresa, se aplican todas aquellas pruebas tanto sustantivas como de cumplimiento y los procedimientos necesarios para reunir las evidencias pertinentes. En esta etapa se aplican todos los papeles de trabajo diseñados y planificados en la ejecución del trabajo.

C. Comunicación de resultados

En esta etapa final de trabajo se elaborará el informe final o dictamen de auditoría, en el que constarán los hallazgos encontrados, las conclusiones y recomendaciones que propone el auditor, basándose en su opinión y juicio personal.

Se debe presentar todos los resultados sobre cada área analizada: estados financieros, estructura de control interno general y control interno financiero.

2.1.7 DICTAMEN DE AUDITORÍA

El informe o dictamen de auditoría representa el resultado final de todo el trabajo realizado por el auditor en la empresa.

Es muy importante la emisión de un dictamen de auditoría porque este es el documento que, basado en una opinión competente y sin relación alguna con la empresa, proporciona la suficiente seguridad razonable sobre los estados financieros presentados.

“El informe (de los auditores) debe contener bien sea la expresión de una opinión relacionada con los estados financieros, tomados como un todo, o una afirmación en el sentido de que no es posible expresar una opinión. Cuando no puede expresarse una opinión global, deben aclararse las razones para ello. En todos los casos en los cuales el nombre de un auditor está asociado con los estados financieros, el informe debe contener una indicación clara de la clase de trabajo del auditor, si existe, y el grado de responsabilidad que el auditor está aceptando.”, concepto señalado por Whittington & Pany en *Auditoría un enfoque integral*.

El informe de auditoría debe afirmar que el trabajo fue realizado de acuerdo a las normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA), y que en este informe se expresa una opinión de que los estado financieros del cliente representan razonable conformidad con los PCGA.

Además, el auditor deberá incluir en su informe todas aquellas novedades que según su criterio profesional, deberán ser conocidas por los usuarios de este informe y de los estados financieros.

Debe considerarse que el informe de auditoría representa los resultados obtenidos de la evaluación de los estados financieros, además de las notas a los estados financieros, por lo tanto, el auditor deberá poner especial cuidado en esta información.

Para la redacción de la opinión sobre los estados financieros de una empresa, se ha diseñado un formato estándar preestablecido, estructurado de la siguiente manera:

A. PÁRRAFO INTRODUCTORIO

En este párrafo se indica cuál fue el trabajo realizado, los estados financieros, aclarando que estos, y la información presentada en los mismos, son responsabilidad de la gerencia. También se especificará la responsabilidad del auditor, la que consiste en expresar una opinión profesional, objetiva e imparcial sobre los estados financieros.

B. PÁRRAFO DE ALCANCE

Este párrafo deberá indicar (textualmente) que la auditoría se realiza “de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas”, y demás normas vigentes para la actividad, especificando lo que estas normas dictan para la realización del trabajo. Debe indicarse claramente que la aplicación de estas normas permite el logro de un razonable grado de seguridad sobre la información presentada.

Además se explica cuáles son los alcances del trabajo de auditoría, (en el caso de la auditoría financiera), serán principalmente los estados

financieros de determinado período, evaluando la información presentada.

C. PÁRRAFO DE OPINIÓN

Juan Carlos Mira, señala en sus Apuntes de Auditoría: *“El párrafo de opinión del informe de Auditoría Independiente debe mostrar claramente el juicio final del auditor sobre si las cuentas anuales, consideradas en todos los aspectos significativos, expresan adecuadamente o no la imagen fiel de los siguientes aspectos de la entidad auditada:*

- ✓ *De la situación financiera (referencia al pasivo del balance)*
- ✓ *Del patrimonio (referencia al activo del balance)*
- ✓ *De los resultados de las operaciones (referencia a la cuenta de pérdidas y ganancias)*
- ✓ *De los recursos obtenidos y aplicados durante el ejercicio (referencia al cuadro de financiación anual)”*

Todos estos aspectos se deberán analizar para determinar su concordancia con los PCGA y demás normas pertinentes, y si estos se aplicaron de manera uniforme.

Debe además indicarse si la información presentada en los estados financieros es suficiente y pertinente, cumpliendo, por lo menos, con los estándares mínimos establecidos por la ley.

En el párrafo de opinión deberá constar, si es el caso, todas aquellas salvedades, sus excepciones o su abstención de emitir una opinión, de acuerdo a los resultados obtenidos de su trabajo. Observando siempre

que la opinión que emite un auditor en su informe es sobre las cuentas anuales presentadas en los balances examinados.

2.1.7.1 Tipos de Dictamen de Auditoría

Un dictamen de auditoría puede ser de diferente clase, de acuerdo al párrafo de opinión y al resultado del trabajo del auditor.

- A. OPINIÓN FAVORABLE, también llamada opinión no calificada, sin salvedades u opinión limpia, la emitirá el auditor en el caso en que este esté en su totalidad de acuerdo con los estados financieros presentados, tanto en fondo como en forma. Para esta aseveración deberá incluirse la frase “...presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales...”.
- B. OPINIÓN FAVORABLE CON ACLARACIONES, u opinión no calificada con aclaraciones, no presenta mucha diferencia con la anterior clase de opinión. El auditor está de acuerdo con la información presentada en los estados financieros, sin embargo, incluye ciertas aclaraciones (que no afectan su opinión) en su informe.
- C. OPINIÓN CON SALVEDADEDES u opinión calificada se emite cuando los estados financieros se han emitido “...razonablemente y de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados, excepto por...” situaciones, que a juicio profesional del auditor, se alejan

materialmente de los PCGA, o si hubo limitaciones al alcance de los procedimientos del auditor.

- D. OPINIÓN DESFAVORABLE, adversa o negativa, la emitirá el auditor en el caso en el que, de acuerdo a los resultados obtenidos en su trabajo, los estados financieros “no son presentados razonablemente de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados”. Es decir, hay diferencias muy significativas entre la información presentada y la real. Se habla de que los estados financieros presentados son engañosos, no presentan razonabilidad en la situación financiera, ni en los resultados de operaciones y de flujos de efectivo de la empresa.

Cuando el dictamen de auditoría sea desfavorable, debe incluirse un párrafo de aclaraciones, en el que el auditor explicará el por qué de su opinión.

- E. OPINIÓN DENEGADA, o abstención de opinión se aplicará en el caso en el que el auditor no emita una opinión sobre los estados financieros de la empresa, debido a situaciones limitantes significativas en el alcance de la auditoría, y por lo tanto el auditor fue incapaz de formarse una opinión sobre los estados financieros, principalmente por insuficiente evidencia como para dar una opinión.

2.1.8 NORMATIVA DE AUDITORÍA

2.1.8.1 Normativa de Auditoría en el Ecuador

Ecuador, al igual que la mayoría de países del mundo, cuenta con normas y leyes diseñadas en materia de auditoría y aplicables en territorio nacional, así como también las instituciones de control encargadas de regular y vigilar su cumplimiento.

Las leyes y organismos reconocidos en el campo de la auditoría dentro del Ecuador son:

INSTITUCIONES:

- ✓ Contraloría General del Estado
- ✓ Ministerio de Economía y Finanzas
- ✓ Federación Nacional de Contadores del Ecuador
- ✓ Instituto de Auditores Internos del Ecuador “IIA Ecuador”
- ✓ Federación Latinoamericana de Auditores Internos “FLAI”
- ✓ Federación Internacional de Contadores “IFAC”
- ✓ Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores “OLACEFS”

NORMAS Y LEYES:

- ✓ Normas De Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA)
- ✓ Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
- ✓ Normas Internacionales de Auditoría (NIA)
- ✓ Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA)
- ✓ Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)
- ✓ Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado. (LOCGE)

- ✓ Código de Ética de la Federación Internacional de Contadores
- ✓ *Statements on Auditing Standards*, Aclaraciones a las Normas de Auditoría (SAS)

Además de todas aquellas instituciones y normas reguladoras que sean necesarias en casos específicos de auditorías especializadas.

2.1.8.2 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

La necesidad de mantener la auditoría como un proceso desarrollado en un ambiente controlado, y la importancia de asegurar que el trabajo de los auditores es garantizado en la veracidad de la información presentada, hace que, la auditoría, tenga la suficiente base legal y de normatividad para cumplir con estos dos objetivos fundamentales de la actividad.

Con la intención de cumplir con esta premisa, el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica, emitió las *Statements on Auditing Standards* (Aclaraciones a las Normas de Auditoría) “SAS” en 1948. Son en estos boletines aclaratorios que se fundamentan las NAGAS, por lo tanto, su observancia es obligatoria para todo contador público, sobre todo, para guiar su desempeño profesional.

Las NAGAS son lineamientos base para el trabajo de auditoría. La principal intención de haber creado estas normas es que con su cumplimiento se garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

Las NAGAS se enfocan en tres parámetros fundamentales para un buen trabajo de auditoría, estos son:

NORMAS PERSONALES: referentes a las cualidades que debe poseer un auditor para realizar una labor profesional, de acuerdo a las exigencias de su trabajo.

- ✓ **ENTRENAMIENTO Y CAPACIDAD PROFESIONAL:** “La auditoría debe ser efectuada por personal que tiene el entrenamiento técnico y pericia como auditor”. El auditor debe estar plenamente consciente del trabajo que está realizando y usará sus conocimientos teóricos y prácticos para desempeñarse de manera responsable en su trabajo.

- ✓ **INDEPENDENCIA:** “En todos los asuntos relacionados con la Auditoría, el auditor debe mantener independencia de criterio”. La credibilidad de los resultados emitidos al final del trabajo de auditoría, y la opinión que este emita en su dictamen, dependen mucho de la imparcialidad que muestre en su trabajo, cuidando siempre de no poner en entredicho de su objetividad.

- ✓ CUIDADO O ESMERO PROFESIONAL: “Debe ejercerse el esmero profesional en la ejecución de la auditoría y en la preparación del dictamen”. El auditor deberá cuidar de todos los detalles de su trabajo, desde su imagen hasta el trabajo que realiza y los resultados que presenta.
- ✓ CONDUCTA: La conducta de un auditor es intachable y nunca pone en duda su capacidad para realizar un trabajo con objetividad.
- ✓ ECUANIMIDAD: La imparcialidad, justicia y equidad en la emisión de la opinión del auditor sobre la información mostrada por una empresa, son características que deben estar presentes en cada una de las palabras y acciones hechas por el profesional.

NORMAS DE EJECUCIÓN DEL TRABAJO: estas normas, más específicas, regulan la forma de trabajar del auditor tanto en la planeación de la auditoría como en el trabajo de campo y la elaboración del informe final.

- ✓ PLANEAMIENTO Y SUPERVISIÓN: “La auditoría debe ser planificada apropiadamente y el trabajo de los asistentes del auditor, si los hay, debe ser debidamente supervisado”. Una auditoría que tenga una planificación detallada, completa y real sobre todo el trabajo que se realizará permite que el auditor conozca desde el inicio de su trabajo, cuáles son los pasos que debe seguir y cuanto tiempo empleará en estos.

- ✓ ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO: “debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno, como base para establecer el grado de confianza que merece, y consecuentemente, para determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría”. La determinación de cuáles son las cuentas en las que tiene que poner mayor énfasis y cuidado para su trabajo, le permite no emplear tiempo en cuentas que no son representativas e influyentes en los resultados del período. Este estudio y selección se hace utilizando procedimientos y pruebas de auditoría de acuerdo al objetivo a cumplirse.

- ✓ EVIDENCIA SUFICIENTE Y COMPETENTE: “Debe obtenerse evidencia suficiente y competente, mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros sujetos a la auditoría”. Las evidencias reunidas por el auditor durante su trabajo son una parte vital para que el informe que se emitirá al final del proceso de evaluación de la empresa sea real y útil a los usuarios de este documento. La evidencia reunida debe ser, por tanto, la suficiente y útil como para poder llegar a una conclusión productiva para la empresa.

NORMAS DE INFORMACIÓN: Luego de finalizar el trabajo de auditoría, el auditor debe emitir su informe basado en las evidencias obtenidas. Las normas de información regulan la elaboración de este informe.

- ✓ **APLICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS:** “El dictamen debe expresar si los estados financieros están presentados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados”. Siendo los PCGA la base normativa para la realización de la contabilidad de una empresa, la información que se presenta en los estados financieros deberá estar en completa concordancia con estos principios, de lo contrario, dicha información no será verídica ni razonable.
- ✓ **CONSISTENCIA:** La información presentada en el dictamen de auditoría es de absoluta responsabilidad del auditor, por tanto, dicha información debe tener los fundamentos suficientes como para asegurar que es real y confiable. El grado de consistencia del informe final está directamente relacionado con la calidad de evidencia obtenida por el auditor.
- ✓ **REVELACIÓN SUFICIENTE:** Así como es muy importante la información presentada en el dictamen de auditoría, de igual forma lo es que esta información sea suficiente como para poder tomar decisiones correctivas y/o preventivas en base a los resultados del examen aplicado.
- ✓ **OPINIÓN DEL AUDITOR:** Luego de haber realizado un procedimiento integral en la evaluación del SCI y de los Estados Financieros de la empresa auditada, el auditor emitirá en su dictamen, su opinión profesional sobre la información encontrada en su trabajo. Esta opinión deberá ser totalmente apegada a la realidad, fundamentada en su criterio profesional y con absoluta objetividad.

2.1.8.3 Código de Ética IFAC del Contador

El IFAC (Federación Internacional de Contadores), al ser el ente regulador mundial de los CPA's, y preocupado en que el cumplimiento del trabajo del auditor sea honesto, ha emitido el Código de Ética del Auditor. Con este documento, la federación trata de promover una cultura ética en la profesión de auditoría, porque esta se basa en la confianza que se imparte sobre la gestión de riesgos, control y dirección en una empresa.

EL Código emitido por el IFAC, hace relación a la ética con que debe aplicar su trabajo, el cuidado al uso que da a la información obtenida de una empresa durante algún proceso de auditoría, y la manipulación de los resultados de su trabajo.

2.1.8.4 Requisitos del Auditor

Un profesional en Auditoría debe cumplir con un perfil mínimo cualitativo en conocimientos y comportamiento antes, durante y después de su trabajo, dentro y fuera de oficina, estas características son:

REQUISITOS PROFESIONALES:

- ✓ EDUCACIÓN Y CAPACITACIÓN: Para Jorge Badillo, en su libro sobre *Auditoría Financiera*, “*La base de un profesional es la educación en su campo*”. El Auditor debe poseer en este aspecto lo siguiente:

- Título Universitario de Contador Público.
 - Dominio del idioma
 - Conocimiento de la Administración, como materia teórica tanto como en lo referente a la empresa.
 - Conocimientos legales y jurídicos.
 - Conocimientos sobre los Principios y Prácticas de la Administración, y en todos los campos relacionados con la auditoría.
 - Aprendizaje Continuo y actualizado de todos los aspectos antes mencionados y demás temas complementarios a la profesión contable.
- ✓ EXPERIENCIA: La que adquiere el profesional en su vida laboral y también a través de la asistencia a seminarios, cursos, talleres, etc., y su autoeducación. La experiencia hace que el auditor solidifique sus conocimientos y adquiera otros nuevos que son solo posibles mediante la práctica, es por esto que un buen auditor posee experiencia en varios campos relacionados a la auditoría, la mayor cantidad posible.
- ✓ ACTIVIDAD PROFESIONAL: Un auditor competente debe estar en constante práctica de su profesión, de esta manera podrá tener siempre presente sus conocimientos, además de mejorarlos y actualizarlos. Además debe participar en las actividades e instituciones relacionadas con su profesión.

REQUISITOS PERSONALES:

La imagen que brinda el auditor hacia el exterior influye mucho en la credibilidad de su desempeño y de los resultados obtenidos y mostrados con su trabajo, su preparación, entrenamiento y experiencia le obligan a ser un profesional de alto desempeño. Las características con las que debe contar un auditor profesional son:

- Poseer ideales, los mismos que buscará cumplir siempre.
- Cultura, la suficiente como para que el auditor pueda desenvolverse con soltura en una conversación sobre diferentes temas, y sobre el medio en el que se encuentra.
- Aptitud de líder, para poder guiar a su equipo, o las personas que se encuentren bajo su responsabilidad.
- Personalidad, para relacionarse con otros sin problema.
- Carácter, mantener sus principios morales, su estabilidad económica y su buena imagen frente a la sociedad. Actuará siempre con honestidad.
- Capacidad Intelectual, para poder realizar análisis de cualquier situación.
- Ser Constructivo, su trabajo debe propender a la mejora de la entidad a la que audita.

2.1.8.5 Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

Como un paso hacia la apertura de mercados y a la integración económica de todos los sistemas comerciales del planeta, se propende cada vez con mayor énfasis a la estandarización de la normativa mundial, es decir, que todos los países posean las mismas reglas de juego en materia contable. Esto, con el afán de permitir que la información financiera de determinada organización comercial de un país pueda ser interpretada con total facilidad por un profesional que se encuentre en otro punto geográfico del planeta. Para dictar y regular esta normativa, el Consejo de la Federación Internacional de Contadores Públicos, ha creado el Comité Internacional de Prácticas de Auditoría (IAPC, por su nombre en inglés), un comité permanente encargado de controlar, revisar y, en el caso que sea necesario, publicar revisiones a las NIA.

Actualmente, la última revisión publicada por los organismos reguladores, y que se encuentra vigente hoy en día es la del 1° de julio del 2000. Estando en uso las siguientes normas:

- *Objetivos y principios básicos que regulan una auditoría de estas financieros:*

Esta norma establece que el objetivo de la auditoría de estados financieros, preparados dentro del marco de políticas contables reconocidas, es permitir que el auditor exprese su opinión sobre dichos estados financieros para ayudar a establecer la credibilidad de los mismos. El auditor por lo general determina el alcance de auditoría de acuerdo con los requerimientos de las leyes,

reglamentaciones o de los organismos profesionales correspondientes. Además, esta norma describe los principios básicos que regulan las responsabilidades de un auditor, y que deben ser cumplidos cuando se lleva a cabo una auditoría. Dichos principios básicos son aplicables al examen de la información financiera de una entidad, ya sea ésta con o sin fines de lucro, y sin tener en cuenta su tamaño y forma jurídica, cuando dicho examen es conducido con el propósito de expresar una opinión sobre la misma. Esta norma cubre aspectos tales como integridad, objetividad e independencia, confiabilidad, destrezas y competencia, trabajo efectuado por terceros, documentación, planificación, evidencia de auditoría, conclusiones de auditoría e informe.

- *Cartas para el acuerdo de los términos sobre un trabajo de auditoría:*

Esta norma proporciona pautas para la preparación de la carta de contratación, en la cual el auditor documenta y confirma la aceptación de un trabajo, el objetivo y alcance de la auditoría, el grado de su responsabilidad ante el cliente y el formato del informe a ser emitido. Si bien esta norma no requiere explícitamente que el auditor obtenga una carta de contratación, proporciona una orientación con respecto a su preparación de tal manera que se presume su uso.

- *Planificación:*

Esta norma establece que el auditor debe documentar por escrito su plan general y un programa de auditoría que defina los procedimientos necesarios para implantar dicho plan.

- *Uso del trabajo de otro auditor:*

Esta norma requiere que el auditor principal documente en sus papeles de trabajo los componentes examinados por otros auditores, su significatividad con respecto al conjunto, los nombres de otros auditores, los procedimientos aplicados y las conclusiones alcanzadas por el autor principal con respecto a dichos componentes. Requiere también que el auditor efectúe ciertos procedimientos además de informar al otro auditor sobre la confianza que depositará en la información entregada por él.

- *Evaluación de riesgos y control interno:*

El propósito de esta norma es proporcionar pautas referidas a la obtención de una comprensión y prueba del sistema de control interno, la evaluación del riesgo inherente y de control y la utilización de estas evaluaciones para diseñar procedimientos sustantivos que el auditor utilizará para reducir el riesgo de detección a niveles aceptables.

- *Control de calidad del trabajo de auditoría:*

Esta norma trata sobre el control de calidad que se relaciona con el trabajo delegado a un equipo de trabajo y con las políticas y procedimientos adoptados por un profesional para asegurar en forma razonable que todas las auditorías efectuadas están de acuerdo con los principios básicos que regulan la auditoría.

- *Evidencia de Auditoría:*

El propósito de esta norma es ampliar el principio básico relacionado con la evidencia de auditoría suficiente y adecuada que debe obtener el auditor para poder arribar a conclusiones razonables en las que basar su opinión con respecto a la información financiera y los métodos para obtener dicha evidencia.

Evidencia de auditoría - Consideraciones adicionales para partidas específicas:

El propósito de esta norma es proporcionar pautas relacionadas con la obtención de evidencia de auditoría a través de la observación de inventarios, confirmación de cuentas a cobrar e indagación referida a acciones judiciales, ya que en general se considera estados financieros y los servicios de auditoría y relacionados. Este marco no es aplicable a otros servicios, tales como impuestos, consultoría y asesoramiento financiero y contable.

- *Documentación :*

Esta norma define “documentación” como los papeles de trabajo preparados u obtenidos por el auditor y conservados por él para ayudar a la planificación, realización, la supervisión de procedimientos brindan la evidencia de auditoría más confiable con respecto a ciertas afirmaciones. Además esta norma contiene algunas consideraciones sobre procedimientos de auditoría diseñados con el fin de constituir una base razonable para concluir si las inversiones a largo plazo están contabilizadas de acuerdo con los principios de contabilidad aplicables.

- *Uso del trabajo de auditoría interna:*

Esta norma proporciona pautas detalladas con respecto a qué procedimientos deben ser considerados por el auditor externo para evaluar el trabajo de un auditor interno con el fin de utilizar dicho trabajo.

- *Fraude y error.*

Esta norma trata la responsabilidad del auditor para la detección de información significativamente errónea que resulte de fraude o error, al efectuar la auditoría de información financiera. Proporciona una guía con respecto a los procedimientos que debe aplicar el auditor cuando encuentra situaciones que son motivo de sospecha o cuando determina que ha ocurrido un fraude o error.

- *Procedimientos analíticos:*

Esta norma proporciona pautas detalladas con respecto a la naturaleza, objetivos y oportunidad de los procedimientos de revisión analítica. El término “procedimiento de revisión analítica” se utiliza para describir el análisis de las relaciones y tendencias, que incluyen la investigación resultante de la variación inusual de los ítems.

- *Dictamen del auditor sobre los estados financieros:*

El propósito de esta norma es proporcionar pautas a los auditores con respecto a la forma y contenido del informe del auditor en relación con la auditoría independiente de los estados financieros de cualquier entidad. Cubre los elementos básicos del informe del auditor, describe los distintos tipos de informes e incluye ejemplos de cada uno de ellos.

- *Otra información en documentos que contienen estados financieros auditados:*

Esta norma orienta al auditor con respecto al análisis de otra información incluida en documentos que contienen estados financieros junto con el informe del auditor sobre los mismos, sobre la cual no está obligado a informar. Establece que el auditor debería leer la otra información para asegurarse de que sea consistente con los estados financieros y/o no incluya información significativamente errónea.

- *Auditoría en un ambiente de sistemas de información por computadora:*

Esta norma proporciona la orientación necesaria para cumplir con los principios básicos de auditoría cuando ésta es llevada a cabo en un ambiente computacional. A los fines de esta norma, existe un ambiente de sistemas de información computarizada cuando un computador de cualquier tipo o tamaño es utilizado por la entidad en el procesamiento de información financiera de importancia para la auditoría, ya sea que el computador es operado por la entidad o por un tercero. Enfatiza que el auditor debería conocer en forma suficiente el hardware y los sistemas de procesamiento para planificar el trabajo y comprender de qué manera afectan al estudio y a la evaluación del control interno y la aplicación de los procedimientos de auditoría, incluyendo técnicas asistidas por computador.

- *Técnicas de auditoría con ayuda de computadora:*

Esta Declaración es una ampliación de la norma 15 y proporciona pautas detalladas con respecto al uso de técnicas de auditoría asistidas por la computadora.

- *Partes relacionadas:*

Esta norma proporciona pautas referidas a los procedimientos que el auditor debería aplicar para obtener evidencia de auditoría con respecto a la identificación de las partes vinculadas y la exposición de las operaciones con dichas partes.

- *Uso del trabajo de un experto:*

El propósito de esta norma es proporcionar pautas con respecto a la responsabilidad del auditor y los procedimientos que debe aplicar con relación a la utilización del trabajo de un especialista como evidencia de auditoría. Cubre la determinación de la necesidad de utilizar el trabajo de un especialista, las destrezas y competencia necesaria, la evaluación de su trabajo y la referencia al especialista en el informe del auditor.

- *Muestreo de auditoría:*

Esta norma identifica los factores que el auditor debe tener en cuenta al elaborar y seleccionar su muestra de auditoría y al evaluar los resultados de dichos procedimientos. Se aplica tanto para el muestreo estadístico como para el no estadístico.

- *Hechos posteriores:*

Esta norma no permite el uso de doble fecha en el informe de los estados financieros de cualquier entidad. Cubre los elementos básicos del informe del auditor, describe los distintos tipos de informes su examen al hecho que requirió y, en caso de hacerlo, debe hacer una manifestación de tal hecho en su nuevo informe.

- *Representaciones de la administración:*

Esta norma orienta al auditor respecto de la utilización de las representaciones de la gerencia como evidencia de auditoría, los procedimientos que debe aplicar evaluar y documentar dichas representaciones y las circunstancias

en las que se deberá obtener una representación por escrito. Trata también sobre las situaciones en las que la gerencia se niega a proporcionar o confirmar representaciones sobre asuntos que el auditor considera necesario.

- *Empresa en marcha:*

Esta norma proporciona pautas para los auditores cuando surgen dudas sobre la aplicabilidad del principio de empresa en marcha como base para la preparación de estados financieros.

- *Dictamen del auditor sobre trabajos de auditoría con propósitos especiales:*

Esta norma proporciona pautas para informes sobre temas tales como componentes de los estados financieros, cumplimiento de acuerdos contractuales y estados preparados de acuerdo con bases contables integrales diferentes de las NIA o de normas locales, y estados financieros resumidos.

- *La importancia relativa de la auditoría:*

Esta norma se refiere a la interrelación entre la significatividad y el riesgo en el proceso de auditoría. Identifica tres componentes distintos del riesgo de auditoría: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección. Tomando conciencia de la relación entre significatividad y riesgo, el auditor puede modificar sus procedimientos para mantener el riesgo de auditoría en un nivel aceptable

- *Auditoría de estimaciones contables:*

Esta norma reafirma que los auditores tienen la responsabilidad de evaluar la razonabilidad de las estimaciones de la gerencia. Primero, deben tener en cuenta los controles, procedimientos y métodos de la gerencia para evaluar si ellos brindan una información correcta, completa y relevante. Deben poner especial atención en evaluaciones que resulten sensibles a variaciones, que sean subjetivas o susceptibles de errores significativos. En su evaluación, el auditor debe considerar su conocimiento del cliente, de su industria y la evidencia resultante de otras áreas de auditoría. Si como resultado, el auditor concluye que no se puede obtener una estimación razonable, debe proceder a emitir una opinión con salvedades o abstenerse de opinar.

- *El examen de información financiera proyectada:*

Esta norma explica la responsabilidad del auditor al examinar información financiera prospectiva (como por ejemplo presupuesto y proyecciones) y los supuestos sobre los que están basados; da pautas sobre procedimientos deseables e inclusive ejemplos de informes.

- *Trabajos Iniciales - Balances de apertura:*

El propósito de esta norma es proporcionar pautas con respecto a los saldos iniciales en el caso de los estados financieros auditados por primera vez o cuando la auditoría del año anterior fue realizada por otros auditores.

- *Conocimiento del negocio:*

El propósito de esta norma es determinar qué se entiende por conocimiento del negocio, por qué es importante para el auditor y para el equipo de auditoría que trabajan en una asignación, por qué es relevante para todas las fases de una auditoría y cómo el auditor obtiene y utiliza ese conocimiento.

- *Consideración de las leyes y reglamentos en una auditoría de estados financieros:*

Esta norma tiene como objetivo establecer normas y pautas sobre la responsabilidad del auditor en la consideración de las leyes y reglamentaciones en una auditoría de estados financieros. Esta norma es aplicable a las auditorías de estados financieros pero no a otros trabajos en los que se contrata al auditor para emitir un informe especial sobre el cumplimiento de reglamentaciones específicas.

CAPÍTULO III

3.1 APLICACIÓN PRÁCTICA

Durante este capítulo se realizará una revisión a los sistemas de control interno que la empresa ha implementado en cada uno de los procesos y cuentas existentes, así como a los saldos y transacciones que justifican los mismos.

Además se desarrollará un proceso completo de la ejecución de la auditoría a los Estados Financieros de la organización, para establecer la veracidad y correcta presentación de la información del período bajo evaluación.

Alcance de la Auditoría

El presente proceso de auditoría se realizará a las cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos existentes y presentados en el Estado de Situación Final y Estado de Resultados de la empresa Cereales “La Pradera” correspondientes a las transacciones comprendidas en el período contable 01 de enero 2008 a 31 de diciembre 2008. Se evaluará además el Sistema de Control Interno de la empresa.

3.1.1 DIAGNÓSTICO GENERAL DE LA EMPRESA

SITUACIÓN CONTABLE.- Una de las medidas principales tomadas por Cereales “La Pradera” es la presentación de un juego de balances mensualmente, en estos se incluye el balance general del período, estado de pérdidas y ganancias, balance de comprobación además de anexos auxiliares resumidos de todas las cuentas, que respalden y/o expliquen los resultados presentados. La empresa, para el manejo de su contabilidad, cuenta con el paquete informático FENIX, este paquete contable es utilizado no solamente para el control de la contabilidad, sino también para la creación y manejo de respaldo de las cuentas y de la información contable existente. Se cuenta con un Plan de Cuentas estructurado, el mismo que, en términos generales, se encuentra constituido de la siguiente manera:

Tabla 2. Plan de Cuentas

CODIGO	DESCRIPCIÓN
1.	ACTIVO
1.1.	ACTIVO CORRIENTE
1.1.000.	Caja – Bancos
1.1.000.001.	Caja
1.1.000.002.	Caja Chica
1.1.000.012.	Caja Cheques post fechados
1.1.001.	Cuentas por Cobrar
1.1.001.001.	Cuentas por Cobrar
1.1.001.002.	Anticipo empleados
1.1.001.007.	Cheques protestados
1.1.001.010.	Documentos/cobrar (cheques posfechados)
1.1.001.012.	Cheques en garantía por cobrar
1.1.001.015.	Anticipo proveedor
1.1.002.	Incobrables
1.1.002.001.	Cuentas incobrables
1.1.003.	Impuestos anticipados

Capítulo III “Aplicación Práctica”

1.1.004.	Inventarios
1.1.005.	Pagos anticipados
1.2.	ACTIVOS FIJOS
1.2.000.	Maquinaria
1.2.001.	Terrenos
1.2.002.	Silos
1.2.003.	Edificios
1.2.004.	Muebles y Enseres
1.2.005.	Equipos de Oficina
1.2.006.	Vehículos
1.2.008.	Depreciación acumulada activos fijos
1.3.	OTROS ACTIVOS
1.3.000.	Otros activos
2.	PASIVOS
2.0.001.	Cuentas por pagar
2.0.001.001.	Cuentas por pagar
2.0.001.002.	Ajustes cuentas por cobrar
2.0.001.008.	Sobregiros bancarios
2.0.002.	Documentos por pagar
2.0.002.073.	Préstamo
2.0.002.078.	Cartera
2.0.003.	Aportes por pagar
2.0.004.	Servicios por pagar
2.0.005.	Intereses por pagar
2.0.006.	Provisiones laborales
2.0.007.	impuestos por pagar
2.0.008.	Utilidades por pagar
2.0.009.	Otros pasivos
2.2.000.	Hipoteca por pagar
2.2.001.	Préstamos largo plazo

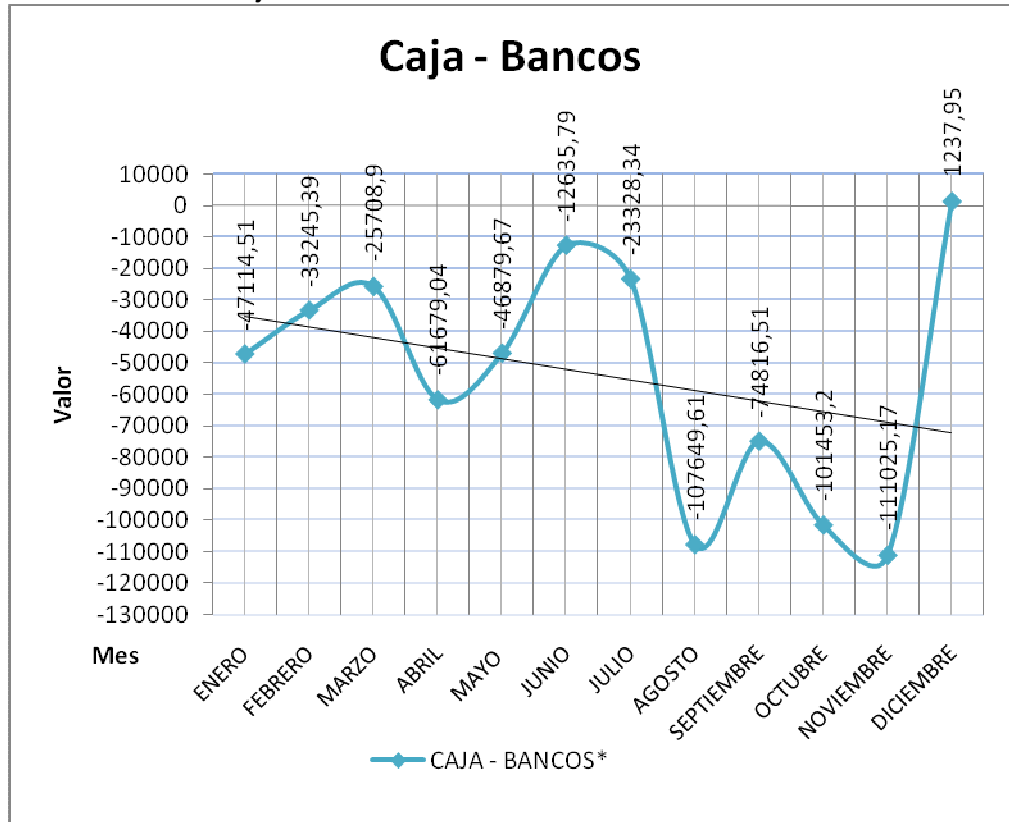
3.	
3.0.000.	PATRIMONIO
3.0.000.001.	Capital
3.0.000.002.	Utilidad o pérdida del ejercicio
3.0.000.004.	Res. Revalorización de patrimonio
3.0.000.005.	Re expresión monetaria
3.0.000.006.	Utilidad acumulada años anteriores
3.0.000.007.	Reservas de capital
3.1.000.	Error cuentas suspendidas o borradas
4.	INGRESOS
4.0.000.	Ventas
5.	COSTOS
5.0.000.	Costo de ventas
7.	GASTOS
7.0.000.	GASTOS DE PRODUCCIÓN
7.2.000.	GASTOS DE VENTAS
7.4.000.	GASTOS ADMINISTRATIVOS
7.6.000.	GASTOS FINANCIEROS
7.8.000.	OTROS GASTOS

Elaborado por: Autor
Fuente: Plan de Cuentas CLP

Cada uno de estos grupos de cuentas tienen a su vez, subcuentas necesarias para llevar un registro más detallado de todas las transacciones que se presenten en la ejecución del trabajo de la organización.

SITUACIÓN FINANCIERA.- De acuerdo a la información presentada en los estados financieros mensuales durante el año 2008, Cereales “La Pradera” ha tenido el siguiente comportamiento en sus principales cuentas:

Gráfico 1. Cuenta: Caja – Bancos



Elaborado por: Autor
Fuente: E. E. F. F. 2008 CLP

De acuerdo al gráfico se puede ver que la empresa (a excepción del mes de diciembre), presenta saldos negativos en los balances; de acuerdo a las revisión hecha a los Estados Financieros mensuales, y a las transacciones existentes, esto se pudiera deber a que muchas cuentas de obligaciones se cierran al final de año, de la misma manera que cuentas pendientes de cobro.

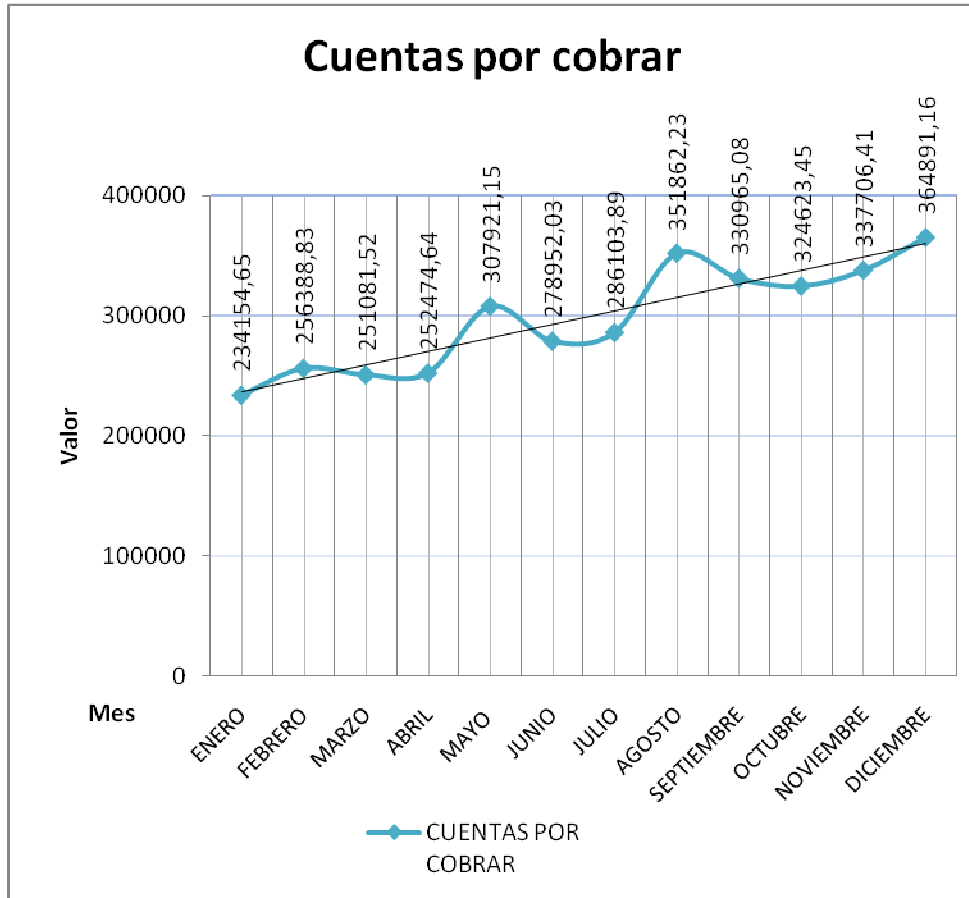
Gráfico 2. Cuenta: Inventarios



Elaborado por: Autor
Fuente: E. E. F. F. 2008 CLP

La cuenta de inventarios contiene cada uno de los inventarios de materia prima y materiales que se utilizan en el proceso de transformación de los cereales. Esta cuenta, como se puede ver más adelante, aumenta porque las ventas así también lo han hecho.

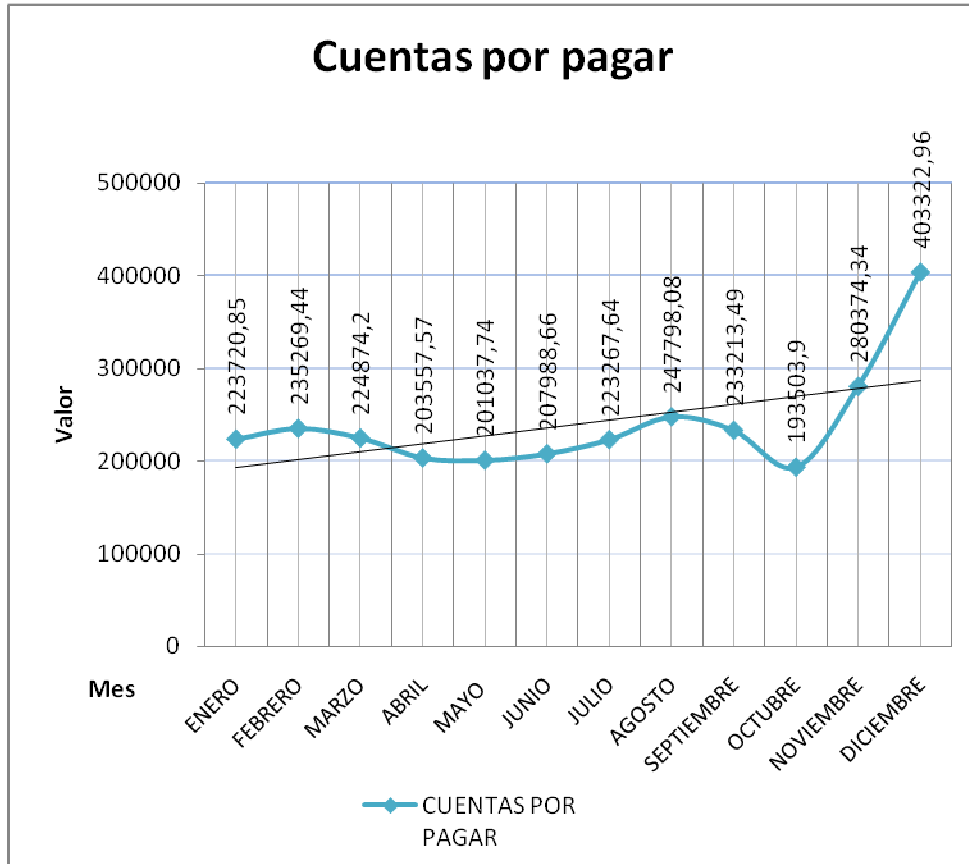
Gráfico 3. Cuenta: Cuentas por Cobrar



Elaborado por: Autor
Fuente: E. E. F. F. 2008 CLP

Dada la política de ventas, que también se las hace a crédito, las cuentas por cobrar también se incrementan durante el año en función de las ventas. Se puede ver que la línea de tendencia así lo indica

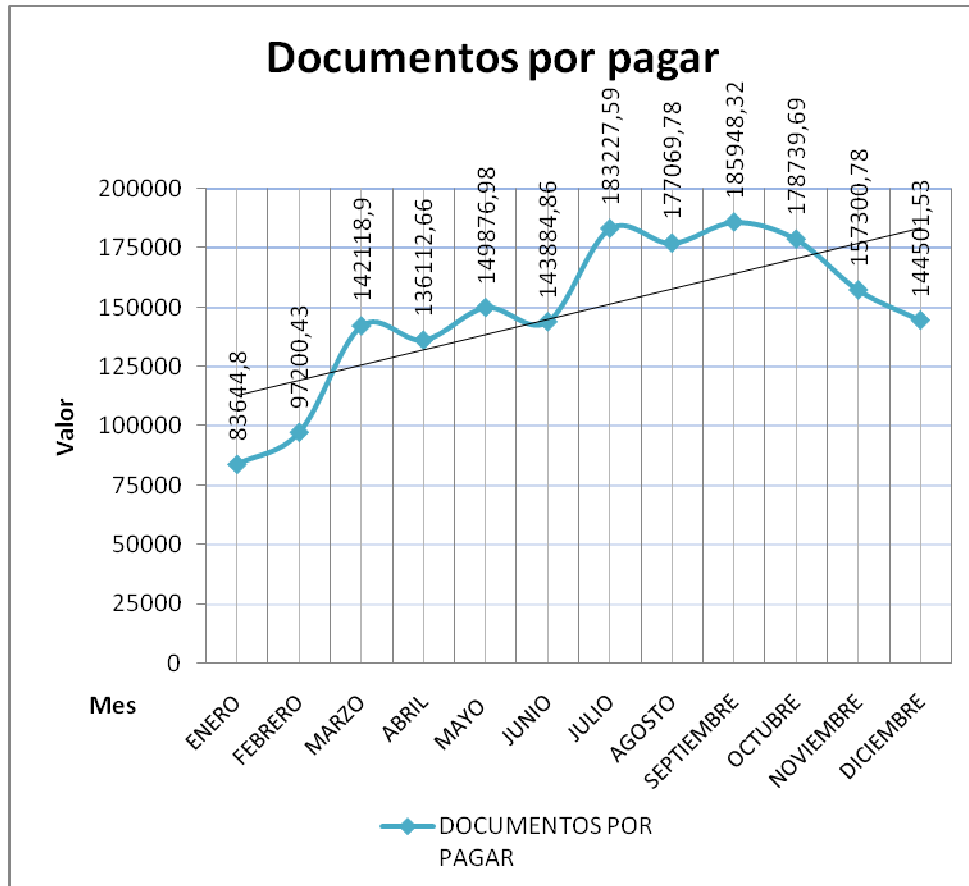
Gráfico 4. Cuenta: Cuentas por pagar



Elaborado por: Autor
Fuente: E. E. F. F. 2008 CLP

Las cuentas por pagar incluyen los cheques posfechados, además de los pagos a realizarse a los proveedores de la empresa. Una vez más, debido al incremento de los niveles de producción y ventas, esta cuenta tiene una tendencia creciente, que se acentúa en el último trimestre del año.

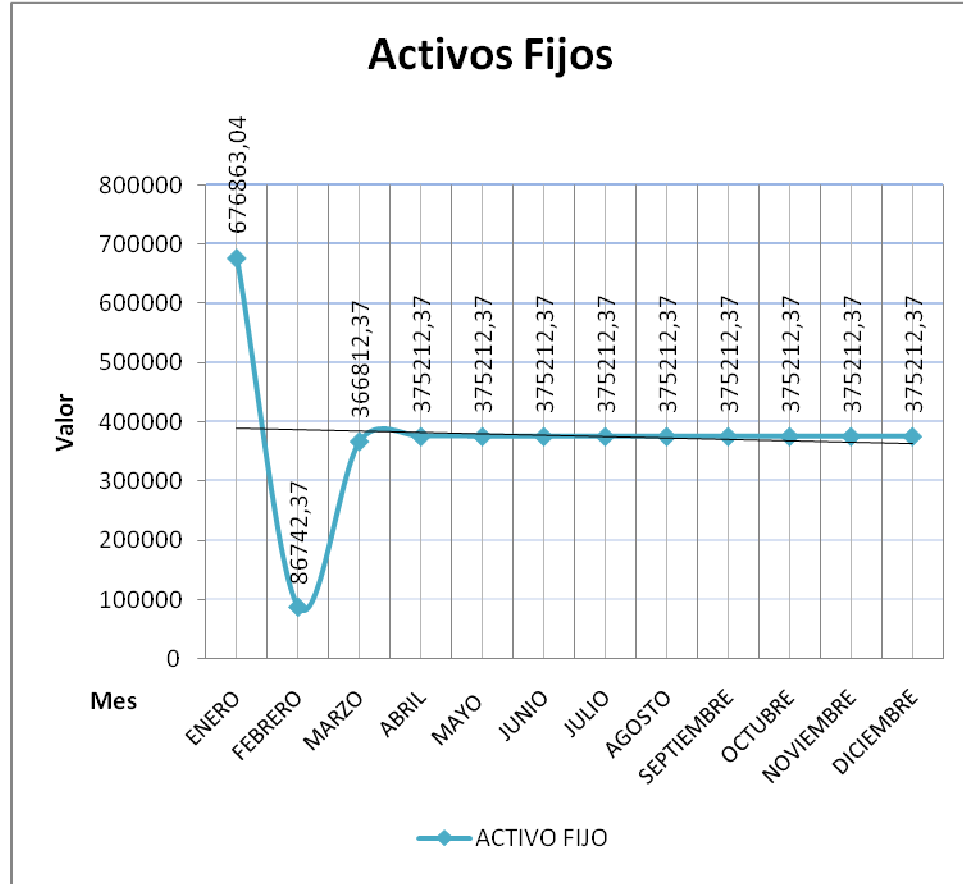
Gráfico 5. Cuenta: Documentos por pagar



Elaborado por: Autor
Fuente: E. E. F. F. 2008 CLP

Siguiendo la tendencia de las Cuentas por Pagar y de las Ventas durante el período, los documentos por pagar (fuente de financiamiento para aumento de los niveles de producción), también tienen una tendencia ascendente, sin embargo, a partir del mes de septiembre, se nota una disminución en los mismos.

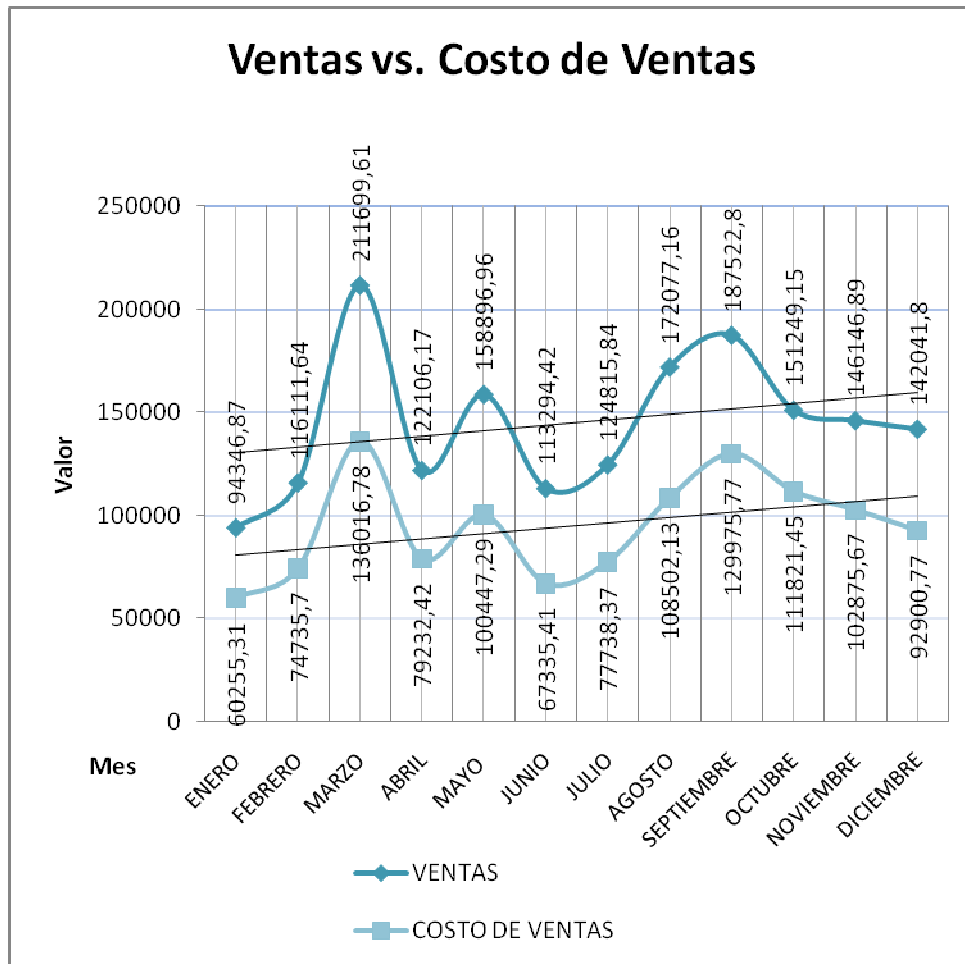
Gráfico 6. Cuenta: Activos Fijos



Elaborado por: Autor
Fuente: E. E. F. F. 2008 CLP

La cuenta de activos fijos presenta muy poca variación durante el año, solamente en el primer trimestre se ve que se reduce considerablemente para luego establecerse en un valor total de \$375.212,37 en maquinaria, vehículos, terrenos, silos, muebles y enseres y equipos de oficina. La explicación que podría darse es el proceso de dar de baja y actualización de valor en inventarios de ciertos activos, y el ya no tomarlos en cuenta en el inventario respectivo.

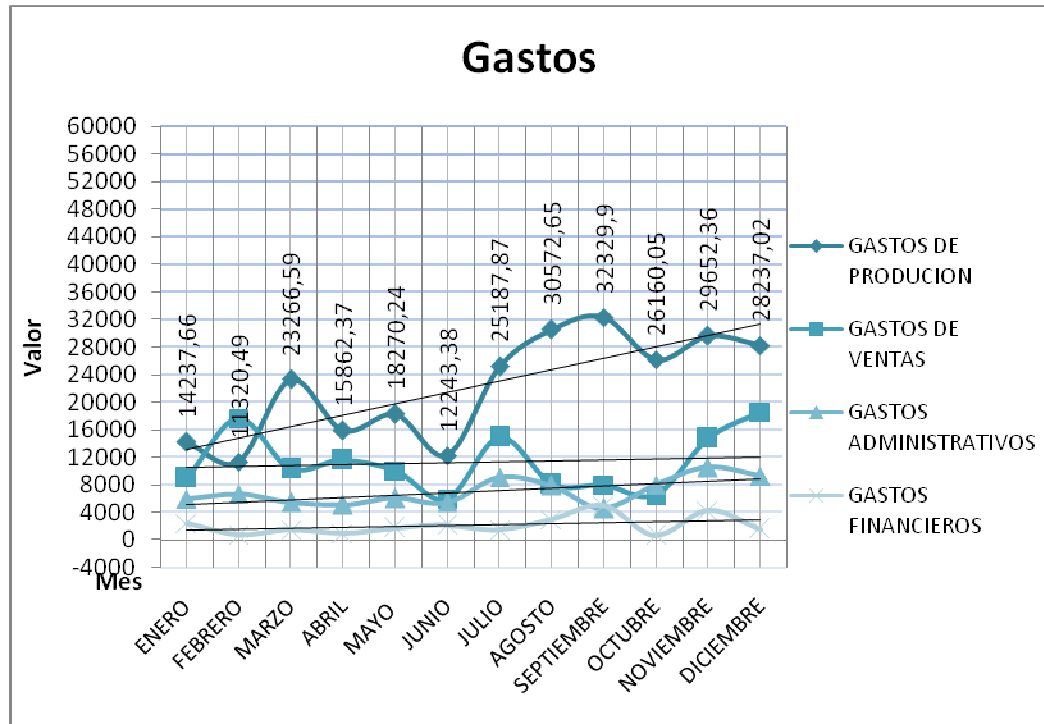
Grafico 7. Cuenta: Ventas y Costo de Ventas



Elaborado por: Autor
Fuente: E. E. F. F. 2008 CLP

Un indicador bastante importante en la gestión administrativa y financiera de la empresa es la relación que existe entre las ventas y los costos de vender los productos. Como se puede ver en el gráfico, la tendencia para estas dos cuentas es creciente, lo cual es normal si esta es proporcional. Se puede ver (sin tomar en cuenta los gastos de la empresa), que existe una comportamiento relacionado entre estas dos cuentas, siendo superiores, los niveles de ventas que los de su costo.

Gráfico 8. Cuenta: Gastos

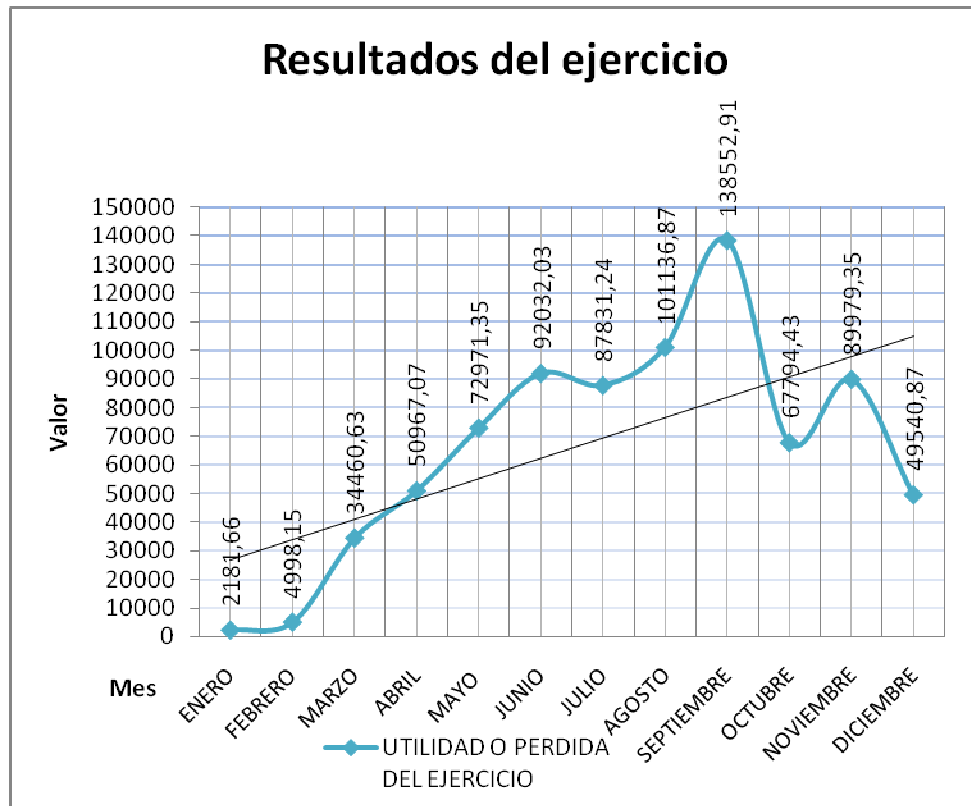


Elaborado por: Autor
Fuente: E. E. F. F. 2008 CLP

Los gastos que componen esta cuenta son los gastos de producción, administración, ventas y gastos financieros. Estos tres últimos grupos de gastos presentan un comportamiento levemente creciente durante el año.

Se puede ver que el comportamiento de las cuentas de gastos tienen una tendencia similar entre cada uno de estos, y coincidencia con los saldos mostrados en los gráficos correspondientes a las ventas y el costo de ventas, estos gastos tienen una tendencia ascendente, debido al importante incremento en las ventas en los últimos meses del año 2008.

Gráfico 9.Cuenta: Resultados del ejercicio



Elaborado por: Autor
Fuente: E. E. F. F. 2008 CLP

A pesar de que los resultados del ejercicio presentados en los balances mensuales del año 2008 muestran un crecimiento importante en la mayoría del año, hay que tomar en cuenta que a partir del mes de septiembre, estos se reducen drásticamente. Una causa puede ser la cancelación de deudas en los últimos meses del año, este comportamiento hace que cada la empresa reciba menos recursos al finalizar el año.

SITUACIÓN ADMINISTRATIVA.- Cereales “La Pradera” cuenta con los manuales y estatutos necesarios para un buen funcionamiento. Cuenta con un organigrama claramente establecido, en el que se detallan las funciones que cada uno de los miembros del personal cumple y las competencias de estos.

La programación anual del trabajo (planificación de niveles de producción y ventas, costos e inventarios) se la realiza utilizando como base los resultados de los años anteriores y las tendencias de crecimiento de la empresa y del mercado.

Estos resultados son presentados mediante reportes desde cada área (bodega, producción, ventas), remitidos al departamento de contabilidad para la elaboración de presupuestos y la posterior aprobación por parte de la gerencia.

Cereales “La Pradera” cuenta con un Manual de Funciones definido, en el que se detalla cada una de las responsabilidades que cumplirá la persona que ocupa determinado puesto. De esta manera se delegan las responsabilidades y se determinan los alcances de cada empleado.

Resumen Ejecutivo

Tema: *Diagnóstico de la Situación Contable y Administrativa de Cereales “La Pradera” y de sus Estados Financieros correspondientes al año 2008.*

Fecha: *28 de Mayo del 2009.*

Introducción:

Para la realización de un correcto proceso de auditoría, el auditor debe recolectar toda la información suficiente para analizar cuál es la situación de la empresa, y así poder formarse una idea preliminar sobre cómo es el funcionamiento de la misma y como se han estructurado cada una de las actividades que se cumplen en el desarrollo cotidiano de la organización.

Desarrollo:

Se procedió a revisar los saldos de la los grupos de cuentas más importantes y representativos de Cereales “La Pradera”, del año 2008, de manera mensual, aplicándose el análisis de estados financieros comparativos y la evolución de los saldos de estas cuentas mes a mes, a fin de determinar las razones de por qué de estos resultados y si estos afectan de manera negativa o positiva el desempeño global de la empresa. Se procedió además a revisar que la organización posea los documentos y la base legal suficiente como para dar un sustento lo bastante fuerte a cada cargo y actividad desarrollada.

Resultados:

De acuerdo a las herramientas y procedimientos aplicados y señalados en la sección anterior, se pudo llegar a los siguientes resultados:

A Situación Administrativa:

- La empresa cuenta con un organigrama claramente establecido, en el que se detallan las funciones que cada uno de los miembros del personal cumple y sus competencias.
- Para la elaboración de la programación anual del trabajo se utiliza como base los resultados obtenidos en años anteriores, tendencias de crecimiento de la empresa y del mercado.
- Cada área de la empresa presenta reportes detallados al departamento de contabilidad sobre sus actividades para la elaboración de presupuestos.
- La empresa cuenta con un Manual de Funciones definido para cada uno de los cargos existentes en Cereales “La Pradera”.

B Situación Contable:

- La empresa presenta un importante crecimiento en el último trimestre del año 2008, tanto en producción como en ventas.
- En los últimos meses del año 2008, la empresa pagó la mayoría de las obligaciones pendientes con sus acreedores.
- El comportamiento entre las ventas, costo de ventas, gastos y niveles de inventarios, tienen un comportamiento

relacionado, todas estas cuentas crecen de manera proporcional en función de las ventas.

- Las cuentas por pagar, y los documentos por pagar muestran una tendencia creciente durante todo el año, pero, en los últimos meses del año estos descienden debido a la cancelación de la mayoría de cuentas pendientes de pago.

Conclusiones:

- La empresa, de acuerdo al análisis hecho al comportamiento cronológico de los distintos grupos de cuentas durante el año 2008, muestra un crecimiento importante en sus niveles de ventas. Estos niveles se ven reflejados en el crecimiento de las cuentas relacionadas con la actividad (compras, costos, gastos, inventarios, clientes e inventarios).
- La empresa cuenta con todos los documentos y la normativa suficiente para determinar, respaldar y documentar un procedimiento específico para cada actividad y cada cargo.
- Se han establecido los perfiles profesionales necesarios para que la empresa cumpla y cubra sus actividades sin problemas, cada uno de estos puestos tiene establecido las funciones, responsabilidades y limitaciones al cargo.

3.1.2 MARCAS DE AUDITORÍA

Para el actual proceso de auditoría a los estados financieros, se aplicarán las siguientes marcas de auditoría en los diferentes papeles de trabajo:

Tabla 3. Marcas de Auditoría

CEREALES "LA PRADERA"		P/T
MARCAS DE AUDITORÍA <i>Auditoría al 31/12/08</i>		
©	Comentario	
Π	Constatación Física	
≠	Diferencias	
Ⓓ	Documento verificado	
X	Falto de seguridades	
‡	Hallazgo	
P/T	Papeles de Trabajo	
Δ	Revisión de comprobantes	
Σ	Sumatorias	
≡	Valores calculados por el auditor	
®	Valores verificados	
ff	Verificación de fechas	
!	Valores no registrados	
®	Sin documentos de respaldo	
=	Asientos de trámite	
	PREPARADO POR: MJVM	FECHA:30/05/09
	REVISADO POR: MF – IEBE	FECHA:30/05/09

Elaborado por: Autor
Fuente: Varios

Cereales “La Pradera”, presentó para los años 2007 y 2008 las siguientes cifras:

Tabla 4. Balance General años 2007,2008

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"						BG 1
BALANCE GENERAL						
AUDITORIA AL 31/12/2008						
INDICE	SUMARIAS	SALDO AL 31/12/07	SALDO AL 31/12/08	AJUSTES Y/O		SALDO SEGÚN AUDITOR
				DEBE	HABER	
	ACTIVO					
A	Caja - Bancos	-	-	-	-	0,00
B	Bancos	-	364,30	-	-	364,30
C	Cuentas por Cobrar	230.673,48	364.891,16	-	-	364.891,16
D	Incobrables	4.892,73	7.230,13	-	-	7.230,13
E	Impuestos anticipados	64.176,71	77.633,97	-	-	77.633,97
F	Inventarios	211.761,17	314.989,22	-	-	314.989,22
G	Activos Fijos	97.725,24	121.520,10			121.520,10
G1	Maquinaria	236.408,60	227.570,47	-	-	227.570,47
G2	Terrenos	10.169,58	10.169,58	-	-	10.169,58
G3	Silos	20.685,01	-	-	-	-
G4	Edificios	35.544,67	35.544,67	-	-	35.544,67
G5	Muebles y Enseres	8.279,44	8.279,44	-	-	8.279,44
G6	Equipos de oficina	4.896,82	4.586,98	-	-	4.586,98
G7	Vehículos	15.500,00	61.980,00	-	-	61.980,00
G8	Dep. acum. Activo Fijo	233.758,88	226.611,04	-	-	226.611,04
H	Otros activos	2.800,00	2.800,00	-	-	2.800,00
	PASIVO					
AA	Cuentas por pagar	284.110,27	403.322,96	-	-	403.322,96
BB	Documentos por paga	78.374,24	144.501,53	-	-	144.501,53
CC	Aportes por pagar	1.140,60	1.096,26	-	-	1.096,26
DD	Servicios por pagar	1.454,33	1.363,04	-	-	1.363,04
EE	Intereses por pagar	1.073,39	1.073,39	-	-	1.073,39
FF	Provisiones laborales	23.226,49	26.932,28	-	-	26.932,28
GG	Impuestos por pagar	1.245,37	2.007,41	-	-	2.007,41
HH	Utilidades por pagar	-	-	-	-	-
II	Otros pasivos	79.684,18	106.379,43	-	-	106.379,43
JJ	Prestamos largo plazo	5.000,00	5.000,00	-	-	5.000,00
	PATRIMONIO					
XX	Patrimonio	138.833,13	134.603,80	-	-	134.603,80
10	INGRESOS					
	Ingresos	1.208.557,12	1.740.309,31	-	-	1.740.309,31
20	COSTOS					
	Costo de ventas	727.009,31	1.166.395,00	-	-	1.166.395,00
30	GASTOS					
	Gastos de producción	218.930,21	272.058,90	-	-	272.058,90
	Gastos de ventas	117.036,82	135.948,81	-	-	135.948,81
	Gastos administrativo	68.955,12	83.998,26	-	-	83.998,26
	Gastos financieros	10.979,96	23.425,76	-	-	23.425,76
	Otros gastos	64.678,00	8.941,71	-	-	8.941,71

Elaborado por: Autor
Fuente: E. E. F. F. CLP

3.1.3 AUDITORÍA DE CUENTAS DE ACTIVO

Cereales “La Pradera” cuenta con las siguientes cuentas principales en el correspondiente Plan de Cuentas para la sección de activos:

Tabla 5. Índices de Cuentas de Activo

NOMEMCLATURA	CUENTAS
ACTIVO	
A	Caja
B	Bancos
C	Cuentas por Cobrar
D	Incobrable
E	Impuestos anticipado
F	Inventarios
G	Activo no Corriente
G1	Maquinaria
G2	Terrenos
G3	Edificios
G4	Muebles y Enseres
G5	Equipos de Oficina
G6	Vehículos
G7	Depreciación Acumulada Activos Fijos
H	Otros Activos

Elaborado por: Autor

Fuente: Varios

3.1.3.1 Evaluación del Control Interno

La Aplicación de Evaluaciones a los involucrados en la utilización de las cuentas de este grupo, así como de preguntas puntuales sobre los procedimientos aplicados en el manejo de las mismas permitió obtener los siguientes resultados:

Tabla 6. Promedio Nivel de riesgo de Cuentas de Activo

NIVEL DE RIESGO	
GRUPO	<i>ACTIVO</i>
CUENTA	RIESGO
Caja	27,27
Bancos	10,00
Cuentas por obrar	22,22
Incobrable	33,33
Impuestos anticipado	14,29
Inventarios	9,09
Activo no Corriente	0,00
Otros Activos	14,29
PROMEDIO	16,31

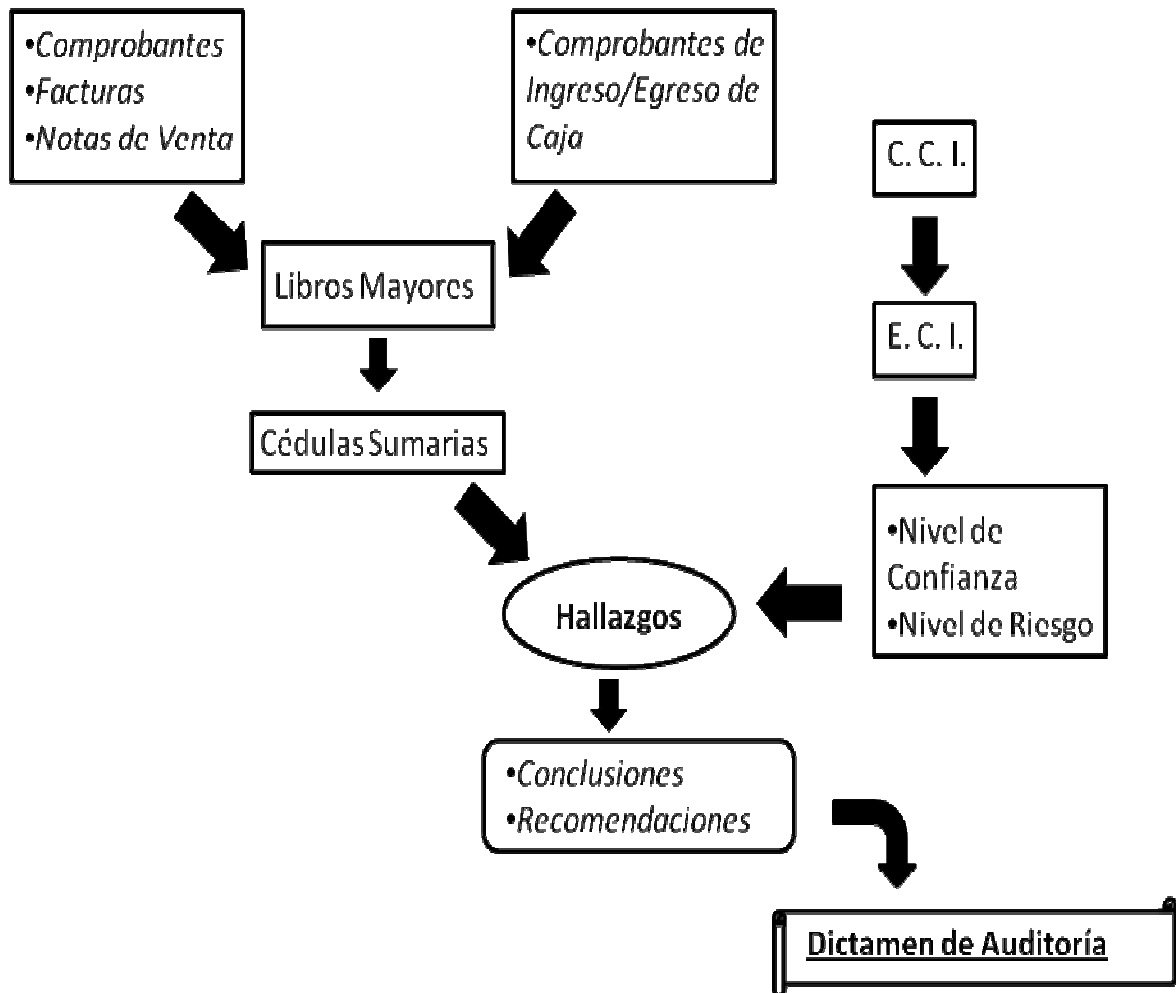
Elaborado por: Autor
Fuente: Varios

Por lo tanto, se puede concluir que el Control Interno de las cuentas de Activo posee un nivel de riesgo bajo. Esto, como se podrá revisar en los Cuestionarios de Control Interno y demás papeles de trabajo aplicados, nos dice que el SCI que se aplica se encuentra diseñado de una manera tal que cumple con los objetivos para el que fue creado, además de que su aplicación se la hace de manera consciente y detallada. Se pudieron evidenciar pequeñas inconsistencias en ciertos procesos, pero los mismos no afectan de manera significativa los resultados de la información mostrada en los saldos de estas cuentas al final del período en los respectivos estados financieros de la empresa.

3.1.3.2 Activo Corriente

✓ Caja

Procedimiento de Auditoría



Elaborado por: Autor
Fuente: Varios

ÍNDICE: “A”

De acuerdo al plan de cuentas de Cereales “La Pradera”, los fondos destinados a Caja y las distintas cuentas que maneja la organización se encuentran agrupados en dos cuentas principales: Caja y Bancos. Sin embargo, dentro de la cuenta Bancos existe la cuenta Caja Cheques Posfechados, para efectos de una mejor evaluación de los Estados Financieros, se ha agrupado las cuentas de la siguiente manera: Caja (Caja y Caja cheques posfechados), y las correspondientes a Bancos (todas las cuentas activas en las diferentes entidades financieras con las que mantiene relaciones la empresa). La empresa publica estados financieros en diferentes “niveles” según el destinatario que haga uso de estos.

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				CCI1
<u>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE	<i>Caja</i>			
CONCEPTO	CUMPLE			OBSERVACION
	SI	NO	N/A	
¿Existe un responsable único de la cuenta?		X		
¿Se ha establecido un fondo fijo operativo de caja Chica?	X			
¿Se realizan arqueos de caja periódicamente?	X			
¿Los arqueos de caja son realizados por la misma persona que maneja la cuenta?		X		
Los movimientos realizados en la cuenta, ¿tienen sus respectivos documentos de respaldo?	X			
¿El responsable de la cuenta, está a cargo de otras cuentas de disponible?		X		
¿Existe otra persona encargada de supervisar el uso de los fondos asignados a la cuenta?	X			
¿Se han establecido procedimientos documentados para el registro de pagos y cobros hechos en la cuenta?	X			
¿Se lleva un registro diario de los saldos obtenidos en la cuenta al final del día?	X			
¿Los saldos obtenidos son confirmados por otra persona?	X			
¿Existen reposiciones de los fondos de la cuenta de manera continua?	X			
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 02/06/09
			REVISADO POR: IEBE - MF	FECHA: 02/06/09

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				EC11
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE	Caja			
CONCEPTO	CUMPLE			OBSERVACION
	SI	NO	N/A	
¿Existe un responsable de la cuenta?		10		
¿Se ha establecido un fondo fijo operativo de caja Chica?	10			
¿Se realizan arqueos de caja periódicamente?	10			
¿Los arqueos de caja son realizados por la misma persona que maneja la cuenta?		10		
Los movimientos realizados en la cuenta, ¿tienen sus respectivos documentos de respaldo?	10			
¿El responsable de la cuenta, está a cargo de otras cuentas de disponible?		10		
¿Existe otra persona encargada de supervisar el uso de los fondos asignados a la cuenta?	10			
¿Se han establecido procedimientos documentados para el registro de pagos y cobros hechos en la cuenta?	10			
¿Se lleva un registro diario de los saldos obtenidos en la cuenta al final del día?	10			
¿Los saldos obtenidos son confirmados por otra persona?	10			
¿Existen reposiciones de los fondos de la cuenta de manera continua?	10			
TOTAL	80	30		
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 02/06/09
			REVISADO POR: IEBE - MF	FECHA: 02/06/09

Parámetros de Ponderación del Riesgo

CP= Confianza Ponderada

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

CP= $CT \cdot 100 / PT$

DETERMINACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA DE LA CUENTA	
PT=	110,00
CT=	80,00
CP=	72,73

Determinación del Nivel de Riesgo

	BAJO	MEDIO	MODERADO
CONFIANZA	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
		X	

La cuenta Caja muestra un nivel de confianza medio (72,73%), este resultado se obtuvo de la evaluación realizada al Control Interno de la empresa. Los procedimientos que se utilizan para monitorear su manejo son los necesarios, y se aplican de manera constante. Se cumple con los procedimientos básicos recomendados por los PCGA y NIA.

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"			PA1
<u>PROGRAMA DE AUDITORÍA</u>			
<i>AUDITORÍA AL 31/12/08</i>			
CUENTA CONTABLE:		<i>Caja</i>	
OBJETIVOS: <ul style="list-style-type: none"> • Verificar la razonabilidad de los saldos financieros mostrados en la Cuenta CAJA. • Revisar que se hayan registrado todas las transacciones. 			
PROCEDIMIENTOS	TIEMPO		REFERENCIA P/T
	ESTIMADO	EMPLEADO	
Evaluación del Sistema de Control Interno de la Cuenta Caja.	30 MIN		CCI1
Determinación del Nivel de Riesgo de la Cuenta Caja.	15 MIN		ECI1
Elaboración de una Cédula Sumaria para la Cuenta Caja.	30 MIN		A
Elaboración de Cédulas Analíticas para las cuentas Caja y Caja Cheques Posfechados	180 MIN		A1, A2
Revisión de Documentos de respaldo de cédulas analíticas.	60 MIN		
	PREPARADO POR:	MJVM	FECHA: 03/06/09
	REVISADO POR:	IEBE - MF	FECHA: 03/06/09

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					A
<u>CEDULA SUMARIA</u>					
<i>AUDITORÍA AL 31/12/08</i>					
CUENTA CONTABLE		<i>Caja</i>			
ÍNDICE	DETALLE	SALDO EN LIBROS AL 31/DIC/08	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORÍA AL 31/DIC/08
			DEBE	HABER	
A1	Caja	0,00			0,00
A2	Caja cheques posfechados	0,00			0,00
	TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 03/06/09	
			REVISADO POR: IEBE - MF	FECHA: 03/06/09	

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				A1 1/16	
CÉDULA ANALÍTICA					
AUDITORÍA AL 31/12/08					
CUENTA CONTABLE			Caja		
Desde:		01/01/2008		Hasta: 31/01/2008	
Saldo según Auditoría:			5377,16		
Saldo según Contabilidad:			5377,16		
Diferencia:			0,00		
Detalle de Ingresos/Egresos					
DETALLE	DOC. REF.	FECHA	DEBE	HABER	
INGRESOS					
FERNANDO CACERES	F00006927	Δ ff 01/01/2008	Ⓡ 560,00		
EDISON ROCHA	F00007766	02/01/2008	375,00		
SUSANA PAEZ	F00007776	02/01/2008	0,48		
SUSANA PAEZ	F00007777	02/01/2008	119,52		
CONSUMIDOR FINAL	F00007810	02/01/2008	66,63		
TRANSF	62618743	02/01/2008	1437,37		
CONSUMIDOR FINAL	F00007812	03/01/2008	72,81		
CAMBIO CHEQUE	943	03/01/2008	3110,00		
TRANSF	1-12	03/01/2008	300,00		
TRASNF	877439	03/01/2008	100,00		
TRANSF	163368-01	03/01/2008	10000,00		
TRANSF	876603	03/01/2008	300,00		
SEGUNDO JULIO YANEZ	F00007816	04/01/2008	37,18		
CONSUMIDOR FINAL	F00007819	07/01/2008	174,05		
CONSUMIDOR FINAL	F00007834	07/01/2008	71,75		
CECILIA TAPIA	EFFECTIVO	08/01/2008	82,66		
CONSUMIDOR FINAL	F00007849	08/01/2008	32,79		
VICTOR GALLARDO	F00007774	09/01/2008	245,00		
CONSUMIDOR FINAL	F00007853	09/01/2008	71,30		
CAMBIO PARA IMPUESTOS	962	09/01/2008	1246,36		
TRANSF	17050095	09/01/2008	400,00		
CONSUMIDOR FINAL	F00007867	10/01/2008	15,80		
DEVOLUCION	966	10/01/2008	1,29		
RETIRO CON LIBRETA	09722931	10/01/2008	11500,00		
CONSUMIDOR FINAL	F00007873	11/01/2008	0,44		
CONSUMIDOR FINAL	F00007899	14/01/2008	20,13		
LUZ ANGELICA SANTAMARIA	F00007883	15/01/2008	67,35		
PREPARADO POR:	MJVM		FECHA:	04/06/09	
REVISADO POR:	IEBE - MF		FECHA:	04/06/09	

Δ Se revisó aleatoriamente el archivo de comprobantes de caja, todas las transacciones poseen documentos de respaldo.

ff Los comprobantes de caja de las transacciones revisadas aleatoriamente son acordes a las registradas.

Ⓡ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		Caja		
Desde: 01/01/2008		Hasta: 31/01/2008		
Detalle de Ingresos/Egresos				
DETALLE	DOC. REF.	FECHA	DEBE	HABER
INGRESOS				
TERESA SANDOVAL	F000007724	Δ ff 15/01/2008	Ⓜ 370,00	
CONSUMIDOR FINAL	F000007900	15/01/2008	17,54	
CARLOS JACOME VARGAS	F000007904	16/01/2008	260,00	
CONSUMIDOR FINAL	F000007909	16/01/2008	7,39	
TRANSF	94435737	16/01/2008	500,00	
RETIRO CON LIBRETA	09722825	16/01/2008	12000,00	
JAQUELINE ALTAMIRANO	F000007911	17/01/2008	166,17	
CONSUMIDOR FINAL	F000007927	17/01/2008	38,00	
MAURICIO CALLEJAS BARONA	994-1006	17/01/2008	27500,00	
COBRANZAS	97490492	17/01/2008	4249,69	
LUZ VIERA-VIVERES LA ECONOMIA	F000007921	18/01/2008	22,50	
JAQUELINE ALTAMIRANO	F000007912	18/01/2008	17,17	
FLORESMILO COQUE	F000007908	18/01/2008	33,35	
MERCEDES ABRIL ALTAMIRANO	F000007926	18/01/2008	325,00	
CONSUMIDOR FINAL	F000007932	18/01/2008	15,10	
DAVID CAHUANA	1007	18/01/2008	2390,00	
SUSANA PAEZ	F000007919	19/01/2008	120,00	
CONSUMIDOR FINAL	F000007946	21/01/2008	71,72	
TRANSF	103829675	21/01/2008	1400,00	
IDIA FABIOLA CHILIQUEINGA BOLAÑOS	F000007897	22/01/2008	254,80	
TERESA SANDOVAL	F000007724	22/01/2008	60,00	
MERCERDES ROGELIA ALVAREZ CALVOPIÑA	F000007934	22/01/2008	254,80	
CONSUMIDOR FINAL	F000007947	22/01/2008	14,99	
SUPERMERCADOS LA FAVORITA C.A.	F000007714	22/01/2008	210,00	
TRANSF	105781080-01	22/01/2008	4300,00	
CONSUMIDOR FINAL	F000007959	23/01/2008	2,80	
TRANSF	7050095	23/01/2008	400,00	
SEGUNDO JULIO YANEZ	F000007953	24/01/2008	23,77	
CONSUMIDOR FINAL	F000007980	24/01/2008	0,70	
TRANSF	112587346	24/01/2008	10000,00	
ESTEBAN MOROCHO	F000007506	25/01/2008	87,32	
ESTEBAN MOROCHO	F000007330	25/01/2008	72,14	
SUPERANMA S. A.	F000007507	25/01/2008	186,50	
ROSA AMERICA MOLINA GUAGUANCELA	F000007618	25/01/2008	37,03	
SUPERANMA S. A.	F000007331	25/01/2008	131,75	
ROSA MURILLO – QUITO	F000007950	25/01/2008	519,60	
PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 04/06/09			
REVISADO POR: IEBE – MF	FECHA: 04/06/09			

Δ Se revisó aleatoriamente el archivo de comprobantes de caja, todas las transacciones poseen documentos de respaldo.

ff Los comprobantes de caja de las transacciones revisadas aleatoriamente son acordes a las registradas.

Ⓜ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"					A1 3/16
CÉDULA ANALÍTICA					
AUDITORÍA AL 31/12/08					
CUENTA CONTABLE		Caja			
Desde: 01/01/2008		Hasta: 31/01/2008			
Detalle de Ingresos/Egresos					
DETALLE	DOC. REF.	FECHA	DEBE	HABER	
INGRESOS					
PROYIMAR S. A.	F000007878	Δ ff 25/01/2008	\textcircled{R} 534,88		
PROYIMAR S. A.	F000007866	25/01/2008	53,12		
CONSUMIDOR FINAL	F000008005	25/01/2008	81,89		
CONSUMIDOR FINAL	F000007999	28/01/2008	782,14		
CONSUMIDOR FINAL	F000008006	28/01/2008	12,48		
CANCELACION CHEQUE	7146302	28/01/2008	2500,00		
TRANSF	50095	28/01/2008	400,00		
CONSUMIDOR FINAL	F000008036	29/01/2008	13,00		
TRANSF	121681971	29/01/2008	1536,76		
MERCEDES ABRIL ALTAMIRANO	F000008001	30/01/2008	325,00		
CONSUMIDOR FINAL	F000008015	30/01/2008	14,53		
CONSUMIDOR FINAL	F000008037	30/01/2008	a 41,74		
H de J e HIJOS CIA LTDA RIOBAMBA	F000007870	31/01/2008	50,07		
VICTOR GALLARDO	F000007898	31/01/2008	254,80		
CONSUMIDOR FINAL	F000008038	31/01/2008	130,00		
SUSANA PAEZ	F000008002	31/01/2008	120,00		
TRANSF	125983398	31/01/2008	500,00		
RECLASIFICACION	RECLASIF.	31/01/2008	1556,77		
TOTAL			Σ 105374,92		
PREPARADO POR:	MJVM	FECHA:	04/06/09		
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA:	04/06/09		

Δ Se revisó aleatoriamente el archivo de comprobantes de caja, todas las transacciones poseen documentos de respaldo.

ff Los comprobantes de caja de las transacciones revisadas aleatoriamente son acordes a las registradas.

\textcircled{R} Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el saldo mostrado en el libro mayor y el balance mensual correspondiente.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				
CÉDULA ANALÍTICA				A1 4/16
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		Caja		
Desde: 01/01/2008		Hasta: 31/01/2008		
DETALLE	DOC. REF.	FECHA	DEBE	HABER
EGRESOS				
SALDO DE LA CUENTA	SALDO INICIAL	Δ ff 01/01/2008		Ⓡ 0,00
LIN MU YI	004228	01/01/2008		14,55
QUISPE COCHA LUIS ALFREDO	0006317	01/01/2008		254,26
DAVID SANTIAGO TENECERA GUANOLUIZA	005914	02/01/2008		8,50
COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA	24248	02/01/2008		3,92
SUPERMERCADOS LA FAVORITA C.A.	0010666	02/01/2008		16,91
CANCELACION RETENCION	8000569	02/01/2008		2,80
TRANSF	62618743	02/01/2008		1437,37
MARTHA ROCIO BALAREZO PAEZ	007668	03/01/2008		37,24
LEONIDAS PATRICIO VIERA DIAZ	0000356	03/01/2008		4,90
ICARO	2627476	03/01/2008		62,00
JIPSON BUSTAMANTE	005932	04/01/2008		20,00
SUPERMERCADOS LA FAVORITA C.A.	0010714	04/01/2008		28,79
TRANSF	68908734	04/01/2008		10000,00
SPI SIMON FRIAS	68908734-01	04/01/2008		10000,00
CARLOS DIONISIO SAENZ BAQUE	0053103	05/01/2008		10,00
ALFREDO ALBERTO PINCAY ASCENCIO	014329	05/01/2008		27,21
WASHINGTON ADALBERTO RODRIGUEZ	029195	05/01/2008		17,00
LUDAZAMCOR S. A.	0141341	06/01/2008		5,50
CECILIA MAGDALENA FREIRE HIDALGO	0003464	06/01/2008		6,00
JUAN FERNANDO SANGUCHO TIPAN	005915	07/01/2008		12,75
FAUSTO RODRIGO GORDILLO JACOME	005867	07/01/2008		7,84
VIAJERO EXPRESS CIA. LTDA.	0009460	08/01/2008		192,06
VICTOR GALLARDO	C000005798	09/01/2008		245,00
GASTO CAJA CHICA	001	09/01/2008		181,79
AMPARITO MARIA FLORES CEVALLOS	003826	09/01/2008		7,47
OSAKACORP S. A.	0119251	09/01/2008		40,00
SERVICIOS DE RENTAS INTERNAS	24163	09/01/2008		1246,36
PANAMERICANA VIAL S. A. PANAVIAL	0020897	10/01/2008		77,42
SUPERMERCADOS LA FAVORITA C.A.	0010782	10/01/2008		17,17
LEONIDAS PATRICIO VIERA DIAZ	0000359	10/01/2008		4,90
COBRANZAS	79619567	10/01/2008		11500,00
MODESTO CHIRIBOGA ARIAS	0058221	11/01/2008		5,00
COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA	124350	11/01/2008		0,99
COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA	124353	11/01/2008		2,97
SUPERMERCADOS LA FAVORITA C.A.	0010806	12/01/2008		24,32
PREPARADO POR: MJVM		FECHA: 04/06/09		
REVISADO POR: IEBE – MF		FECHA: 04/06/09		

Δ Se revisó aleatoriamente el archivo de comprobantes de caja, todas las transacciones poseen documentos de respaldo.

ff Los comprobantes de caja de las transacciones revisadas aleatoriamente son acordes a las registradas.

Ⓡ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"					A1 5/16
CÉDULA ANALÍTICA					
AUDITORÍA AL 31/12/08					
CUENTA CONTABLE		Caja			
Desde: 01/01/2008		Hasta: 31/01/2008			
DETALLE	DOC. REF.	FECHA	DEBE	HABER	
EGRESOS					
MARIA FERNANDA VITERI ESPINOZA	005922	Δ ff 14/01/2008		Ⓜ 12,50	
MANUEL NEPTALI SALAZAR GOMEZ	0012244			11,20	
ERNESTO GERMANICO VIZUETE GALARZA	013596			6,50	
PAGO PRESTAMO DICIEMBRE 07	RC-0006967			343,47	
APORTES DICIMBRE IEES	RC-0006968			1140,53	
ELSA MANUELA DE LA CRUZ PULLOPAXI	005918			64,68	
ROSA MATILDE DE LA CRUZ CHUQUI	005919			64,68	
MERCEDES PULLOPAXI	005920			52,92	
ROSA MERCEDES MONTACHANA QUISHPE	005928			5,00	
COBRANZAS	94190622			342,22	
GASTO CAJA CHICA	3			210,10	
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES	149936			20,00	
OSAKACORP S. A.	0118350			40,00	
WAGNER PATRICIO SALAS JARAMILLO	0000141			0,50	
TRANSPORTES ARCENTALES CIA. LTDA.	001207			27,72	
GASTO CAJA CHICA	2			105,69	
COBRANZAS	92762701			11600,00	
TRANSF	94435737			500,00	
LUIS ALFONSO CANDO YANCHAGUANO	0000454			13,20	
NEGOCIACION CARTERA	97490492			29192,12	
JORGE PILAGUANO	005923			18,60	
SUPERMERCADOS LA FAVORITA C.A.	0010917			34,30	
MEDICINAS S. A. FARCOMED	0265383			8,48	
JUAN PATRICIO NAVARRO DONOSO	0006040			58,80	
MB-MAYFLOWER BUFFALO'S S. A.	0000669			6,25	
EXXON MOBIL ECUADOR CIA LTDA	0021679			20,00	
ANA ROSA CHOEZ VILLACRES	005926			8,00	
AUTOSERVICIOS COLON CIA LTDA	242337			20,00	
SUSANA ELIZABETH SANCHEZ VIZUETE	001552			16,21	
VILMA LEONOR GUERRERO GARZON	002384			16,50	
OSWALDO WASHINGTON MOLINA VELA	006490			4,91	
TRANSF	3829675			1400,00	
PRESTAMO EMPLEADOS	RC-0006987			304,69	
RUBEN PATRICIO HUAPACA JIMENEZ	005924			9,80	
TRANSF	32			4300,00	
COBRANZAS	109128533			493,00	
ROSA MERCEDES MONTACHANA QUISHPE	005925			43,89	
PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 04/06/09				
REVISADO POR: IEBE - MF	FECHA: 04/06/09				

Δ Se revisó aleatoriamente el archivo de comprobantes de caja, todas las transacciones poseen documentos de respaldo.

ff Los comprobantes de caja de las transacciones revisadas aleatoriamente son acordes a las registradas.

Ⓜ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"					A1 6/16
CÉDULA ANALÍTICA					
AUDITORÍA AL 31/12/08					
CUENTA CONTABLE			Caja		
DETALLE	DOC. REF.	FECHA	DEBE	HABER	
EGRESOS					
MONICA ROCIO SARABIA ZAPATA	0015268	Δ ff 24/01/2008		Ⓜ 24,87	
LEONIDAS PATRICIO VIERA DIAZ	0000366	ff 24/01/2008		4,90	
COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA	035765	ff 24/01/2008		0,98	
OSAKACORP S. A.	0118752	ff 24/01/2008		40,00	
MONICA PATRICIA ZUÑIGA	00700	ff 24/01/2008		7,50	
TRANSPORTES ARCENTALES CIA. LTDA.	001234	ff 25/01/2008		21,58	
LUISA SUSANA PAEZ BERRONES	00836	ff 25/01/2008		36,26	
LUIS ALBERTO INTRIAGO	033172	ff 25/01/2008		7,86	
COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA	124502	ff 25/01/2008		15,68	
VICENTE ANIBAL POZO FERNANDEZ	0172050	ff 25/01/2008		4,00	
DANILO ALEJANDRO RAMIREZ GONZALEZ	003387	ff 26/01/2008		74,25	
NELLY TERESA CHALEN RODRIGUEZ	059600	ff 27/01/2008		20,00	
SUPERMERCADOS LA FAVORITA C.A.	0011046	ff 27/01/2008		25,85	
MELIDA YOLANDA VILLAMARIN SALCEDO	000813	ff 28/01/2008		99,00	
DIEGO FABIAN MOLINA AIMACAÑA	005929	ff 28/01/2008		13,25	
COBRANZAS	118861938	ff 28/01/2008		520,00	
COBRANZAS	118884091	ff 28/01/2008		530,00	
COBRANZAS	118909190	ff 28/01/2008		52,35	
ANULACION CHEQUE	737	ff 28/01/2008		2500,00	
BERTA MARLENE JIMENEZ OSORIO	005927	ff 29/01/2008		4,90	
FERNANDO GABRIEL ALAY GARCIA	007607	ff 29/01/2008		10,00	
COBRANZAS	153D	ff 29/01/2008		35,00	
SERVICIO ECUATORIANO DE SANIDAD	0000461	ff 30/01/2008		50,00	
ANGEL PLUTARCO RIOS MOGOLLON	0017534	ff 30/01/2008		13,11	
OSAKACORP S. A.	121026	ff 30/01/2008		30,00	
COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA	124550	ff 30/01/2008		0,98	
COBRANZAS	125134007	ff 30/01/2008		325,00	
VICTOR GALLARDO	C000005828	ff 31/01/2008		254,80	
ELSA MANUELA DE LA CRUZ PULLOPAXI	005933	ff 31/01/2008		129,86	
ROSA MATILDE DE LA CRUZ CHUQUI	005934	ff 31/01/2008		127,01	
MERCEDES PULLOPAXI	005935	ff 31/01/2008		89,33	
MARIA ELVIRA BRONCANO GUANO	005936	ff 31/01/2008		90,94	
TEOJAMA COMERCIAL S.A.	C000005878	ff 31/01/2008		45,29	
FLAVIO ENRIQUE HERRERA BONILLA	C000005859	ff 31/01/2008		18,60	
VIRGINIA ACILIA ZAMBRANO ALAVA	003533	ff 31/01/2008		20,35	
JOSE ALEJANDRO SIMON AMADOR	0079001	ff 31/01/2008		80,00	
MARIO CESAR ARCOS QUINTO	005930	ff 31/01/2008		85,26	
PREPARADO POR: MJVM		FECHA: 04/06/09			
REVISADO POR: IEBE – MF		FECHA: 04/06/09			

Δ Se revisó aleatoriamente el archivo de comprobantes de caja, todas las transacciones poseen documentos de respaldo.

ff Los comprobantes de caja de las transacciones revisadas aleatoriamente son acordes a las registradas.

Ⓜ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"					A1 7/16
CÉDULA ANALÍTICA					
AUDITORÍA AL 31/12/08					
CUENTA CONTABLE			Caja		
DETALLE	DOC. REF.	FECHA	DEBE	HABER	
EGRESOS					
LUIS GERARDO GANSINO MURILLO	005931	Δ ff 31/01/2008		\textcircled{R} 172,77	
GASTO CAJA CHICA	4	31/01/2008		145,60	
COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA	124563	31/01/2008		5,88	
JOSE ALEJANDRO SIMON AMADOR	0079002	31/01/2008		129,96	
TRANSF	125983398	31/01/2008		500,00	
SEGUNDO LEMA	LIQ	31/01/2008		148,24	
ROL MES DE ENERO	ROLES MES DE	31/01/2008		2569,55	
MES DE ENERO	ROL VENTAS	31/01/2008		501,88	
MES DE ENERO	ROL VENTAS	31/01/2008		371,66	
MES DE ENERO	ROL MANO DE O.	31/01/2008		450,16	
MES DE ENERO	ROL ADMIN	31/01/2008		1424,16	
RECLASIFICACION	RECLASIF.	31/01/2008		2129,69	
TOTAL				Σ 99997,76	
PREPARADO POR:	MJVM	FECHA:	04/06/09		
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA:	04/06/09		

Δ Se revisó aleatoriamente el archivo de comprobantes de caja, todas las transacciones poseen documentos de respaldo.

ff Los comprobantes de caja de las transacciones revisadas aleatoriamente son acordes a las registradas.

\textcircled{R} Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el saldo mostrado en el libro mayor y el balance mensual correspondiente.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"					A1 8/16	
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>						
AUDITORÍA AL 31/12/08						
CUENTA CONTABLE		Caja				
Desde:		01/12/2008		Hasta:		31/12/2008
Saldo según Auditoría:						0,00
Saldo según Contabilidad:						0,00
Diferencia:						0,00
Detalle de Ingresos/Egresos						
DETALLE	DOC. REF.	FECHA	DEBE	HABER		
INGRESOS						
CONSUMIDOR FINAL	F000010426	Δ ff 01/12/2008	Ⓜ 165,24			
EDISON ROCHA	F000010425	ff 02/12/2008	420,00			
CONSUMIDOR FINAL	F000010438	ff 02/12/2008	66,25			
CAMBIO GASOLINERA (I.NOV.DIC)	2284	ff 02/12/2008	140,00			
DEPÓSITO 3356350704	68	ff 02/12/2008	9000,00			
TRANSF	837021455-01	ff 02/12/2008	4,00			
TRANSF	837021455	ff 02/12/2008	18000,00			
TRANSF	1291258	ff 02/12/2008	9000,00			
CONSUMIDOR FINAL	F000010436	ff 03/12/2008	19,95			
CONSUMIDOR FINAL	F000010441	ff 03/12/2008	92,04			
CANCELACION QUINCENA	76	ff 03/12/2008	3320,00			
TRANSF	839893359	ff 03/12/2008	800,00			
CONSUMIDOR FINAL	F000010462	ff 04/12/2008	34,51			
TRANSF	843272652	ff 04/12/2008	5500,00			
SUSANA PAEZ	F000010458	ff 05/12/2008	155,00			
ENVASADORA SAN MARTIN	F000010454	ff 05/12/2008	128,00			
CONSUMIDOR FINAL	F000010463	ff 05/12/2008	76,00			
CONSUMIDOR FINAL	F000010478	ff 08/12/2008	87,57			
CANCELACIÓN CONTRALO MIN	RC-009306	ff 09/12/2008	900,00			
PREPARADO POR:	MJVM	FECHA:	04/06/09			
REVISADO POR:	IEBE - MF	FECHA:	04/06/09			

Δ Se revisó aleatoriamente el archivo de comprobantes de caja, todas las transacciones poseen documentos de respaldo.

ff Los comprobantes de caja de las transacciones revisadas aleatoriamente son acordes a las registradas.

Ⓜ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"					A1 9/16			
CÉDULA ANALÍTICA								
AUDITORÍA AL 31/12/08								
CUENTA CONTABLE			Caja					
Desde:		01/12/2008			Hasta:		31/12/2008	
Detalle de Ingresos/Egresos								
DETALLE	DOC. REF.	FECHA	DEBE	HABER				
INGRESOS								
CANCELACIÓN CH. 1197	1197	Δ ff 09/12/2008	Ⓜ 500,00					
CONSUMIDOR FINAL	F000010498	09/12/2008	67,25					
ASEFIN	NEGOC.	09/12/2008	20000,00					
CONSUMIDOR FINAL	F000010500	10/12/2008	35,11					
CORPORACIÓN FAVORITA	F000010350	10/12/2008	800,00					
DEPOSITO CUENTA	78	10/12/2008	10000,00					
JFSF	80	10/12/2008	400,00					
TRANSF	1302859	10/12/2008	14500,00					
JFSF	500	11/12/2008	400,00					
CONSUMIDOR FINAL	F000010529	11/12/2008	59,09					
RICHARD CONSTANTE	2089	11/12/2008	865,00					
CONSUMIDOR FINAL	F000010538	12/12/2008	93,55					
AMILCAR ROLANDO GOMEZ ZAPATA	F000010351	15/12/2008	60,27					
CARLOS JÁCOME VARGAS	F000010527	15/12/2008	280,00					
CONSUMIDOR FINAL	F000010524	15/12/2008	60,76					
INSTITUTO NACIONAL AUTONOMO DE	F000010521	16/12/2008	41,75					
CONSUMIDOR FINAL	F000010567	16/12/2008	35,87					
GASTO CAJA CHICA	66	16/12/2008	111,45					
CONSUMIDOR FINAL	F000010571	17/12/2008	32,12					
ESTEBAN MOROCHO	F000006673	18/12/2008	13,74					
CONSUMIDOR FINAL	F000010598	18/12/2008	67,76					
RICHARD CONSTANTE	2090	18/12/2008	1000,00					
JOSE SIMON F	90	18/12/2008	23300,00					
DEP. CTA. FABRICA	2326	18/12/2008	2500,00					
TRANSF	1318977	18/12/2008	36000,00					
CONSUMIDOR FINAL	F000010599	19/12/2008	88,08					
ESTEBAN MOROCHO	F000010006	22/12/2008	26,64					
ESTEBAN MOROCHO	F000010006	22/12/2008	30,00					
CONSUMIDOR FINAL	F000010608	22/12/2008	197,00					
ZOILA ACHIG	F000010600	23/12/2008	89,55					
CONSUMIDOR FINAL	F000010617	23/12/2008	96,96					
PREPARADO POR:	MJVM	FECHA:	04/06/09					
REVISADO POR:	IEBE - MF	FECHA:	04/06/09					

Δ Se revisó aleatoriamente el archivo de comprobantes de caja, todas las transacciones poseen documentos de respaldo.

ff Los comprobantes de caja de las transacciones revisadas aleatoriamente son acordes a las registradas.

Ⓜ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"					A1 10/16
CÉDULA ANALÍTICA					
AUDITORÍA AL 31/12/08					
CUENTA CONTABLE		Caja			
Desde: 01/12/2008		Hasta: 31/12/2008			
Detalle de Ingresos/Egresos					
DETALLE	DOC. REF.	FECHA	DEBE	HABER	
INGRESOS					
DECIMO TERCERO	102	Δ ff	23/12/2008	\textcircled{R}	4500,00
MAURICIO CALLEJAS BARONA	2365-77		23/12/2008		30000,00
CHEQUES	4818725		23/12/2008		5488,02
ESTEBAN MOROCHO	F000006738		24/12/2008		1,56
MARIA EUGENIA ORTEGA	F000010596		24/12/2008		62,00
CONSUMIDOR FINAL	F00010618		24/12/2008		29,10
CAMBIO CHEQUE DEP PRADERA	112		24/12/2008		6000,00
TRANSF	1331419		24/12/2008		400,00
TRANSF	1331377		24/12/2008		10000,00
TRANSF	1332694		26/12/2008		1200,00
CANCELACION	0009642425		29/12/2008		70,64
TRANSF	6567187		29/12/2008		2500,00
H de J e HIJOS CIA LTDA RIOBAMBA	F000010007		31/12/2008		51,50
JENNY RODRIGUEZ	F000008652		31/12/2008		1,66
SEGUNDO CALVOPIÑA	F000002889		31/12/2008		743,14
WILLIAN CHECA - SAN ROQUE	F000000070		31/12/2008		674,44
MAURA LUCILA PACHECO M. MAYORISTA	COMIS FCAC		31/12/2008		279,45
Reclasificación	Reclasificación		31/12/2008		1544,66
Reclasificación	Reclasificación		31/12/2008		24715,07
TOTAL				Σ	247921,75
PREPARADO POR:	MJVM	FECHA:	04/06/09		
REVISADO POR:	IEBE - MF	FECHA:	04/06/09		

Δ Se revisó aleatoriamente el archivo de comprobantes de caja, todas las transacciones poseen documentos de respaldo.

ff Los comprobantes de caja de las transacciones revisadas aleatoriamente son acordes a las registradas.

\textcircled{R} Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el saldo mostrado en el libro mayor y el balance mensual correspondiente.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				
CÉDULA ANALÍTICA				A1 11/16
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		Caja		
Desde: 01/12/2008		Hasta:		31/12/2008
Detalle de Ingresos/Egresos				
DETALLE	DOC. REF.	FECHA	DEBE	HABER
EGRESOS				
SALDO AL 30/11/08		01/12/2008		® 13695,50
CORPORACIÓN FAVORITA	0016155 Δ	ff 01/12/2008		16,38
JOSÉ FERNANDO ORTÍZ CAJAS	0002808	01/12/2008		400,00
JOSE FERNANDO ORTIZ CAJAS	0002808	01/12/2008		400,00
SANTIAGO MARTIN TORMEN BARAHONA	0006751	01/12/2008		43,00
COBRANZAS	335338	02/12/2008		9000,00
BERTA MARLENE JIMENEZ OSORIO	0006745	02/12/2008		6,00
BLANCA AMELIA ALPUSIG PULLOPAXI	0006746	02/12/2008		45,00
MANUEL NEPTALI SALAZAR GOMEZ	0013762	02/12/2008		14,40
EDUARDO WILFRIDO ARCOS GUERRERO	000132	02/12/2008		5,40
LUIS ALBERTO CARRILLO ORTIZ	002283	02/12/2008		9,65
TRANSF	1291258	02/12/2008		9000,00
TRANSF	837021455	02/12/2008		18000,00
FERNANDO TEMISTOCLES NAVAS	C000008366	03/12/2008		20,00
RUBEN DARIO MOREANO	003336	03/12/2008		20,00
TRANSPORTES ARCENTALES CIA. LTDA.	001769	03/12/2008		29,70
FEDER. DE COMUNIDADES Y	050610	03/12/2008		47,52
AIDA MAGDALENA CORRALES PEÑAFIEL	0123161	03/12/2008		40,00
JOSÉ FERNANDO ORTÍZ CAJAS	0002887	03/12/2008		b 400,00
LOIDE CECILIA TAPIA ORBEA	0005697	03/12/2008		72,30
TRANSF	839893359	03/12/2008		800,00
LUIS ALFONSO CANDO YANCHAGUANO	000704	04/12/2008		24,00
MANUEL ARZUBE VACA GAVILANEZ	118362	04/12/2008		20,00
JOSE FERNANDO ORTIZ CAJAS	0002938	04/12/2008		140,00
TRANSF	843272652	04/12/2008		5500,00
EDWIN MARCELO SANTAMARIA BONILLA	0142413	05/12/2008		c 25,05
JOSE FERNANDO ORTIZ CAJAS	0002972	05/12/2008		400,00
MARIA CATALINA POZO ALVAREZ	0005014	05/12/2008		10,00
COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA	133234	05/12/2008		0,99
EDGAR IVAN CRUZ MORENO	0000399	05/12/2008		5,50
COECHAN S. A.	012754	07/12/2008		30,00
CORPORACIÓN FAVORITA	0016244	07/12/2008		41,27
MANUEL NEPTALI SALAZAR GOMEZ	0013800	08/12/2008		21,60
PREPARADO POR: MJVM		FECHA: 04/06/09		
REVISADO POR: IEBE – MF		FECHA: 04/06/09		

Δ Se revisó aleatoriamente el archivo de comprobantes de caja, todas las transacciones poseen documentos de respaldo.

ff Los comprobantes de caja de las transacciones revisadas aleatoriamente son acordes a las registradas.

® Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				A1 12/16
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		Caja		
Desde:		01/12/2008	Hasta: 31/12/2008	
Detalle de Ingresos/Egresos				
DETALLE	DOC. REF.	FECHA	DEBE	HABER
EGRESOS				
EDGAR IVAN CRUZ MORENO	0000390	Δ ff 08/12/2008		Ⓡ 5,00
GASTO CAJA CHICA	63	08/12/2008		110,27
COBRANZAS	851440957	08/12/2008		155,00
COBRANZAS	851441899	08/12/2008		128,00
ANGEL PLUTARCO RIOS MOGOLLON	0003010	08/12/2008		9,53
HUGO RENE SALAZAR	0006747	08/12/2008		24,10
ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE LATACUNGA	8764674	09/12/2008		1064,23
JOSE FERNANDO ORTIZ CAJAS	0003153	09/12/2008		400,00
RUBEN PATRICIO HUAPACA JIMENEZ	0006755	09/12/2008		6,00
ERNESTINA ASTROMELIA LAGOS ARAGON	072395	09/12/2008		4,50
DEPOSITO	853915626	09/12/2008		10000,00
IMPRENTA Y PAPELERIA JORGE CARRILLO	057455	09/12/2008		0,90
COBRANZAS	857625589	10/12/2008		7865,19
BERTA MARLENE JIMENEZ OSORIO	0006756	10/12/2008		14,50
MEDICINAS S. A. FARCOMED	0001186	10/12/2008		13,18
OSAKACORP S. A.	152130	10/12/2008		30,00
CORPORACIÓN FAVORITA	0100194	10/12/2008		792,00
TRANSF	1302859	10/12/2008		14500,00
TRANSF	1302881	10/12/2008		400,00
JOSE FERNANDO ORTIZ CAJAS	0003242	11/12/2008		120,00
OSAKACORP S. A.	152129	11/12/2008		20,00
IMPRENTA Y PAPELERIA JORGE CARRILLO	057489	11/12/2008		0,80
COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA	133269	11/12/2008		0,99
INSPECTORIA DE TRABAJO	330496	11/12/2008		2,00
INSPECTORIA DE TRABAJO	330497	11/12/2008		2,00
BLANCA VERONICA PULLOPAXI	C000008428	12/12/2008		40,00
JOSE FERNANDO ORTIZ CAJAS	0003301	12/12/2008		87,00
EDWIN MARCELO SANTAMARIA BONILLA	0001677	12/12/2008		47,20
MARCO RAFAEL ENDARA	0000596	12/12/2008		5,00
COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA	133277	12/12/2008		1,98
JOSE FERNANDO ORTIZ CAJAS	0003327	13/12/2008		421,70
FABIOLA CACILIA YCAZA PALACIOS	0001242	13/12/2008		18,82
PYCCA S.A.	1412200800027	14/12/2008		12,23
CORPORACIÓN FAVORITA	0016352	14/12/2008		46,22
PEDRO GUANOLUISA YUGLA	000757	15/12/2008		5,00
PREPARADO POR: MJVM		FECHA: 04/06/09		
REVISADO POR: IEBE - MF		FECHA: 04/06/09		

Δ Se revisó aleatoriamente el archivo de comprobantes de caja, todas las transacciones poseen documentos de respaldo.

ff Los comprobantes de caja de las transacciones revisadas aleatoriamente son acordes a las registradas.

Ⓡ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"					A1 13/16
CÉDULA ANALÍTICA					
AUDITORÍA AL 31/12/08					
CUENTA CONTABLE			Caja		
Desde:		01/12/2008		Hasta: 31/12/2008	
Detalle de Ingresos/Egresos					
DETALLE	DOC. REF.	FECHA	DEBE	HABER	
EGRESOS					
GASTO CAJA CHICA	65	Δ ff	15/12/2008	Ⓜ 130,02	
NELLY MARICELA ACUÑA REYES	0006758		16/12/2008	64,68	
ROSA MATILDE DE LA CRUZ CHUQUI	0006759		16/12/2008	64,68	
ANA LUCIA PULLOPAXI CAIZA	0006760		16/12/2008	64,68	
SILVIA VERÓNICA PULLOTASIG LLANGO	0006761		16/12/2008	64,68	
BLANCA AMELIA ALPUSIG PULLOPAXI	0006762		16/12/2008	64,68	
ELSA MANUELA DE LA CRUZ PULLOPAXI	0006763		16/12/2008	d 36,91	
RUBEN PATRICIO HUAPACA JIMENEZ	0006748		16/12/2008	6,00	
COBRANZAS	872334943		16/12/2008	41,75	
COBRANZAS	872334052		16/12/2008	60,27	
GASOLINERA DEL SINDICATO CANTONAL	0125976		16/12/2008	24,00	
HADAMAGSA S. A.	144269		16/12/2008	30,00	
GASTO CAJA CHICA	66		16/12/2008	111,45	
MYRIAM LUCIA CORNEJO CAMPAÑA	00356		17/12/2008	38,11	
ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE LATACUNGA	4043121		17/12/2008	4,50	
EVELINA AURELIA COSTA MARTINEZ	001653		17/12/2008	18,01	
BM TOURS S. A.	0003027		17/12/2008	70,64	
BM TOURS S. A.	0003028		17/12/2008	224,00	
TRANSPORTES ARCENTALES CIA. LTDA.	001809		17/12/2008	29,70	
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	27080		18/12/2008	2134,81	
CARLOS CESAR BEDON ORELLANA	C000008480		18/12/2008	29,11	
VICENTE GAVILANEZ PASTUÑA	0006765		18/12/2008	12,27	
TARJEAL	0010657		18/12/2008	11,60	
INES MARGARITA BALLESTEROS	040291		18/12/2008	20,00	
COBRANZAS	879008140		18/12/2008	2500,00	
COBRANZAS	870555701		18/12/2008	20000,00	
BM TOURS S. A.	0002735		18/12/2008	37,10	
OSAKACORP S. A.	153136		18/12/2008	20,00	
TRANSF	1318977		18/12/2008	36000,00	
TRASNF	1319135		18/12/2008	400,00	
INDUSTRIAS UNIDAS DE CONSUMO	22173		18/12/2008	873,95	
JOSE GUANOLUISA CHICAIZA	C000008503		19/12/2008	56,00	
DEPOSITO PREST.	85383007		19/12/2008	10000,00	
JOSE FERNANDO ORTIZ CAJAS	0003597		19/12/2008	100,00	
CORPORACIÓN FAVORITA	0529637		19/12/2008	24,02	
CORPORACIÓN FAVORITA	0953784		19/12/2008	15,15	
PREPARADO POR:	MJVM	FECHA:	04/06/09		
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA:	04/06/09		

Δ Se revisó aleatoriamente el archivo de comprobantes de caja, todas las transacciones poseen documentos de respaldo.

ff Los comprobantes de caja de las transacciones revisadas aleatoriamente son acordes a las registradas.

Ⓜ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"					A1 14/16
CÉDULA ANALÍTICA					
AUDITORÍA AL 31/12/08					
CUENTA CONTABLE		Caja			
Detalle de Ingresos/Egresos					
DETALLE	DOC. REF.	FECHA	DEBE	HABER	
EGRESOS					
JOSE FERNANDO ORTIZ CAJAS	0000457	Δ ff 20/12/2008		® 1171,15	
BELLASI S. A.	0096121			17,00	
SULTAN FOUAD MOHAMED	0000225			10,50	
CORPORACIÓN FAVORITA	0888764			30,68	
AMPARITO GUTIERREZ	0007650			24,00	
HADAMAGSA S. A.	391931			8,00	
CORPORACIÓN FAVORITA	0016515			45,96	
GASTO CAJA CHICA	64			164,31	
ANA GABRIELA MORENO VELA	C000008536			30,00	
COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA	063923			2,00	
CORPORACIÓN FAVORITA	0016543			48,53	
FEDER. DE COMUNIDADES Y	050862			36,59	
BELISARIO PULLOPAXI PILATASIG	C000008539			0,01	
BLANCA AMELIA ALPUSIG PULLOPAXI	0006775			25,53	
ROSA MATILDE DE LA CRUZ CHUQUI	0006776			185,29	
ELSA MANUELA DE LA CRUZ PULLOPAXI	0006777			172,49	
MERCEDES PULLOPAXI	0006778			146,43	
SILVIA VERÓNICA PULLOTASIG LLANGO	0006779			41,96	
NELLY MARICELA ACUÑA REYES	0006780			43,90	
ANA LUCIA PULLOPAXI CAIZA	0006781			39,85	
TOMAS DE LA CRUZ TACO	0006782			56,18	
JORGE RAUL LEMA ALMACHI	0006783			53,65	
RAUL COTERON	0006784			24,65	
GENARO DUQUE OSORIO	0006785			61,65	
SEGUNDO BOLIVAR ESPINEL ESPIN	0006786			43,33	
JORGE AQUIL ANCELMO BECERRA PATIÑO	0006787			43,33	
COBRANZAS	1180950			6,64	
COBRANZAS	1182469			89,55	
CORPORACIÓN FAVORITA	1066717			22,51	
TRANSF	1327985			200,00	
INDUSTRIAS UNIDAS DE CONSUMO	22218			1033,04	
ANTONIO ALPUSIG SANGUCHO	C000008576			20,00	
RAUL ENRIQUE GUANOLUISA GUAGCHINGA	C000008549			40,00	
COBRANZAS	4479301			48,00	
GLORIA MEDINA	0006793			300,00	
COBRANZAS	5200727			6000,00	
PREPARADO POR: MJVM		FECHA: 04/06/09			
REVISADO POR: IEBE – MF		FECHA: 04/06/09			

Δ Se revisó aleatoriamente el archivo de comprobantes de caja, todas las transacciones poseen documentos de respaldo.

ff Los comprobantes de caja de las transacciones revisadas aleatoriamente son acordes a las registradas.

® Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"					A1 15/16
CÉDULA ANALÍTICA					
AUDITORÍA AL 31/12/08					
CUENTA CONTABLE			Caja		
Detalle de Ingresos/Egresos					
DETALLE	DOC. REF.	FECHA	DEBE	HABER	
EGRESOS					
IMPRESA Y PAPELERIA JORGE CARRILLO	001551	Δ ff 24/12/2008		Ⓡ 6,00	
CORPORACIÓN FAVORITA	0016612	24/12/2008		38,92	
CORPORACIÓN FAVORITA	0290275	24/12/2008		16,04	
TRANSF	1331377	24/12/2008		10000,00	
NEGOCIACION	4818725	24/12/2008		35827,84	
MARCO VINICIO ALARCON QUINAPANTA	003106	25/12/2008		13,00	
CORPORACIÓN FAVORITA	0955765	26/12/2008		18,76	
TRANSF	1332694	26/12/2008		1200,00	
CESAR MARCELO TAPIA	002050	27/12/2008		6,00	
JOSE FERNANDO ORTIZ CAJAS	C000008622	28/12/2008		100,00	
TRANSF	6567187	29/12/2008		2500,00	
ARELY CRISTINA OYALA MENDOZA	0020958	30/12/2008		33,00	
CORPORACIÓN FAVORITA	0016888	30/12/2008		47,84	
CORPORACIÓN FAVORITA	0016718	30/12/2008		6,18	
CORPORACIÓN FAVORITA	0016707	30/12/2008		43,07	
INDUSTRIAS UNIDAS DE CONSUMO	22218	30/12/2008		1033,04	
SERVIENTREGA ECUADOR S. A.	C000008581	31/12/2008		2,45	
BLANCA AMELIA ALPUSIG PULLOPAXI	0006795	31/12/2008		84,28	
ROSA MATILDE DE LA CRUZ CHUQUI	0006796	31/12/2008		49,57	
SILVIA VERÓNICA PULLOTASIG LLANGO	0006797	31/12/2008		48,75	
NELLY MARICELA ACUÑA REYES	0006798	31/12/2008		47,12	
ANA LUCIA PULLOPAXI CAIZA	0006799	31/12/2008		48,75	
JENNY NARCISA JAYA MASAPANTA	0006800	31/12/2008		867,29	
JOSE AURELIO COTERON GUAMAN	0006801	31/12/2008		115,41	
JORGE RAUL LEMA ALMACHI	0006802	31/12/2008		169,58	
TOMAS DE LA CRUZ TACO	0006803	31/12/2008		206,24	
EUGENIA PIEDAD JIMENEZ YUGSHA	0006804	31/12/2008		14,85	
JORGE EDUARDO COTERON CHUQUI	0006805	31/12/2008		187,91	
GENARO DUQUE OSORIO	0006806	31/12/2008		145,83	
INSPECTORIA DE TRABAJO	330497	31/12/2008		4545,57	
JORGE AQUIL ANCELMO BECERRA PATIÑO	0006807	31/12/2008		290,00	
SEGUNDO BOLIVAR ESPINEL ESPIN	0006808	31/12/2008		290,00	
RUBEN PATRICIO HUAPACA JIMENEZ	0006809	31/12/2008		881,59	
RUBEN RODRIGO CANDO MORENO	0006810	31/12/2008		881,60	
JORGE ENRIQUE VACA CORDOVA	0006812	31/12/2008		875,24	
PREPARADO POR:	MJVM	FECHA:	04/06/09		
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA:	04/06/09		

Δ Se revisó aleatoriamente el archivo de comprobantes de caja, todas las transacciones poseen documentos de respaldo.

ff Los comprobantes de caja de las transacciones revisadas aleatoriamente son acordes a las registradas.

Ⓡ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"					A1 16/16
CÉDULA ANALÍTICA					
AUDITORÍA AL 31/12/08					
CUENTA CONTABLE			Caja		
Detalle de Ingresos/Egresos					
DETALLE	DOC. REF.	FECHA	DEBE	HABER	
EGRESOS					
JORGE PILAGUANO	0006813	Δ ff 31/12/2008		\textcircled{R} 874,91	
JOSE EMILIANO LUGMANIA LUACHAMIN	0006814			874,93	
JOSE RAMIRO SANGUCHO GUANOLUISA	0006815			874,92	
OLGA MARINA PIÑALUISA SANGUCHO	0006816			16,00	
ZULEMA YANEZ TAPIA	0006772			12,10	
MARIO CESAR ARCOS QUINTO	0006753			26,00	
OLGA MARINA PIÑALUISA SANGUCHO	0006752			15,60	
OLGA MARINA PIÑALUISA SANGUCHO	0006769			33,80	
LUIS GERARDO JAMI MINTA	0006771			100,98	
JESUS AMABLE MONTEROS CAILLAHUA	0006770			112,86	
MARIA DOLORES AYALA TAPIA	0006811			95,04	
EDWIN RAMIRO JAYA TACO	0006758			49,63	
ARTEMIO JAIRO TUPIZA	0006817			15,00	
MARIA DOLORES ENDARA	0006818			20,00	
GASTO CAJA CHICA	67			289,15	
DARIO PULLOPAXI	LIQUIDACION			8,67	
mes de diciembre	ROL MES			2175,60	
mes de diciembre	ROL VENTAS			362,60	
mes de diciembre	rol mano de o.			348,23	
mes de diciembre	ROL VENTAS			181,30	
mes de diciembre	ROLA			203,96	
mes de diciembre	MES DE			1414,69	
Reclasificación	Reclasificación			335,40	
CARLOS CERDA	LIQ. CC			161,12	
RUBEN JAMI	LIQ. R. JAMI			63,10	
IVAN CUADRADO ANDRADE	LIQUIDACION			233,36	
CARLOS CERDA	LIQUID. C.			58,21	
CARLOS CERDA	LIQUID. C.			16,79	
TOTAL				Σ 247921,75	
PREPARADO POR: MJVM		FECHA: 04/06/09			
REVISADO POR: IEBE – MF		FECHA: 04/06/09			

Δ Se revisó aleatoriamente el archivo de comprobantes de caja, todas las transacciones poseen documentos de respaldo.

ff Los comprobantes de caja de las transacciones revisadas aleatoriamente son acordes a las registradas.

\textcircled{R} Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el saldo mostrado en el libro mayor y el balance mensual correspondiente

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				A2 1/3	
CÉDULA ANALÍTICA					
AUDITORÍA AL 31/12/08					
CUENTA CONTABLE			Caja Cheques Posfechados		
Desde:	01/01/2008		Hasta:	31/01/2008	
Saldo según Auditoría:			17861,34		
Saldo según Contabilidad:			<u>17861,34</u>		
Diferencia:			0,00		
Detalle de Ingresos/Egresos					
DETALLE	DOC. REF.	FECHA	DEBE	HABER	
INGRESOS					
SALDO AL 31/12/2007		31/12/2007	® 17026,8		
CONAZUL S. A.	40882	Δ ff 01/01/2008	2199,03		
ASOCIACION O CUENTAS EN C.	F000007752	ff 09/01/2008	950		
AMILCAR ROLANDO GOMEZ ZAPATA	683	ff 10/01/2008	463,53		
INDUSTRIAS UNIDAS DE CONSUMO	F000007716	ff 16/01/2008	1000		
INDUSTRIAS UNIDAS DE CONSUMO	F000007716	ff 16/01/2008	1024,73		
INDUSTRIAS UNIDAS DE CONSUMO	998	ff 16/01/2008	643,97		
PEDRO JESUS GUAMAN BRAVO	F000007884	ff 22/01/2008	85,85		
AIDA NOEMI PALMA	7307	ff 25/01/2008	988,17		
CECILIA TAPIA	F000007804	ff 31/01/2008	78,35		
ROCIO SERRANO ALCAZAR	F000007998	ff 31/01/2008	665,22		
DISTRIBUIDORA LA SERRANITA	F000007850	ff 31/01/2008	390		
TOTAL			Σ 25515,65		
EGRESOS					
DEPOSITO (CHEQUE)	84038580	Δ ff 11/01/2008		® 2199,03	
COBRANZAS	82737994	ff 11/01/2008		169,74	
COBRANZAS	97490492	ff 17/01/2008		4249,69	
COBRANZAS	114299579	ff 25/01/2008		85,85	
COBRANZAS	114312194	ff 25/01/2008		950	
TOTAL				Σ 7654,31	
PREPARADO POR:	MJVM		FECHA:	04/06/09	
REVISADO POR:	IEBE - MF		FECHA:	04/06/09	

Δ Se revisó aleatoriamente el archivo de comprobantes de caja, todas las transacciones poseen documentos de respaldo.

ff Los comprobantes de caja de las transacciones revisadas aleatoriamente son acordes a las registradas.

® Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el saldo mostrado en el libro mayor y el balance mensual correspondiente

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				A2 2/3	
CÉDULA ANALÍTICA					
AUDITORÍA AL 31/12/08					
CUENTA CONTABLE		Caja Cheques Posfechados			
Desde:	01/12/2008	Hasta:	31/12/2008		
	Saldo según Auditoría:		0,00		
	Saldo según Contabilidad:		0,00		
	Diferencia:		0,00		
Detalle de Ingresos/Egresos					
DETALLE	DOC. REF.	FECHA	DEBE	HABER	
INGRESOS					
CARLOS TOSCANO	F000010428 Δ	ff 01/12/2008	196,00	\textcircled{R}	
MARIA VIVIANA MARISCAL RODRIGUEZ	F000010157	03/12/2008	228,64		
SUPERMERCADOS LA ESTACION	F000010028	05/12/2008	163,6		
WASHINGTON GARZON CHAVEZ BABAHOYO	6330	05/12/2008	1012,78		
IDIA FABIOLA CHILQUIINGA BOLAÑOS	657	05/12/2008	417,80		
FERNANDO MANZANO	F000010181	08/12/2008	794,82		
ROCIO SERRANO ALCAZAR	F000010357	10/12/2008	1002,00		
CONAZUL S. A.	F000010336	10/12/2008	1440,37		
EL REVENTON	F000010504	11/12/2008	430,95		
AMILCAR ROLANDO GOMEZ ZAPATA	897	15/12/2008	229,76		
DISTRIBUIDORA LA SERRANITA	F000010410	15/12/2008	350,00		
WASHINGTON GARZON CHAVEZ BABAHOYO	F000010472	15/12/2008	586,57		
JAMIL SIMON	F000010563	16/12/2008	379,17		
PANADERIA DANECU	1635	19/12/2008	933,71		
CODELITE S. A.	F000010825	19/12/2008	1736,46		
AGRICOLA TIOBAMBA	1261	22/12/2008	649,94		
AGRICOLA TIOBAMBA	1264	22/12/2008	502,47		
AGRICOLA TIOBAMBA	1263	22/12/2008	528,26		
AGRICOLA TIOBAMBA	1265	22/12/2008	554,4		
IDIA FABIOLA CHILQUIINGA BOLAÑOS	666	22/12/2008	631,6		
NARCISA DE BALDEON	F000009830	23/12/2008	455,6		
CARLOS TOSCANO	F000010583	24/12/2008	156,82		
BALANCEADOS MANITU	F000010606	24/12/2008	280,35		
AGRICOLA TIOBAMBA	F000010603	24/12/2008	554,4		
AGRICOLA TIOBAMBA	1282	24/12/2008	545,29		
AGRICOLA TIOBAMBA	1283	24/12/2008	110,41		
PABLO ROMAN-MACHACHI	F000010609	24/12/2008	554,4		
REGISTRO	REGISTRO	31/12/2008	1422,61		
TOTAL			Σ 16849,18		
PREPARADO POR:	MJVM	FECHA:	04/06/09		
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA:	04/06/09		

Δ Se revisó aleatoriamente el archivo de comprobantes de caja, todas las transacciones poseen documentos de respaldo.

ff Los comprobantes de caja de las transacciones revisadas aleatoriamente son acordes a las registradas.

\textcircled{R} Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el saldo mostrado en el libro mayor y el balance mensual correspondiente

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"					A2 3/3
CÉDULA ANALÍTICA					
AUDITORÍA AL 31/12/08					
CUENTA CONTABLE		Caja Cheques Posfechados			
Desde: 01/12/2008		Hasta: 31/12/2008			
Detalle de Ingresos/Egresos					
DETALLE	DOC. REF.	FECHA	DEBE	HABER	
EGRESOS					
SALDO AL 30/11/08		01/12/2008		Ⓜ 1673,68	
COBRANZAS	N.08340424 Δ	ff 01/12/2008		130,68	
COBRANZAS	85377385	09/12/2008		228,64	
COBRANZAS	853762782	09/12/2008		350	
COBRANZAS	860427239	11/12/2008		794,82	
COBRANZAS	863219401	12/12/2008		1440,37	
COBRANZAS	N.338089	15/12/2008		430,95	
COBRANZAS	0869758176	17/12/2008		417,8	
COBRANZAS	851445131	17/12/2008		163,6	
COBRANZAS	337934	17/12/2008		503,87	
COBRANZAS	337932	17/12/2008		350	
COBRANZAS	1193449	23/12/2008		229,76	
COBRANZAS	1184422	23/12/2008		933,71	
COBRANZAS	6894	23/12/2008		1736,46	
COBRANZAS	4818675	23/12/2008		5488,02	
COBRANZAS	4485342	24/02/2008		350	
COBRANZAS	4488468	24/12/2008		631,6	
COBRANZAS	4480609	24/12/2008		379,17	
COBRANZAS	8043516	29/12/2008		196,02	
COBRANZAS	8068650	29/12/2008		420,03	
TOTAL				Σ 16849,18	
PREPARADO POR:	MJVM	FECHA:	04/06/09		
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA:	04/06/09		

Δ Se revisó aleatoriamente el archivo de comprobantes de caja, todas las transacciones poseen documentos de respaldo.

ff Los comprobantes de caja de las transacciones revisadas aleatoriamente son acordes a las registradas.

Ⓜ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el saldo mostrado en el libro mayor y el balance mensual correspondiente

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		A3
<u>HOJA DE HALLAZGOS</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE		<i>Caja</i>
Ref. P/T	HALLAZGOS	
A1	<p>De acuerdo al seguimiento realizado a transacciones seleccionadas de manera aleatoria, se encontró que todas estas transacciones poseen sus respectivos documentos de respaldo, tanto de manera interna, como documentos externos (facturas, cheques, notas de venta, etc.). La totalidad de transacciones han sido registradas tanto en el libro diario como en los respectivos mayores de sus respectivas cuentas.</p>	
A2	<p>La cuenta Cheques posfechados es parte del grupo de cuentas de Bancos, sin embargo se la incluyó dentro de este grupo de cuentas (Caja), debido a que su comportamiento y naturaleza está mucho más apegado a esta que a su grupo original. Las transacciones realizadas mantienen concordancia con los documentos contables que reposan en el archivo de la empresa, cada una de estas tiene sus respectivos respaldos y los montos registrados son correctos.</p>	
PREPARADO POR: MJVM		FECHA: 04/06/09
REVISADO POR: IEBE – MF		FECHA: 04/06/09

a

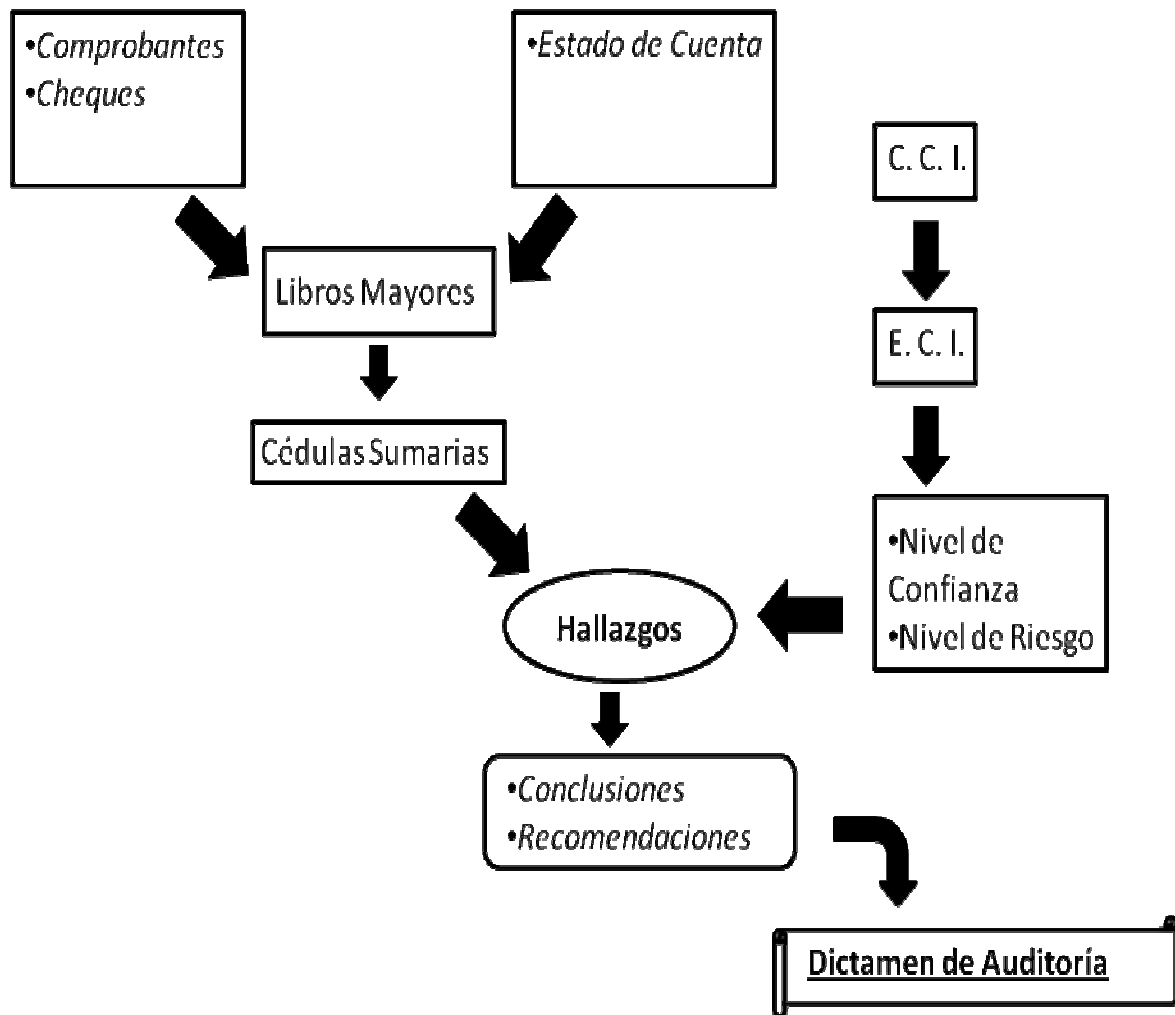




d

✓ **Bancos**

Procedimiento de Auditoría



Elaborado por: Autor

Fuente: Varios

ÍNDICE: “B”

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				CCI 2
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE	Bancos			
CONCEPTO	CUMPLE			OBSERVACION
	SI	NO	N/A	
¿Se han establecido políticas claras sobre la utilización de las cuentas bancarias de la empresa?	X			
¿Existen montos mínimos y máximos para la utilización de cada una de las cuentas bancarias?		X		
¿Los pagos realizados con cheques se hacen mediante documentos pre numerados?	X			
¿Existe un procedimiento de “mutilación”, conservación y archivado para los cheques anulados?	X			
¿Existe un archivo de emisión de cheques, que contenga montos, beneficiarios y fechas de emisión de los mismos?	X			
¿Se realizan conciliaciones bancarias periódicas por personas diferentes al encargado de las cuentas?	X			
¿Los cheques tienen firmas y sellos de aprobación?	X			
¿Existe un encargado de manejar exclusivamente de las cuentas bancarias de la empresa?	X			
¿Se realizan reportes sobre el estado de transacciones de las cuentas bancarias de la empresa?	X			
¿Las cuentas bancarias se encuentran registradas a nombre de la empresa?	X			
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 19/06/08
			REVISADO POR: IEBE - MF	FECHA: 19/06/08

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				ECI 2
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE	Bancos			
CONCEPTO	CUMPLE			OBSERVACION
	SI	NO	N/A	
¿Se han establecido políticas claras sobre la utilización de las cuentas bancarias de la empresa?	10			
¿Existen montos mínimos y máximos para la utilización de cada una de las cuentas bancarias?		10		
¿Los pagos realizados con cheques se hacen mediante documentos pre numerados?	10			
¿Existe un procedimiento de “mutilación”, conservación y archivado para los cheques anulados?	10			
¿Existe un archivo de emisión de cheques, que contenga montos, beneficiarios y fechas de emisión de los mismos?	10			
¿Se realizan conciliaciones bancarias periódicas por personas diferentes al encargado de las cuentas?	10			
¿Los cheques tienen firmas y sellos de aprobación?	10			
¿Existe un encargado de manejar exclusivamente de las cuentas bancarias de la empresa?	10			
¿Se realizan reportes sobre el estado de transacciones de las cuentas bancarias de la empresa?	10			
¿Las cuentas bancarias se encuentran registradas a nombre de la empresa?	10			
TOTAL	90	10		
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 19/06/08
			REVISADO POR: IEBE - MF	FECHA: 19/06/08

Parámetros de Ponderación del Riesgo

CP= Confianza Ponderada

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$\text{CP} = \text{CT} * 100 / \text{PT}$$

DETERMINACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA DE LA CUENTA	
PT=	100,00
CT=	90,00
CP=	90,00

Determinación del Nivel de Riesgo

CONFIANZA	BAJA	MEDIA	MODERADA
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
CUENTA			X

La cuenta Bancos presenta una situación bastante solida (90%) en lo correspondiente al SCI y sus respectivos procedimientos de control. Se han establecido las medidas pertinentes como para disminuir al mínimo la posibilidad de que se dé un mal manejo de las cuentas de este grupo y de los recursos que estas contengan.

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"			PA2
PROGRAMA DE AUDITORÍA			
AUDITORÍA AL 31/12/08			
CUENTA CONTABLE:	<i>Bancos</i>		
OBJETIVOS:			
<ul style="list-style-type: none"> • Verificar la razonabilidad de los saldos financieros mostrados en la Cuenta BANCOS. • Revisar que se hayan registrado todas las transacciones de acuerdo a los PCGA. 			
PROCEDIMIENTOS	TIEMPO		REFERENCIA P/T
	ESTIMADO	EMPLEADO	
Evaluación del Sistema de Control Interno de la Cuenta Bancos.	30 MIN		CCI2
Determinación del Nivel de Riesgo de la Cuenta Bancos.	15 MIN		ECI2
Elaboración de una Cédula Sumaria para la Cuenta Bancos.	30 MIN		B
Elaboración de Cédulas Analíticas (conciliación bancaria) para las diferentes cuentas bancarias	180 MIN		B1 – B6
Revisión de Documentos de respaldo de cédulas analíticas. (Estados de Cuenta, etc.)	60 MIN		
	PREPARADO POR:	MJVM	FECHA: 22/06/09
	REVISADO POR:	IEBE - MF	FECHA: 22/06/09

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					B
<u>CEDULA SUMARIA</u>					
AUDITORÍA AL 31/12/08					
CUENTA CONTABLE		<i>Bancos</i>			
ÍNDICE	DETALLE	SALDO EN LIBROS AL 31/DIC/08	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORÍA AL 31/DIC/08
			DEBE	HABER	
B1	Cta. Ganadolar 37779257-00	0,00			0,00
B2	Cta. Ahorros Produbanco 11080047979	0,00			0,00
B3	Bco. Pichincha cta. Cte. 32781449-04	361,34			361,34
B4	Cta. Ahorros Bolivariano 120-101215-7	2,96			2,96
B5	Bco. Pichincha cta. 3356350704	0,00			0,00
B6	Cta. Cte. Produbanco 02201000810	0,00			0,00
	TOTAL	364,30	0,00	0,00	364,30
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 23/06/09	
			REVISADO POR: IEBE - MF	FECHA: 23/06/09	

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				
CÉDULA ANALÍTICA				B1 1/2
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		Bancos		
Desde:	01/01/2008	Hasta:	31/01/2008	
Saldo según Auditoría:			500,00	Ⓓ
Saldo según Contabilidad:			500,00	
Diferencia:			0,00	
Conciliación Bancaria				
Cuenta:	Ganadolar 3779257-00			
DETALLE	TIPO DCTO.	FECHA	DEBITO	CRÉDITO
SALDO DE LA CUENTA		01/01/2008	Ⓜ 3,50	
MAGDA ESPINOZA S. A.	DEPOSITO# 251153629	ff 01/01/2008	672,56	
MAGDA ESPINOZA S. A.	DEPOSITO# 251199964	02/01/2008	1437,35	
MAGDA ESPINOZA S. A.	DEPOSITO# 258485017	11/01/2008	274,78	
INTERESES GANADOS	INTERESES	02/01/2008	0,35	
TRANSFERENCIA	N. DE CREDITO	16/01/2008	500,00	
TRANSFERENCIA	N. DE CREDITO	31/01/2008	500,00	
TRANSFERENCIA	N. DEBITO	02/01/2008		Ⓜ 1437,37
ESTADO DE CUENTA	N. DEBITO	03/01/2008		1,00
BANCO PICHINCHA C. A.	FACTURA# 0020122	10/01/2008		366,83
LEASING	N. DEBITO	14/01/2008		0,39
CANCELACION PRESTAMO	N. DEBITO	14/01/2008		582,89
CANCELACION PRESTAMO	N. DEBITO	15/01/2008		0,06
CANCELACION PRESTAMO	N. DEBITO	16/01/2008		314,96
CANCELACION COUNTRY CLUB	N. DEBITO	18/01/2008		127,68
CANCELACION OBLIGACION	N. DEBITO	22/01/2008		57,36
TOTAL			Σ 3388,54	Σ 2888,54
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	23/06/09	
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA:	23/06/09	

Δ Se revisó aleatoriamente los registros de la cuenta, todas las transacciones poseen documentos de respaldo.

ff Las fechas de las transacciones revisadas aleatoriamente son acordes a las registradas.

Ⓜ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el saldo mostrado en el libro mayor y el balance mensual correspondiente.

Ⓓ Se revisó los saldos mostrados tanto en los Estados de Cuenta emitidos por el banco como las conciliaciones hechas por contabilidad.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				B1 2/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Bancos</i>		
Desde:	01/12/2008	Hasta:	31/12/2008	
Saldo según Auditoría:		0,00	Ⓢ	
Saldo según Contabilidad:		0,00		
Diferencia:		0,00		
<u>Conciliación Bancaria</u>				
Cuenta:	Ganadolar 37779257-00			
DETALLE	TIPO DCTO.	FECHA	DEBITO	CRÉDITO
SALDO DE LA CUENTA		ff 01/12/2008		Ⓢ 0,00
TOTAL			0,00	0,00
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	24/06/09	
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA:	24/06/09	

ff El saldo de la cuenta mostrada, y la fecha de su registro es verídico.

Ⓢ La cuenta no tiene movimiento durante este mes.

Ⓢ El saldo proviene del mes anterior.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				
CÉDULA ANALÍTICA				B2 1/2
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		Bancos		
Desde:	01/01/2008	Hasta:	31/01/2008	
	Saldo según Auditoría:		13,66	
	Saldo según Contabilidad:		13,66	
	Diferencia:		0,00	
Conciliación Bancaria				
Cuenta:	Ahorros Produbanco 11080047979			
DETALLE	TIPO DCTO.	FECHA	DEBITO	CRÉDITO
SALDO DE LA CUENTA		01/01/2008	Ⓜ 304,56	
CANCELACION RETENCION	DEPOSITO Δ	ff 02/01/2008	2,80	
SUPERMERCADOS LA FAVORITA	DEPOSITO	03/01/2008	11812,01	
SUPERMERCADOS LA FAVORITA	DEP. 86	09/01/2008	11814,88	
SUPERMERCADOS LA FAVORITA	DEPOSITO	15/01/2008	12065,46	
SUPERMERCADOS LA FAVORITA	DEPOSITO	22/01/2008	615,69	
DEPOSITO EN CUENTA	DEPOSITO	24/01/2008	200,00	
INTERESES GANADOS	INTERESES	31/01/2008	1,76	
TRANSFERENCIA	N. DEBITO	03/01/2008		Ⓜ 1000,00
TRANSFERENCIA	N. DEBITO	03/01/2008		300,00
TRANSFERENCIA	N. DEBITO	03/01/2008		100,00
TRANSFERENCIA	DEBITO 876603-01	03/01/2008		300,00
COMISION	N. DEBITO	03/01/2008		0,10
TRANSFERENCIA	N. DEBITO	03/01/2008		10000,00
COMISION	N. DEBITO	03/01/2008		1,00
COMISION	N. DEBITO	03/01/2008		0,10
COMISION	N. DEBITO	04/01/2008		0,25
TRANSFERENCIA	N. DEBITO	09/01/2008		400,00
COMISION	36392172	09/01/2008		1,00
COMISION	N. DEBITO	09/01/2008		0,10
RETIRO	LIBRETA	10/01/2008		11500,00
TRANSFERENCIA	40450000013	12/01/2008		300,00
COMISION	N. DEBITO	12/01/2008		0,25
RETIRO	LIBRETA	16/01/2008		12000,00
TRANSFERENCIA	N. DEBITO	23/01/2008		400,00
COMISION	N. DEBITO	23/01/2008		0,10
COMISION	N. DEBITO	23/01/2008		0,10
TRANSFERENCIA	7336000063	26/01/2008		300,00
COMISION	N. DEBITO	26/01/2008		0,25
JOSE FARID SIMON FRIAS	N. DEBITO	31/01/2008		200,00
COMISION	N. DEBITO	31/01/2008		0,25
TOTAL			Σ 36817,16	Σ 36803,50
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	24/06/09	
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA:	24/06/09	

Δ Se revisó aleatoriamente los registros de la cuenta, todas las transacciones poseen documentos de respaldo.

ff Las fechas de las transacciones revisadas aleatoriamente son acordes a las registradas.

Ⓜ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el saldo mostrado en el libro mayor y el balance mensual correspondiente.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"					B2 2/2
CÉDULA ANALÍTICA					
AUDITORÍA AL 31/12/08					
CUENTA CONTABLE		Bancos			
Desde:	01/12/2008	Hasta:	31/12/2008		
Saldo según Auditoría:		0,00			
Saldo según Contabilidad:		0,00			
Diferencia:		0,00			
Conciliación Bancaria					
Cuenta:	Ahorros Produbanco 11080047979				
DETALLE	TIPO DCTO.	FECHA	DEBITO	CRÉDITO	
SALDO DE LA CUENTA		01/12/2008		Ⓜ 537,23	
CORPORACION FAVORITA C. A.	DEP. 24	ff 02/12/2008	Ⓜ 9337,44		
CORPORACION FAVORITA C. A.	DEP. 1783	09/12/2008	16270,48		
CORPORACION FAVORITA C. A.	DEP. 8603	17/12/2008	36448,84		
CORPORACION FAVORITA C. A.	DEPÓSITO	24/12/2008	12737,82		
INTERESES GANADOS	N. CRÉDITO	28/11/2008	2,65		
INTERESES GANADOS	N. CRÉDITO	30/12/2008	2,85		
CASILLERO	55113218C	01/12/2008		Ⓜ 2,00	
TRANSFERENCIA	N. D. 1291258	02/12/2008		9000,00	
CANCELACIÓN PRÉSTAMO	N. D. 140000	04/12/2008		674,51	
CANCELACIÓN OBLIGACIÓN	N. D. 140000	09/12/2008		769,30	
SOBREGIRO	19000470	09/12/2008		0,25	
JOSÉ FARID SIMON FRIAS	N. D. 810	10/12/2008		400,00	
TRANSFERENCIA	N. D. 1302859	10/12/2008		14500,00	
JOSÉ FARID SIMON FRIAS	N. D. 500	11/12/2008		400,00	
JOSÉ FARID SIMON FRIAS	N. D. 971000064	13/12/2008		200,00	
COMISION	N. D. 971000064	13/12/2008		0,25	
TRANSFERENCIA	N. D. 1318977	18/12/2008		36000,00	
JOSÉ FARID SIMON FRIAS	N. D. 784000084	18/12/2008		200,00	
COMISION	N. D. 784000084	19/12/2008		0,25	
TRANSFERENCIA	N. D. 1327958	23/12/2008		200,00	
INSPECCIÓN CTA.	22697	23/12/2008		15,94	
TRANSFERENCIA	N. D. 1331419	24/12/2008		400,00	
TRANSFERENCIA	N. D. 1331377	24/12/2008		10000,00	
COMISION	N. D. 3931331419	24/12/2008		0,10	
TRANSFERENCIA	N. D. 1332694	26/12/2008		1200,00	
JOSÉ FARID SIMON FRIAS	N. D. 6737000063	30/12/2008		300,00	
COMISION	N. D. 6737000063	30/12/2008		0,25	
TOTAL			Σ 74800,08	Σ 74800,08	
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	24/06/09		
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA:	24/06/09		

Δ Se revisó aleatoriamente los registros de la cuenta, todas las transacciones poseen documentos de respaldo.

ff Las fechas de las transacciones revisadas aleatoriamente son acordes a las registradas.

Ⓜ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el saldo mostrado en el libro mayor y el balance mensual correspondiente.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				B3 1/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		Bancos		
Desde:	01/01/2008	Hasta:	31/01/2008	
Saldo según Auditoría:			-3456,63	
Saldo según Contabilidad:			<u>-3456,63</u>	
Diferencia:			0,00	
Conciliación Bancaria				
Cuenta:	Banco Pichincha Cta. Corriente 32781449-04			
DETALLE	TIPO DCTO.	FECHA	DEBITO	CRÉDITO
SALDO DE LA CUENTA		01/01/2008		Ⓜ 3449,23
CESAR ZAMBRANO ROMERO	DEP.# 71376589 Δ	ff 07/01/2008	Ⓜ 370	
TRANSFERENCIA	N. CREDITO	21/01/2008	Ⓜ 1400	
COMISIONES	N. DEBITO	02/01/2008		1,5
INTERESES PAGADOS	INTERESES	21/01/2008		0,7
IMPUESTO SOLCA	N. DEBITO	21/01/2008		Ⓜ 0,04
ESTADO DE CUENTA	N. DEBITO	21/01/2008		2
MARIA PIEDAD BATALLAS	FACT.# 0004973	28/02/2007		1773,16
TOTAL			Σ 1770	Σ 5226,63
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	24/06/09	
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA:	24/06/09	

Δ Se revisó aleatoriamente los registros de la cuenta, todas las transacciones poseen documentos de respaldo.

ff Las fechas de las transacciones revisadas aleatoriamente son acordes a las registradas.

Ⓜ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el saldo mostrado en el libro mayor y el balance mensual correspondiente.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				B3 2/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Bancos</i>		
Desde:	01/12/2008	Hasta:	31/12/2008	
Saldo según Auditoría:			361,34	Ⓢ
Saldo según Contabilidad:			361,34	
Diferencia:			0,00	
Conciliación Bancaria				
Cuenta:	Banco Pichincha Cta. Corriente 32781449-04			
DETALLE	TIPO DCTO.	FECHA	DEBITO	CRÉDITO
SALDO DE LA CUENTA		ff 01/12/2008	Ⓢ 361,34	
TOTAL			361,34	0,00
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	24/06/09	
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA:	24/06/09	

ff El saldo de la cuenta mostrada, y la fecha de su registro es verídico.

Ⓢ La cuenta no tiene movimiento durante este mes.

Ⓢ El saldo proviene del mes anterior.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				B4 1/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Bancos</i>		
Desde:	01/01/2008	Hasta:	31/01/2008	
Saldo según Auditoría:		14,40		
Saldo según Contabilidad:		<u>14,40</u>		
Diferencia:		0,00		
<u>Conciliación Bancaria</u>				
Cuenta:	Ahorros Bolivariano 120-101215-7			
DETALLE	TIPO DCTO.	FECHA	DEBITO	CRÉDITO
SALDO DE LA CUENTA			Ⓡ 753,66	
TRANSFERENCIA	DEPOSITO Δ	ff 22/01/2008	Ⓡ 4300	
CANCELACION PRESTAMO	N. DEBITO 	 15/01/2008		Ⓡ 753,36
CANCELACION PRESTAMO	N. DEBITO 	 22/01/2008		Ⓡ 4285,9
TOTAL			Σ 5053,66	Σ 5039,26
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	24/06/09	
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA:	24/06/09	

Δ Se revisó aleatoriamente los registros de la cuenta, todas las transacciones poseen documentos de respaldo.

ff Las fechas de las transacciones revisadas aleatoriamente son acordes a las registradas.

Ⓡ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el saldo mostrado en el libro mayor y el balance mensual correspondiente.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"					B4 2/2
CÉDULA ANALÍTICA					
AUDITORÍA AL 31/12/08					
CUENTA CONTABLE			<i>Bancos</i>		
Desde:		01/12/2008	Hasta:		31/12/2008
Saldo según Auditoría:				2,96	Ⓢ
Saldo según Contabilidad:				2,96	
Diferencia:				0,00	
Conciliación Bancaria					
Cuenta:	Ahorros Bolivariano 120-101215-7				
DETALLE	TIPO DCTO.	FECHA	DEBITO	CRÉDITO	
SALDO DE LA CUENTA		ff 01/12/2008	Ⓢ 2,96		
TOTAL			2,96	0,00	
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 24/06/09			
REVISADO POR: IEBE – MF		FECHA: 24/06/09			

ff El saldo de la cuenta mostrada, y la fecha de su registro es verídico.

Ⓢ La cuenta no tiene movimiento durante este mes.

Ⓢ El saldo proviene del mes anterior.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				
CÉDULA ANALÍTICA				B5 1/10
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		Bancos		
Desde:	01/01/2008	Hasta:	31/01/2008	
Saldo según Auditoría:	-67424,44			
Saldo según Contabilidad:	-67424,44			
Diferencia:	0,00			
Conciliación Bancaria				
Cuenta:	Banco Pichincha 3356350704			
DETALLE	TIPO DCTO.	FECHA	DEBITO	CRÉDITO
SALDO DE LA CUENTA		01/01/2008	Ⓜ 29365,8	
VANESA ALCOCER TOVAR	DEP#61228513 Δ ff	02/01/2008	101,48	
PEDRO JESUS GUAMÁN BRAVO	DEP#61231114	02/01/2008	131,06	
DISTRIBUIDORA LA SERRANITA	DEP#61235500	02/01/2008	300	
LUIS ALFREDO ROMERO	DEP#61151932	02/01/2008	61,72	
DISTRIBUIDORA LA SERRANITA	DEP#62447886	02/01/2008	85	
PIEDAD FLORES	DEP#61447121	02/01/2008	301	
GALO HINOJOSA	DEP#64977858	03/01/2008	1707,22	
DISTRIBUIDORA T&T	DEP#64976327	03/01/2008	140,11	
CONAZUL S. A.	6427151	04/01/2008	1241,58	
FALIMENSA SANGOLQUI	DEP#68425299	04/01/2008	368,6	
JENNY RODRIGUEZ	DEP#68190140	04/01/2008	58	
S. C. M. HIPERCOMISARIATOS	DEP#68181188	04/01/2008	115,25	
LUZ AMPARO MEZA	DEP#6819140	04/01/2008	788,53	
LUZ AMPARO MEZA	DEP#68181188	04/01/2008	250,67	
EL ROSADO S. A.	68181188	04/01/2008	2633,12	
JOSE SIMON FRIAS	SPI SIMON FRIAS	04/01/2008	10000	
PROYIMAR S. A.	DEP#74171321	08/01/2008	170	
PROYIMAR S. A.	DEP#74169358	08/01/2008	1330	
COBRANZAS	COBRANZAS	08/01/2008	54,82	
MULTIMARCAS DEL ECUADOR	74666273	08/01/2008	1280,38	
TERESA SANDOVAL	DEP#76760717	09/01/2008	80	
FRIGO MARKET BELLAVISTA	DEP#77537863	09/01/2008	113,16	
JOSE NORBERTO RUIZ	DEP#80630315	10/01/2008	57,19	
SPANES	DEP#79639747	10/01/2008	672,8	
GERARDO ORTIZ E HIJOS	7963746	10/01/2008	480,58	
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	24/06/09	
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA:	24/06/09	

Δ Se revisó aleatoriamente los registros de la cuenta, todas las transacciones poseen documentos de respaldo.

ff Las fechas de las transacciones revisadas aleatoriamente son acordes a las registradas.

Ⓜ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"					B5 2/10
CÉDULA ANALÍTICA					
AUDITORÍA AL 31/12/08					
CUENTA CONTABLE		Bancos			
Desde: 01/01/2008		Hasta: 31/01/2008			
Conciliación Bancaria					
Cuenta:	Banco Pichincha 3356350704				
DETALLE	TIPO DCTO.	FECHA	DEBITO	CRÉDITO	
GERARDO ORTIZ E HIJOS	DEP#79643998	10/01/2008	434,42		
COBRANZAS	COBRANZAS	10/01/2008	11500		
COBRANZAS	COBRANZAS	11/01/2008	11500		
CECILIA TAPIA	DEPOSITO	11/01/2008	2199,03		
COBRANZAS	COBRANZAS	11/01/2008	169,74		
DELINATURA	DEP#86610519	14/01/2008	573,25		
CATER EXPRESS	DEP#66615751	14/01/2008	115,77		
CATER EXPRESS	DEP#86620389	14/01/2008	123,75		
IDIA FABIOLA CHILQUINGA	DEP#89488295	15/01/2008	254,8		
NINTANGA S. A.	DEP#89513735	15/01/2008	217,56		
EXPLOCEN C. A.	DEP#89513735	15/01/2008	980		
PANADERIA DANECU	DEP#93901447	16/01/2008	305		
EL ROSADO S. A.	93524864	16/01/2008	3938,43		
EL ROSADO S. A.	93524864	16/01/2008	3599,45		
EL ROSADO S. A.	93524864	16/01/2008	195,58		
LUZ AMPARO MEZA	DEP#93527961	16/01/2008	47,11		
LUZ AMPARO MEZA	DEP#93474939	16/01/2008	592		
LUZ AMPARO MEZA	DEP#93524864	16/01/2008	400,09		
MEGA SANTAMARIA S. A.	DEP#93524864	16/01/2008	241,43		
MEGA SANTAMARIA S. A.	DEP#93524864	16/01/2008	301,69		
MEGA SANTAMARIA S. A.	DEP#93524864	16/01/2008	245,88		
MEGA SANTAMARIA S. A.	DEP#93524864	16/01/2008	92,32		
MEGA SANTAMARIA S. A.	DEP#93524864	16/01/2008	210,45		
MEGA SANTAMARIA S. A.	DEP#93524864	16/01/2008	146,58		
MEGA SANTAMARIA S. A.	DEP#93524864	16/01/2008	85,07		
MEGA SANTAMARIA S. A.	DEP#93524864	16/01/2008	85,11		
MEGA SANTAMARIA S. A.	DEP#93524864	16/01/2008	15,68		
MEGA SANTAMARIA S. A.	DEP#93524864	16/01/2008	25,97		
COBRANZAS	COBRANZAS	16/01/2008	342,22		
JOSE FARID SIMON FRIAS	92772886	16/01/2008	3300		
COBRANZAS	COBRANZAS	16/01/2008	11600		
NEGOCIACION CARTERA	NEGOCIACION CARTERA	17/01/2008	29192,12		
CECILIA CASTRO	DEP#98286273	18/01/2008	956,4		
CANCELACION DEUDA	PAGO CHEQUE	18/01/2008	220		
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	24/06/09		
REVISADO POR:	IEBE - MF	FECHA:	24/06/09		

△ Se revisó aleatoriamente los registros de la cuenta, todas las transacciones poseen documentos de respaldo.

ff Las fechas de las transacciones revisadas aleatoriamente son acordes a las registradas.

® Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"					BS 3/10
CÉDULA ANALÍTICA					
AUDITORÍA AL 31/12/08					
CUENTA CONTABLE		Bancos			
Desde: 01/01/2008		Hasta: 31/01/2008			
Conciliación Bancaria					
Cuenta:		Banco Pichincha 3356350704			
DETALLE	TIPO DCTO.	FECHA	DEBITO	CRÉDITO	
COBRANZAS	COBRANZAS Δ	ff 23/01/2008	Ⓡ 493		
FERNANDO MANZANO	DEP#111139537	24/01/2008	488,19		
ORGANIZACIÓN COMERCIAL	112063523	24/01/2008	2470,96		
ALISERVIS S. A.	DEP#112063523	24/01/2008	441		
ALISERVIS S. A.	DEP#112063523	24/01/2008	441		
TRANSFERENCIA	N. CRÉDITO	02/01/2008	1437,37		
TRANSFERENCIA	N. CRÉDITO	04/01/2008	10000		
REGISTRO DE OPERACIÓN	N. CRÉDITO	04/01/2008	19950,68		
CANCELACION PRESTAMO	N. DÉBITO	04/01/2008		Ⓡ 2500	
IMPUESTO SOLCA	N. DÉBITO	04/01/2008		0,07	
INTERESES POR SOBREGIRO	N. DÉBITO	04/01/2008		1,37	
TRANSFERENCIA	N. DÉBITO	16/01/2008		500	
COMISION	N. DÉBITO	16/01/2008		2	
TRANSFERENCIA	N. DÉBITO	21/01/2008		1400	
CANCELACION PRESTAMO	N. DÉBITO	21/01/2008		2324,71	
CHEQUERA	N. DÉBITO	21/01/2008		90	
APORTE JUNTA DE BENEFICENCIA	N. DÉBITO	21/01/2008		12	
APORTE INNFA	N. DÉBITO	21/01/2008		0,25	
IMPUESTO SOLCA	N. DÉBITO	21/01/2008		2,23	
IMPUESTO SOLCA	N. DÉBITO	21/01/2008		1,66	
INTERESES POR MORA	N. DÉBITO	21/01/2008		35,09	
INTERESES POR SOBREGIRO	N. DÉBITO	21/01/2008		42,92	
TRANSFERENCIA	N. DÉBITO	21/01/2008		4300	
CANCELACION OBLIGACION	N. DÉBITO	22/01/2008		649,44	
COMISION	N. DÉBITO	23/01/2008		3,00	
TRANSFERENCIA	N. DÉBITO	23/01/2008		10000	
ARTURO PATRICIO ACOSTA	FACTURA#542	24/01/2008		1530,37	
MARIA DOLORES MATA ALVAREZ	FACTURA#365	01/01/2008		476,99	
GONZALO REINALDO MADRID	FACTURA#924	01/01/2008		376,02	
TRANSPORTES CARREÑO	FACTURA#110529	01/01/2008		39,2	
NESTOR EFRAÍN TENORIO	FACTURA#19485	01/01/2008		39,1	
MARTHA YOLANDA CORRALES	FACTURA#16720	01/01/2008		73,5	
TRANSPORTES ARCENTALES	FACTURA#20580	01/01/2008		43,95	
FALIMENSA	FACTURA#51031	02/01/2008		3593,34	
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 24/06/09			
REVISADO POR: IEBE – MF		FECHA: 24/06/09			

Δ Se revisó aleatoriamente los registros de la cuenta, todas las transacciones poseen documentos de respaldo.

ff Las fechas de las transacciones revisadas aleatoriamente son acordes a las registradas.

Ⓡ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"					B5 4/10
CÉDULA ANALÍTICA					
AUDITORÍA AL 31/12/08					
CUENTA CONTABLE		Bancos			
Desde: 01/01/2008		Hasta: 31/01/2008			
Conciliación Bancaria					
Cuenta:		Banco Pichincha 3356350704			
DETALLE	TIPO DCTO.	FECHA	DEBITO	CRÉDITO	
LUIS PATRICIO QUIMBITA	CHEQUE Δ	ff 02/01/2008			Ⓡ 100
AMERICAN EXPRESS	CHEQUE	02/01/2008			568
MAURICIO CALLEJAS BARONA	NEGOCIACION CARTERA	03/01/2008			2500
NUTRIBALAN	CHEQUE	03/01/2008			5622,75
NEYPLEX CIA. LTDA.	FACTURA#48022	03/01/2008			1063,23
LUIS JOSELITO PAREDES	FACTURA#39	03/01/2008			224,44
RUBEN DARIO MOREANO	FACTURA#2571	03/01/2008			14,7
RAMIRO XAVIER CASTELLANOS	FACTURA#4	03/01/2008			682,1
FALIMENSA	FACTURA#50407	03/01/2008			4380,6
CAMBIO CHEQUE	CHEQUE	03/01/2008			3110
RAUL BOLIVAR GAIBOR	FACTURA#1570	04/01/2008			1779,64
JUAN JOSE CADENA CONDOR	FACTURA#4081	05/01/2008			579,12
VICTOR HUGO JERÉZ CAICEDO	FACTURA#17237	05/01/2008			131,94
PRODICEREAL S. A.	FACTURA#3070	06/01/2008			548,8
FALIMENSA	FACTURA#50977	06/01/2008			6340,6
FALIMENSA	FACTURA#51031	08/01/2008			3593,33
MAURICIO CALLEJAS BARONA	NEGOCIACION CARTERA	09/01/2008			2500
MARIA DEL CARMEN CHAUCA	FACTURA#1954	09/01/2008			35
IMPUESTOS	CHEQUE	09/01/2008			1246,36
MAURICIO CALLEJAS BARONA	NEGOCIACION CARTERA	10/01/2008			2500
COMSECOTOPAXI CIA. LTDA.	FACTURA#3973	10/01/2008			540,18
DEVOLUCIONES	DEVOLUCION	10/01/2008			1,09
MAURICIO CALLEJAS BARONA	NEGOCIACION CARTERA	10/01/2008			2500
MANUEL AUGUSTO MARCILLO	FACTURA# 1371	11/01/2008			2491,5
MARIA TERESA SANDOVAL POZO	CHEQUE	12/01/2008			297
SERVIENTREGA	FACTURA#187582	13/01/2008			50,23
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 24/06/09			
REVISADO POR: IEBE - MF		FECHA: 24/06/09			

Δ Se revisó aleatoriamente los registros de la cuenta, todas las transacciones poseen documentos de respaldo.

ff Las fechas de las transacciones revisadas aleatoriamente son acordes a las registradas.

Ⓡ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"					B5 5/10
CÉDULA ANALÍTICA					
AUDITORÍA AL 31/12/08					
CUENTA CONTABLE		Bancos			
Desde: 01/01/2008		Hasta: 31/01/2008			
Conciliación Bancaria					
Cuenta:	Banco Pichincha 3356350704				
DETALLE	TIPO DCTO.	FECHA	DEBITO	CRÉDITO	
FALIMENSA	FACTURA#51031 Δ	ff 15/01/2008		® 3593,33	
GEANEL S. A.	FACTURA#3134	15/01/2008		2728,32	
ANDINATEL S. A.	CHEQUE	15/01/2008		504,05	
JOSE ALEJANDRO SIMON	CHEQUE	16/01/2008		438,78	
CANCELACION OBLIGACION	CHEQUE	16/01/2008		109,28	
DINERS CLUB	CHEQUE	16/01/2008		1492,1	
DIANAN MABEL RODRIGUEZ	CHEQUE	17/01/2008		2575,74	
MAURICIO CALLEJAS BARONA	NEGOCIACION CARTERA	18/01/2008		2500	
MAURICIO CALLEJAS BARONA	NEGOCIACION CARTERA	18/01/2008		2500	
VICTOR GALLARDO BRAVO	FACTURA#2009	18/01/2008		778,61	
ARTURO PATRICIO ACOSTA	FACTURA#553	18/01/2008		363,43	
QUINCENA	CHEQUE	18/01/2008		2390	
VICTOR GALLARDO BRAVO	FACTURA#1979	18/01/2008		1688,09	
CARMEN DOLORES HEREDIA	FACTURA#9067	19/01/2008		227,7	
VICTOR GALLARDO BRAVO	FACTURA#1981	20/01/2008		1774,26	
ARTURO PATRICIO ACOSTA	FACTURA#552	20/01/2008		1023,02	
MASTERCARD	CHEQUE	20/01/2008		775,83	
PRESTAMO INTERESES KARINA SIMON	CHEQUE	21/01/2008		900,26	
JANETH PEREZ	CHEQUE	22/01/2008		220	
DIANA MABEL RODRIGUEZ	CHEQUE	22/01/2008		2575,52	
JOSE ALEJANDRO SIMON	CHEQUE	23/01/2008		642,48	
JOSE FARID SIMON FRIAS	CHEQUE	28/01/2008		362,58	
GEANEL S. A.	FACTURA#3137	24/01/2008		2352	
ROSA MERCEDES HERRERA	FACTURA#12	27/01/2008		439,53	
TOTAL			Σ 171817,17	Σ 104392,73	
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 24/06/09			
REVISADO POR: IEBE - MF		FECHA: 24/06/09			

Δ Se revisó aleatoriamente los registros de la cuenta, todas las transacciones poseen documentos de respaldo.

ff Las fechas de las transacciones revisadas aleatoriamente son acordes a las registradas.

® Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el saldo mostrado en el libro mayor y el balance mensual correspondiente.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		Bancos		
Desde:	01/12/2008	Hasta:	31/12/2008	
Saldo según Auditoría:				0,00
Saldo según Contabilidad:				0,00
Diferencia:				0,00
Conciliación Bancaria				
Cuenta:	Banco Pichincha 3356350704			
DETALLE	TIPO DCTO.	FECHA	DEBITO	CRÉDITO
SALDO INICIAL		01/12/2008		Ⓜ 13418,48
HOTEL COLÓN INTERNACIONAL	DEP. 1-1-22223	Δ ff 01/12/2008	Ⓜ 110,41	
HOTEL COLÓN INTERNACIONAL	DEP. 55281	01/12/2008	199,2	
MARÍA FERNANDA FEIJO	DEP. 834035239	01/12/2008	96	
MARÍA VIVIANA MARISCAL	DEP. 834039157	01/12/2008	81,06	
COBRANZAS	DEPÓSITO	01/12/2008	130,68	
JAVIER REYES ROSERO	DEP. 831724090	01/12/2008	441,08	
COBRANZAS	DEPÓSITO	02/12/2008	9000	
TIENDAS INDUSTRIALES	DEP. 840511987	01/12/2008	1091,52	
COBRANZAS	DEPÓSITO	03/12/2008	155	
COBRANZAS	DEPÓSITO	08/12/2008	128	
PASTELES Y CIA.	DEP. 855375433	08/12/2008	158	
COBRANZAS	DEPÓSITO	09/12/2009	228,64	
COBRANZAS	DEPÓSITO	09/12/2009	350	
DEPÓSITO	DEPÓSITO	09/12/2009	10000	
COBRANZAS	DEPÓSITO	09/12/2009	7865,19	
COBRANZAS	DEPÓSITO	10/12/2008	794,82	
CORPORACIÓN EL ROSADO S. A.	DEP. 862123757	11/12/2008	15352,19	
COBRANZAS	DEPÓSITO	11/12/2008	1440,17	
FRIGO MARKET BELLAVISTA	DEPÓSITO	12/12/2008	51,14	
COBRANZAS	DEPÓSITO	12/12/2008	430,95	
COBRANZAS	DEPÓSITO	15/12/2008	41,75	
COBRANZAS	DEPÓSITO	16/12/2008	60,27	
COBRANZAS	DEPÓSITO	16/12/2008	417,8	
COBRANZAS	DEPÓSITO	17/12/2008	163,6	
COBRANZAS	DEPÓSITO	17/12/2008	503,87	
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	25/06/09	
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA:	25/06/09	

Δ Se revisó aleatoriamente los registros de la cuenta, todas las transacciones poseen documentos de respaldo.

ff Las fechas de las transacciones revisadas aleatoriamente son acordes a las registradas.

Ⓜ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"					B5 7/10
CÉDULA ANALÍTICA					
AUDITORÍA AL 31/12/08					
CUENTA CONTABLE		Bancos			
Desde: 01/12/2008		Hasta: 31/12/2008			
Conciliación Bancaria					
Cuenta:	Banco Pichincha 3356350704				
DETALLE	TIPO DCTO.		FECHA	DEBITO	CRÉDITO
COBRANZAS	DEPÓSITO	Δ ff	17/12/2008	Ⓜ 350	
GERARDO ORTIZ E HIJOS	DEP. 875473432		17/12/2008	698,04	
GERARDO ORTIZ E HIJOS	DEP. 875473432		17/12/2008	705,11	
CECILIA TAPIA	DEP. 879012974		18/12/2008	156,72	
AGRÍCOLA TIOBAMBA	DEP. 879011033		18/12/2008	567,4	
COBRANZAS	DEP. 879555701		18/12/2008	20000	
INDUSTRIAS UNIDAS DE CONSUMO	DEP. 880279129		18/12/2008	873,95	
DEPÓSITO PRÉSTAMO	DEPÓSITO		19/12/2008	10000	
CATALINA MONCAYO CAICEDO	DEP. 886785581		22/12/2008	48,32	
ROSA AMERICA MOLINA	DEP. 1189517		23/12/2008	120	
SUSANA PAEZ	DEP. 2748325		23/12/2008	165	
CAFÉ MOKA CIA. LTDA.	DEP. 2751055		23/12/2008	635,58	
COBRANZAS	DEPÓSITO		23/12/2008	229,76	
COBRANZAS	DEPÓSITO		23/12/2008	6,64	
COBRANZAS	DEPÓSITO		23/12/2008	89,55	
LUIS EDUARDO COY ORTIZ	DEP. 2427287		23/12/2008	173,7	
COBRANZAS	DEPÓSITO		23/12/2008	933,71	
COBRANZAS	DEPÓSITO		23/12/2008	1736,46	
COBRANZAS	DEPÓSITO		24/12/2008	350	
COBRANZAS	DEPÓSITO		24/12/2008	631,6	
COBRANZAS	DEPÓSITO		24/12/2008	48	
HOTEL COLÓN INTERNACIONAL	TRANSF. 55284		24/12/2008	118,41	
HOTEL COLÓN INTERNACIONAL	TRANSF. 55284		24/12/2008	216,4	
HOTEL COLÓN INTERNACIONAL	TRANSF. 55284-2		24/12/2008	188,1	
COBRANZAS	DEPÓSITO		24/12/2008	6000	
NEGOCIACION	NEGOCIACIÓN		24/12/2008	35827,84	
ROSA MURILLO	DEP. 4995436		24/12/2008	530	
COBRANZAS	DEPÓSITO		24/12/2008	379,17	
COBRANZAS	DEPÓSITO		29/12/2008	196,02	
COBRANZAS	DEPÓSITO		29/12/2008	420,03	
TRANSFERENCIA	N. CRÉDITO		02/12/2008	18000	
TRANSFERENCIA	N. CRÉDITO		03/12/2008	800	
TRANSFERENCIA	N. CRÉDITO		04/12/2008	5500	
ELABORADO POR:	MJVM		FECHA:	25/06/09	
REVISADO POR:	IEBE – MF		FECHA:	25/06/09	

Δ Se revisó aleatoriamente los registros de la cuenta, todas las transacciones poseen documentos de respaldo.

ff Las fechas de las transacciones revisadas aleatoriamente son acordes a las registradas.

Ⓜ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				
CÉDULA ANALÍTICA				B5 8/10
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		Bancos		
Desde: 01/12/2008		Hasta: 31/12/2008		
Conciliación Bancaria				
Cuenta:	Banco Pichincha 3356350704			
DETALLE	TIPO DCTO.	FECHA	DEBITO	CRÉDITO
MAURICIO CALLEJAS BARONA	NEGOCIACION CARTERA Δ	ff 01/12/2008		Ⓡ 2500
ECUNE S. A.	FACTURA# 35725	01/12/2008		3069
MANUEL AUGUSTO MARCILLO	FACTURA# 1419	01/12/2008		3678,68
MARÍA TRINIDAD ALAVA	FACTURA# 300	01/12/2008		3375,41
CALTEC	FACTURA# 85857	01/12/2008		34,98
VILMA LEONOR GUERRERO	CHEQUE 2222	01/12/2008		174,13
AMERICAN EXPRESS	CHEQUE	01/12/2008		1000
VISA BANCO PICHINCHA	CHEQUE	01/12/2008		1000
KARINA SIMON	CHEQUE	02/12/2008		1350
FERNANDO ORTIZ	CHEQUE	02/12/2008		140
MAURICIO CALLEJAS BARONA	NEGOCIACIÓN CARTERA	03/12/2008		2500
FALIMENSA	CHEQUE	04/12/2008		2663,1
LATEINISCH CIA. LTDA.	FACTURA# 452	04/12/2008		962,5
FERNANDO TEMÍSTOCLES	FACTURA# 401	04/12/2008		59,18
JOSÉ FERNANDO ORTÍZ CAJAS	FACTURA# 58	05/12/2008		782,83
MAURICIO CALLEJAS BARONA	NEGOCIACION CARTERA	06/12/2008		2500
BASESURCORP. S. A.	FACTURA# 3161	08/12/2008		3000
IESS	CHEQUE	09/12/2008		1134,98
EDISON FERNANDO CAIZA	FACTURA# 207	11/12/2008		376,2
GABRIEL ANTONIO BITAR	FACTURA# 815	11/12/2008		98,12
DINERS CLUB	CHEQUE	11/12/2008		2050
VISA	CHEQUE	11/12/2008		120,83
RICHARD CONSTANTE	CHEQUE	11/12/2008		865
CLINICA SAN LUIS	FACTURA# 1540	12/12/2008		266
BLANCA VERONICA PULLOPAXI	CHEQUE	12/12/2008		400
ROSA MERCEDES HERRERA	FACTURA# 908	12/12/2008		500
MUTUALISTA PICHINCHA	CHEQUE	12/12/2008		500
FABIAN BERRAZUETA	CHEQUE	12/12/2008		421,7
MAURICIO CALLEJAS BARONA	NEGOCIACIÓN CARTERA	13/12/2008		2500
PRODICEREAL S. A.	FACTURA# 8324	13/12/2008		841,5
BASESURCORP. S. A.	FACTURA# 3161	13/12/2008		3088,5
ARTURO PATRICIO ACOSTA	FACTURA# 625	14/12/2008		2435,4
SEGUROS COLONIAL	FACTURA# 5073621	14/12/2008		73,85
SEGUROS LA UNION	FACTURA# 8952	14/12/2008		200,05
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	25/06/09	
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA:	25/06/09	

Δ Se revisó aleatoriamente los registros de la cuenta, todas las transacciones poseen documentos de respaldo.

ff Las fechas de las transacciones revisadas aleatoriamente son acordes a las registradas.

Ⓡ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"					B5 9/10
CÉDULA ANALÍTICA					
AUDITORÍA AL 31/12/08					
CUENTA CONTABLE		Bancos			
Desde:	01/12/2008	Hasta:	31/12/2008		
Conciliación Bancaria					
Cuenta:	Banco Pichincha 3356350704				
DETALLE	TIPO DCTO.	FECHA	DEBITO	CRÉDITO	
JOSÉ SIMON	CHEQUE Δ	ff 15/12/2008		® 812,5	
ECUNE S. A.	FACTURA# 35725	15/12/2008		3069	
INDUMAIZ DEL ECUADOR S. A.	FACTURA# 7287	15/12/2008		2727,94	
CLARA CONSUELO IMASHI	FACTURA# 01	15/12/2008		4194	
MARÍA DEL CARMEN CHAUCA	FACTURA# 2524	15/12/2008		49	
ASEFIN	CHEQUE	15/12/2008		2700	
SEGUROS COLONIAL	FACTURA# 5073621	15/12/2008		73,85	
CORREOS DEL ECUADOR	FACTURA# 184	15/12/2008		49,46	
IESS	CHEQUE	15/12/2008		353,06	
IESS	CHEQUE	15/12/2008		49,98	
CESAR AUGUSTO IZA PICO	FACTURA# 622	15/12/2008		79,2	
DENIS EDMUNDO GOMEZ ALBAN	FACTURA# 682	18/12/2008		643,96	
RICHARD CONSTANTE	CHEQUE	18/12/2008		1000	
DEPOSITO CUENTA FABRICA	CHEQUE	18/12/2008		2500	
KARINA SIMON	CHEQUE	18/12/2008		1287	
PUDELECO EDITORES S. A.	FACTURA# 45713	19/12/2008		62,7	
MAURICIO CALLEJAS BARONA	NEGOCIACIÓN CARTERA	19/12/2008		2500	
JOSÉ GUANOLUISA CHICAIZA	CHEQUE	19/12/2008		129	
HERNAN PATRICIO YUPANQUI	CHEQUE	19/12/2008		255	
FAUSTO HERNAN MARTINEZ	CHEQUE 2260	20/12/2008		3876,93	
ANTICIPOS	CHEQUE	20/12/2008		100	
FERNANDO TEMÍSTOCLES	FACTURA# 405	20/12/2008		92,36	
CORPORACION NACIONAL	CHEQUE 2357	20/12/2008		74,87	
JOSÉ FERNANDO ORTÍZ CAJAS	FACTURA# 77	20/12/2008		729,34	
SUMINISTROS Y SUMINISTROS	FACTURA# 28132	20/12/2008		201,04	
AGROPECUARIOS FIGUEROA	FACTURA# 14124	21/12/2008		142,56	
ASEFIN	CHEQUE	21/12/2008		2700	
ELEPCO S. A.	FACTURA# 40049	23/12/2008		1108,69	
ECUNE S. A.	FACTURA# 4774	23/12/2008		2811,5	
CARLOS CESAR BEDÓN	FACTURA# 3	23/12/2008		70,01	
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	25/06/09		
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA:	25/06/09		

Δ Se revisó aleatoriamente los registros de la cuenta, todas las transacciones poseen documentos de respaldo.

ff Las fechas de las transacciones revisadas aleatoriamente son acordes a las registradas.

® Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"					B5 10/10
CÉDULA ANALÍTICA					
AUDITORÍA AL 31/12/08					
CUENTA CONTABLE		Bancos			
Desde:	01/12/2008	Hasta:	31/12/2008		
Conciliación Bancaria					
Cuenta:	Banco Pichincha 3356350704				
DETALLE	TIPO DCTO.	FECHA	DEBITO	CRÉDITO	
IVAN FERNANDO ANDRADE	FACTURA# 18594 Δ	ff 24/12/2008		Ⓜ 128,24	
ANTONIO ALPUSIG SANGUCHO	CHEQUE	24/12/2008		165	
EDWIN FABIAN TERÁN HERRERA	FACTURA# 21	25/12/2008		128,88	
MAURICIO CALLEJAS BARONA	NEGOCIACION CARTERA	26/12/2008		2500	
VINICIO RAFAEL GRANJA	FACTURA# 2362	26/12/2008		285,64	
VINICIO GRANDA	FACTURA# 2362	26/12/2008		0,01	
CLARA CONSUELO IMASHI	FACTURA# 01	30/12/2008		4194	
LUIS TOAPANTA	CHEQUE	31/12/2008		236,66	
CARLOS CERDA	CHEQUE	31/12/2008		63,91	
RUBÉN JAMI	CHEQUE	31/12/2008		778	
PUBLICACIÓN	N. DÉBITO	28/12/2008		3,86	
COMISION	N. DÉBITO	28/12/2008		3	
COMISION	N. DÉBITO	05/12/2008		2	
BM TOURS	N. DÉBITO	11/12/2008		224	
COMISION	N. DÉBITO	12/12/2008		2	
ESTADO DE CUENTA	N. DÉBITO	15/12/2008		1	
IMPUESTO SOLCA	N. DÉBITO	15/12/2008		6,23	
INTERESES PAGADOS	N. DÉBITO	15/12/2008		93,72	
IMPUESTO SOLCA	N. DÉBITO	18/12/2008		0,3	
INTERESES PAGADOS	N. DÉBITO	18/12/2008		4,46	
COMISION	N. DÉBITO	18/12/2008		2	
COMISION	N. DÉBITO	18/12/2008		2	
CANCELACION OBLIGACION	N. DÉBITO	24/12/2008		5439,81	
CANCELACION OBLIGACION	N. DÉBITO	24/12/2008		5410,48	
IMPUESTO SOLCA	N. DÉBITO	24/12/2008		2,39	
INTERESES PAGADOS	N. DÉBITO	29/12/2008		35,95	
ROSA AMERICA MOLINA	CHEQUE 17	29/12/2008		120	
ESTADO DE CUENTA	N. DÉBITO	29/12/2008		1	
TRANSFERENCIA	N. DÉBITO	29/12/2008		2500	
PROTESTO	N. DÉBITO	29/12/2008		1	
REGISTRO OPERACIÓN	REGISTRO	30/12/2008		41127,94	
TOTAL			Σ 155986,85	Σ 155986,85	
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	25/06/09		
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA:	25/06/09		

Δ Se revisó aleatoriamente los registros de la cuenta, todas las transacciones poseen documentos de respaldo.

ff Las fechas de las transacciones revisadas aleatoriamente son acordes a las registradas.

Ⓜ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el saldo mostrado en el libro mayor y el balance mensual correspondiente.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				B6 1/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Bancos</i>		
Desde:	01/01/2008	Hasta:	31/01/2008	
Saldo según Auditoría:	0,00	©		
Saldo según Contabilidad:	0,00			
Diferencia:	0,00			
<u>Conciliación Bancaria</u>				
Cuenta:	Produbanco Cta. Corriente 02201000810			
DETALLE	TIPO DCTO.	FECHA	DEBITO	CRÉDITO
SALDO DE LA CUENTA		ff 01/01/2008		© 0,00
TOTAL			0,00	0,00
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	25/06/09	
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA:	25/06/09	

ff El saldo de la cuenta mostrada, y la fecha de su registro es verídico.

© La cuenta no tiene movimiento durante este mes.

® El saldo proviene del mes anterior.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"					B6 2/2
CÉDULA ANALÍTICA					
AUDITORÍA AL 31/12/08					
Desde:	01/12/2008	Hasta:	31/12/2008		
Saldo según Auditoría:				0,00	
Saldo según Contabilidad:				0,00	
Diferencia:				0,00	
Conciliación Bancaria					
Cuenta:	Produbanco Cta. Corriente 02201000810				
DETALLE	TIPO DCTO.	FECHA	DEBITO	CRÉDITO	
SALDO INICIAL		01/12/2008	Ⓜ 69,47		
TRANSFERENCIA	N. CRÉDITO	Δ ff 02/12/2008	9000,00		
TRANSFERENCIA	N. CRÉDITO	10/12/2008	14500,00		
TRANSFERENCIA	N. CRÉDITO	10/12/2008	400,00		
TRANSFERENCIA	N. CRÉDITO	18/12/2008	36000,00		
TRANSFERENCIA	N. CRÉDITO	18/12/2008	400,00		
TRANSFERENCIA	N. CRÉDITO	23/12/2008	200,00		
TRANSFERENCIA	N. CRÉDITO	23/12/2008	10000,00		
TRANSFERENCIA	N. CRÉDITO	26/12/2008	1200,00		
DEPÓSITO CUENTA	CHEQUE 3346350704	02/12/2008		Ⓜ 9000,00	
JOSÉ SIMON FRÍAS	CHEQUE	02/12/2008		400,00	
MACROQUIL S. A.	FACTURA# 17864	03/12/2008		545,97	
LUIS TOAPANTA	CHEQUE	03/12/2008		3320,00	
EDUARDO PAÚL BRICEÑO	FACTURA# 104	03/12/2008		650,00	
FABIAN BERRAZUETA	CHEQUE	10/12/2008		10000,00	
JOSÉ SIMON FRÍAS	CHEQUE	10/12/2008		400,00	
JORGE RAÚL ALPUSIG	FACTURA# 904	15/12/2008		289,98	
JORGE RAÚL ALPUSIG	FACTURA# 905	18/12/2008		500,00	
JOSÉ SIMON FRÍAS	CHEQUE	18/12/2008		400,00	
DEPÓSITO CUENTA	CHEQUE	18/12/2008		23300,00	
MICHAEL ZEIDAN KAHHAT	FACTURA# 20	19/12/2008		990,00	
MICHAEL ZEIDAN KAHHAT	CHEQUE 99	19/12/2008		4950,00	
PLUSTELCO S. A.	FACTURA# 780	19/12/2008		3474,90	
IVAN FERNANDO ANDRADE	FACTURA# 18329	20/12/2008		191,58	
BELISARIO PULLOPAXI	CHEQUE	23/12/2008		825,00	
DÉCIMO TERCER SUELDO	CHEQUE	23/12/2008		4500,00	
GLORIA MARINA OREJUELA	CHEQUE	24/12/2008		180,18	
CAMBIO CHEQUE CLP	CHEQUE	24/12/2008		6000,00	
CANCELACIÓN SOBREGIRO	N. DÉBITO 2035098	10/12/2008		13,62	
PRÉSTAMO	N. DÉBITO 1094500	18/12/2008		1829,71	
SOBREGIRO	N. DÉBITO 2048544	18/12/2008		0,19	
SOBREGIRO	N. DÉBITO 2058402	26/12/2008		2,84	
MANEJO DE CUENTA	N. DÉBITO 20081230	30/12/2008		4,00	
ESTADO DE CUENTA	N. DÉBITO 22010008	31/12/2008		1,50	
TOTAL			Σ 71769,47	Σ 71769,47	
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	25/06/09		
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA:	25/06/09		

Δ Se revisó aleatoriamente los registros de la cuenta, todas las transacciones poseen documentos de respaldo.

ff Las fechas de las transacciones revisadas aleatoriamente son acordes a las registradas.

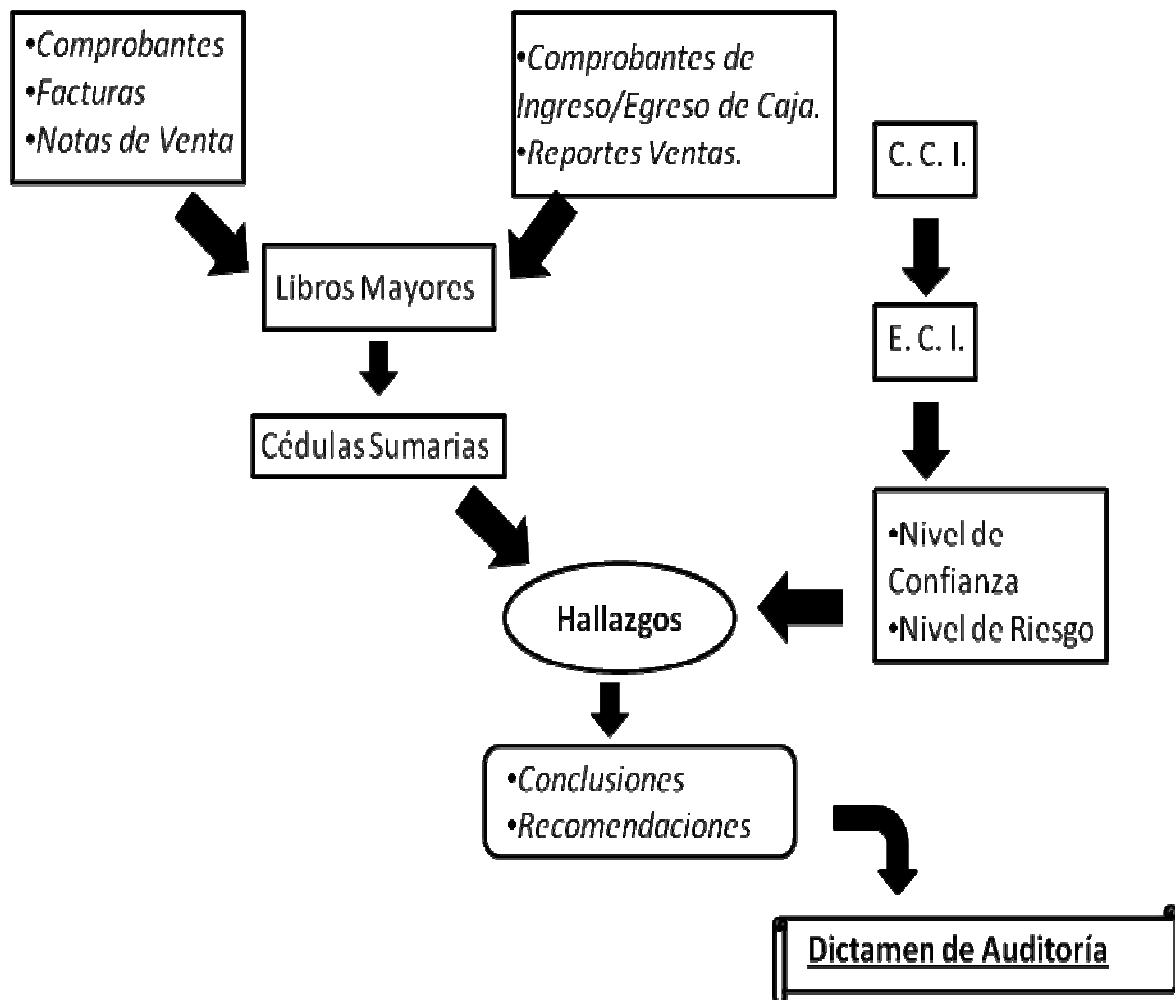
Ⓜ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el saldo mostrado en el libro mayor y el balance mensual correspondiente.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		B7
<u>HOJA DE HALLAZGOS</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE		<i>Bancos</i>
HALLAZGOS		
Ref. P/T		
B1	La cuenta posee una gran cantidad de movimientos, al comparar la Conciliación Bancaria de la empresa con el Estado de Cuenta emitido por el Banco, se pudo corroborar que la información está correcta, se encuentran registrados la totalidad de transacciones que el sistema muestra. Los saldos coinciden y tienen sus respectivos documentos justificativos.	
B2	Se ha cotejado el Estado de cuenta emitido por el Banco con la Conciliación preparada por Contabilidad. Los registros mostrados son coincidentes entre ambos documentos y se encontró la evidencia documental suficiente para justificar cada transacción.	
B3	La cuenta es muy poco utilizada, se pudo verificar que los registros tienen respaldo documental. El Estado de Cuenta y La Conciliación Bancaria preparada por la empresa son coincidentes, las diferencias de saldos se justifican satisfactoriamente.	
B4	La cuenta se utiliza principalmente para manejar las obligaciones que la empresa mantiene con el banco. No existe mayor número de transacciones ni el volumen de los saldos manejados dentro de la misma representa un porcentaje considerable de los recursos de la empresa.	
B5	Se ha cotejado el Estado de cuenta emitido por el Banco con la Conciliación preparada por Contabilidad. Los registros mostrados son coincidentes entre ambos documentos y se encontró la evidencia documental suficiente para justificar cada transacción.	
B6	La cuenta es muy poco utilizada, se pudo verificar que los registros tienen respaldo documental. El Estado de Cuenta y La Conciliación Bancaria preparada por la empresa son coincidentes, las diferencias de saldos se justifican satisfactoriamente.	
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 25/06/09
REVISADO POR: IEBE – MF		FECHA: 25/06/09

✓ Cuentas por Cobrar

Procedimiento de Auditoría



Elaborado por: Autor
Fuente: Varios

ÍNDICE: "C"

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				CCI 3
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE	Cuentas por Cobrar			
CONCEPTO	CUMPLE			OBSERVACION
	SI	NO	N/A	
¿Las políticas de crédito a clientes son tomadas en cuenta para la aprobación de una venta a crédito?	X			
¿El custodio de las cuentas por cobrar tiene acceso al efectivo o a los registros de contabilidad general?		X		
¿Existen documentos pre numerados para el despacho de ventas a crédito?	X			
¿Se realizan aprobaciones de ventas antes de realizar una venta a crédito?	X			
¿Se registran inmediatamente las ventas realizadas a crédito en los libros contables de la empresa?	X			
¿Se revisan periódicamente los saldos de las cuentas por cobrar?		X		
¿Se presentan informes periódicos sobre las cuentas por cobrar, tomando en cuenta su antigüedad?	X			
¿Se hacen análisis de la antigüedad de saldos de las cuentas por pagar pendientes?	X			
¿Se han determinado tiempos máximos de cobro de cuentas pendientes, de acuerdo al monto de ventas?	X			
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 26/06/08
			REVISADO POR: IEBE - MF	FECHA: 26/06/08

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				ECI 3
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE	Cuentas por Cobrar			
CONCEPTO	CUMPLE			OBSERVACION
	SI	NO	N/A	
¿Las políticas de crédito a clientes son tomadas en cuenta para la aprobación de una venta a crédito?	10			
¿El custodio de las cuentas por cobrar tiene acceso al efectivo o a los registros de contabilidad general?		10		
¿Existen documentos pre numerados para el despacho de ventas a crédito?	10			
¿Se realizan aprobaciones de ventas antes de realizar una venta a crédito?	10			
¿Se registran inmediatamente las ventas realizadas a crédito en los libros contables de la empresa?	10			
¿Se revisan periódicamente los saldos de las cuentas por cobrar?		10		
¿Se presentan informes periódicos sobre las cuentas por cobrar, tomando en cuenta su antigüedad?	10			
¿Se hacen análisis de la antigüedad de saldos de las cuentas por pagar pendientes?	10			
¿Se han determinado tiempos máximos de cobro de cuentas pendientes, de acuerdo al monto de ventas?	10			
TOTAL	70	20		
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 26/06/08
			REVISADO POR: IEBE - MF	FECHA: 26/06/08

Parámetros de Ponderación del Riesgo

CP= Confianza Ponderada

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

CP= $CT*100/PT$

DETERMINACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA DE LA CUENTA	
PT=	90,00
CT=	70,00
CP=	77,78

Determinación del Nivel de Riesgo

CONFIANZA	BAJA	MEDIA	MODERADA
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
CUENTA			X

La cuenta Clientes (Cuentas por Cobrar) presenta una confianza moderadamente alta (77,78%) en lo correspondiente al SCI y sus respectivos procedimientos de control. Se han establecido las medidas pertinentes como para disminuir al mínimo la posibilidad de que se dé un mal manejo de las cuentas de este grupo y de los recursos que estas contengan.

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"			PA 3
<u>PROGRAMA DE AUDITORÍA</u>			
AUDITORÍA AL 31/12/08			
CUENTA CONTABLE:	<i>Cuentas por Cobrar</i>		
OBJETIVOS:			
<ul style="list-style-type: none"> • Sustentar las existencias de las cuentas por cobrar. • Considerar el control interno sobre las cuentas por cobrar. • Determinar si la presentación y revelación de las cuentas por cobrar son adecuadas, incluidas la separación de los efectos por cobrar en las categorías apropiadas. 			
PROCEDIMIENTOS	TIEMPO ESTIMADO		REFERENCIA P/T
	ESTIMADO	EMPLEADO	
Evaluación del Sistema de Control Interno de las Cuentas por Cobrar.	30 MIN		CCI3
Determinación del Nivel de Riesgo de las Cuentas por Cobrar.	15 MIN		ECI3
Elaboración de una Cédula Sumaria para las Cuentas por Cobrar.	30 MIN		C
Elaboración de Cartas de Confirmación de Saldos a Clientes (Aleatorio)	60 MIN		CCS1 – CCS10
Elaboración de Cédulas Analíticas para Cuentas por Cobrar.	180 MIN		C1 – C8
Revisión de Documentos de respaldo de cédulas analíticas.	60 MIN		
	PREPARADO POR:	MJVM	FECHA: 26/06/09
	REVISADO POR:	IEBE - MF	FECHA: 26/06/09

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					
<u>CEDULA SUMARIA</u>					
AUDITORÍA AL 31/12/08					
CUENTA CONTABLE		<i>Cuentas por Cobrar</i>			
ÍNDICE	DETALLE	SALDO EN LIBROS AL 31/DIC/08	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORÍA AL 31/DIC/08
			DEBE	HABER	
C1	Cuentas por cobrar	270.068,05			270.068,05
C2	Anticipo empleados	1.382,21			1.382,21
C3	Cuentas por cobrar varios	4.955,86			4.955,86
C4	Cuentas por cobrar personal JSF	0,00			0,00
C5	Cheques protestados	6.435,72			6.435,72
C6	Cuentas por cobrar José Simon A.	27.789,25			27.789,25
C7	Cuentas por cobrar Fanny Frías	700,00			700,00
C8	Cuentas por cobrar NUTRISIM	53.560,07			53.560,07
	TOTAL	364.891,16	0,00	0,00	364.891,16
			PREPARADO POR:	FECHA:	
			MJVM	26/06/09	
			REVISADO POR:	FECHA:	
			IEBE - MF	26/06/09	

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		CCS 1
<u>CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
<p>Sres. Cater Express © Presente</p> <p>Me encuentro realizando una auditoría a los Estados Financieros de Cereales "La Pradera", agradecería mucho, notificarme sobre lo correcto del saldo de su cuenta con la empresa, según se especifica en el estado de la fecha 31 de enero del 2008 o informar sobre cualquier información que considere pertinente.</p> <p>Agradecemos la pronta devolución de la parte baja de esta forma, en sobre timbrado incluido, pues es esencial para la terminación del examen de auditoría se está realizando a dichos Estados Financieros.</p>		
<p>SOLICITUD DE CONFIRMACION N° 1 Fecha: Junio 26 del 2009</p>		
<p>De nuestras consideraciones</p> <p>El estado de nuestra cuenta que aparece a su favor presenta un valor de \$920,20 al 31 de enero de 2008. ®</p> <p>Atentamente</p> <p>Cater Express</p>		
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA: 26/06/09
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA: 26/06/09

© Se seleccionaron de manera aleatoria 5 clientes para la confirmación de los saldos.

® El saldo confirmado por el proveedor es igual al registrado en libros.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		CCS 2
<u>CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
<p>Sres. Delinatura © Presente</p> <p>Me encuentro realizando una auditoría a los Estados Financieros de Cereales "La Pradera", agradecería mucho, notificarme sobre lo correcto del saldo de su cuenta con la empresa, según se especifica en el estado de la fecha 31 de enero del 2008 o informar sobre cualquier información que considere pertinente.</p> <p>Agradecemos la pronta devolución de la parte baja de esta forma, en sobre timbrado incluido, pues es esencial para la terminación del examen de auditoría se está realizando a dichos Estados Financieros.</p>		
SOLICITUD DE CONFIRMACION N° 2 Fecha: Junio 26 del 2009		
<p>De nuestras consideraciones</p> <p>El estado de nuestra cuenta que aparece a su favor presenta un valor de \$573,25 al 31 de enero de 2008®</p> <p>Atentamente</p> <p>Delinatura</p>		
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA: 26/06/09
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA: 26/06/09

© Se seleccionaron de manera aleatoria 5 clientes para la confirmación de los saldos.

® El saldo confirmado por el proveedor es igual al registrado en libros.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		CCS 3
<u>CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
<p>Srta. Jenny Rodríguez © Presente</p> <p>Me encuentro realizando una auditoría a los Estados Financieros de Cereales "La Pradera", agradecería mucho, notificarme sobre lo correcto del saldo de su cuenta con la empresa, según se especifica en el estado de la fecha 31 de enero del 2008 o informar sobre cualquier información que considere pertinente.</p> <p>Agradecemos la pronta devolución de la parte baja de esta forma, en sobre timbrado incluido, pues es esencial para la terminación del examen de auditoría se está realizando a dichos Estados Financieros.</p>		
SOLICITUD DE CONFIRMACION N° 3 Fecha: Junio 26 del 2009		
<p>De nuestras consideraciones</p> <p>El estado de nuestra cuenta que aparece a su favor presenta un valor de \$58 al 31 de enero de 2008. ®</p> <p>Atentamente</p> <p>Jenny Rodríguez</p>		
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA: 26/06/09
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA: 26/06/09

© Se seleccionaron de manera aleatoria 5 clientes para la confirmación de los saldos.

® El saldo confirmado por el proveedor es igual al registrado en libros.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		CCS 4
<u>CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
<p>Sres. Pasteles y Compañía © Presente</p> <p>Me encuentro realizando una auditoría a los Estados Financieros de Cereales “La Pradera”, agradecería mucho, notificarme sobre lo correcto del saldo de su cuenta con la empresa, según se especifica en el estado de la fecha 31 de enero del 2008 o informar sobre cualquier información que considere pertinente.</p> <p>Agradecemos la pronta devolución de la parte baja de esta forma, en sobre timbrado incluido, pues es esencial para la terminación del examen de auditoría se está realizando a dichos Estados Financieros.</p>		
SOLICITUD DE CONFIRMACION N° 4 Fecha: Junio 26 del 2009		
<p>De nuestras consideraciones</p> <p>El estado de nuestra cuenta que aparece a su favor presenta un valor de \$148 al 31 de enero de 2008.®</p> <p>Atentamente</p> <p>Pasteles y Compañía</p>		
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA: 26/06/09
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA: 26/06/09

© Se seleccionaron de manera aleatoria 5 clientes para la confirmación de los saldos.

® El saldo confirmado por el proveedor es igual al registrado en libros.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		CCS 5
<u>CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
<p>Sres. Surtimos Ecuador S. A. © Presente</p> <p>Me encuentro realizando una auditoría a los Estados Financieros de Cereales “La Pradera”, agradecería mucho, notificarme sobre lo correcto del saldo de su cuenta con la empresa, según se especifica en el estado de la fecha 31 de enero del 2008 o informar sobre cualquier información que considere pertinente.</p> <p>Agradecemos la pronta devolución de la parte baja de esta forma, en sobre timbrado incluido, pues es esencial para la terminación del examen de auditoría se está realizando a dichos Estados Financieros.</p>		
<p>SOLICITUD DE CONFIRMACION N° 5 Fecha: Junio 26 del 2009</p>		
<p>De nuestras consideraciones</p> <p>El estado de nuestra cuenta que aparece a su favor presenta un valor de \$200 al 31 de enero de 2008. ®</p> <p>Atentamente</p> <p>Surtimos Ecuador S. A.</p>		
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA: 26/06/09
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA: 26/06/09

© Se seleccionaron de manera aleatoria 5 clientes para la confirmación de los saldos.

® El saldo confirmado por el proveedor es igual al registrado en libros.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				C1 1/5
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		Cuentas por Cobrar		
Desde:	01/01/2008	Hasta:	31/01/2008	
Saldo según Auditoría:	181509,19			
Saldo según Contabilidad:	181509,19			
Diferencia:	0,00			
<u>Resumen Saldos por Cliente</u>				
Cuenta:	Cuentas por Cobrar			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO AL 31/12/2007			Ⓜ 181986,42
1	AIDA NOEMI PALMA		≡ 988,17	∑ 180998,25
2	ALISERVIS S. A. EL INCA		900	180098,25
3	AMILCAR ROLANDO GOMEZ ZAPATA		463,53	179634,72
4	ASOCIACION O CUENTAS EN PARTICIPACION		950	178684,72
5	CAFÉ MOCA CIA. LTDA.		445,7	178239,02
6	CARLOS ERNESTO BAJAÑA PALACIOS		88,17	178150,85
7	CARLOS JACOME VARGAS		260	177890,85
8	CARLOS TOSCANO		6,87	177883,98
9	CATER EXPRESS		920,2	176963,78
10	CECILIA CASTRO		956,4	176007,38
11	CECILIA TAPIA		162,61	175844,77
12	CESAR ZAMBRANO ROMERO		370	175474,77
13	CONAZUL S. A.		3461,1	172013,67
14	CONSUELO SANCHEZ		284	171729,67
15	CONSUMIDOR FINAL		1769,72	169959,95
16	CORPORACION EL ROSADO S. A.		10508,88	159451,07
17	DELINATURA		573,25	158877,82
18	DISTRIBUIDORA FALCON		1,63	158876,19
19	DISTRIBUIDORA LA SERRANITA		775	158101,19
20	DISTRIBUIDORA T&T		140,11	157961,08
21	DONACIONES: REFRIGERIOS, ALMUERZOS		336,09	157624,99
22	EDISON ROCHA	≡ 93971,66		251596,65
23	EMPRESA DEGERENCIA S. A.		≡ 36,26	251560,39
24	ESTEBAN MOROCHO		159,46	251400,93
25	EXPLOCEN		2480	248920,93
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	26/06/09	
REVISADO POR:	IEBE - MF	FECHA:	26/06/09	

Ⓜ Saldo inicial del mes, corresponde al saldo final registrado en el período anterior.

≡ Valores calculados para cada uno de los clientes pendientes de cobro, los saldos mostrados son el total de la deuda del titular.

∑ Sumatoria del total de las cuentas por Cobrar, el saldo final se actualiza al sumar el saldo de cada cliente de la lista.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				
CÉDULA ANALÍTICA				C1 2/5
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		Cuentas por Cobrar		
Desde:		01/01/2008	Hasta: 31/01/2008	
Resumen Saldos por Cliente				
Cuenta:	Cuentas por Cobrar			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
26	FALIMENSA SANGOLQUI		≡ 386,6	∑ 248534,33
27	FANNY VELOZ		4,56	248529,77
28	FERNANDO CACERES		560	247969,77
29	FERNANDO MANZANO		496,91	247472,86
30	FLOR VITERI BENITEZ		961,87	246510,99
31	FLORESMILO COQUE		33,35	246477,64
32	FRIGO MARKET BELLAVISTA		113,16	246364,48
33	GALO HINOJOSA		1707,22	244657,26
34	GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA. LTDA.		927,26	243730
35	H de J e HIJOS CIA. LTDA. RIOBAMBA		256,81	243473,19
36	HERNAN CARRASCO HOTT		78,52	243394,67
37	HOTEL COLON INTERNACIONAL C. A.		4,55	243390,12
38	IDIA FABIOLA CHILQUINGA BOLAÑOS		520	242870,12
39	INDUSTRIAS UNIDAS DE CONSUMO		2722,21	240147,91
40	JAQUELINE ALTAMIRANO		183,34	239964,57
41	JENNY RODRIGUEZ		58	239906,57
42	JOSE NORBERTO RUIZ		136,64	239769,93
43	LUIS ALFREDO ROMERO ARMIJOS		61,72	239708,21
44	LUZ AMPARO MEZA		2221,24	237486,97
45	LUZ ANGELICA SANTAMARIA		67,35	237419,62
46	LUZ VIERA - VIVERES LA ECONOMIA		22,5	237397,12
47	MAGDA ESPINOSA S. A.		947,34	236449,78
48	MARIA VIVIANA MARISCAL RODRIGUEZ		5,45	236444,33
49	MEGA SANTAMARIA S. A.		1368,2	235076,13
50	MEGA SANTAMARIA S. A. SANGOLQUI		85,51	234990,62
51	MERCEDES ABRIL ALTAMIRANO		650	234340,62
52	MERCEDES ROGELIA ALVAREZ CALVOPIÑA		260	234080,62
53	MERCY CARLA ORTIZ MENDOZA		56,15	234024,47
54	MULTIMARCAS DEL ECUADOR S. A.		1280,38	232744,09
55	NEYPLEX CIA. LTDA. QUITO		450,8	232293,29
56	NINTANGA S. A.		217,55	232075,74
ELABORADO POR:		MJVM	FECHA:	26/06/09
REVISADO POR:		IEBE - MF	FECHA:	26/06/09

≡ Valores calculados para cada uno de los clientes pendientes de cobro, los saldos mostrados son el total de la deuda del titular

∑ Sumatoria del total de las cuentas por Cobrar, el saldo final se actualiza al sumar el saldo de cada cliente de la lista.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				Cl 3/5
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		Cuentas por Cobrar		
Desde:		01/01/2008	Hasta:	31/01/2008
Resumen Saldos por Cliente				
Cuenta:	Cuentas por Cobrar			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
57	NUTRISIM		≡ 626	∑ 231449,74
58	ORGANIZACIÓN COMERCIAL ALVAREZ		2521,37	228928,37
59	PANADERIA DANECU		305	228623,37
60	PASTELES Y COMPAÑÍA		148	228475,37
61	PEDRO JESUS GUAMAN BRAVO		218,66	228256,71
62	PIEDAD FLORES		1861,8	226394,91
63	PROYIMAR S. A.		2130,8	224264,11
64	ROCIO SERRANO ALCAZAR		665,22	223598,89
65	ROSA AMERICA MOLINA GUAGUANCELA		39,36	223559,53
66	ROSA MURILLO QUITO		519,6	223039,93
67	S. C. M. HIPERCOMISARIATOS BL		115,25	222924,68
68	SEGUNDO JULIO YANEZ		60,95	222863,73
69	SPANES		672,8	222190,93
70	SUPERMERCADOS LA ESTACION		1,42	222189,51
71	SUPERMERCADOS LA FAVORITA - SUPERMAXI		37204,33	184985,18
72	SUPERSANMA S. A.		321,27	184663,91
73	SURTIMOS ECUADOR S. A. QUITO		200	184463,91
74	SUSANA PAEZ		240	184223,91
75	TERESA SANDOVAL		510	183713,91
76	VANESA ALOCEN TOVAR		101,48	183612,43
77	VICTOR GALLARDO		510	183102,43
78	WASHINGTON GRAZON CHAVEZ BABAHOYO		856,15	182246,28
79	WILLIAN CHECA SAN ROQUE		737,09	181509,19
TOTAL		∑ 97692,12	∑ 98169,35	181509,19
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 26/06/09		
REVISADO POR: IEBE – MF		FECHA: 26/06/09		

≡ Valores calculados para cada uno de los clientes pendientes de cobro, los saldos mostrados son el total de la deuda del titular

∑ Sumatoria del total de las cuentas por Cobrar, el saldo final se actualiza al sumar el saldo de cada cliente de la lista.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		CCS 6
<u>CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
<p>Sr. Amílcar Gómez Z. © Presente</p> <p>Me encuentro realizando una auditoría a los Estados Financieros de Cereales "La Pradera", agradecería mucho, notificarme sobre lo correcto del saldo de su cuenta con la empresa, según se especifica en el estado de la fecha 31 de diciembre del 2008 o informar sobre cualquier información que considere pertinente.</p> <p>Agradecemos la pronta devolución de la parte baja de esta forma, en sobre timbrado incluido, pues es esencial para la terminación del examen de auditoría se está realizando a dichos Estados Financieros.</p>		
<p>SOLICITUD DE CONFIRMACION N° 6 Fecha: Junio 27 del 2009</p>		
<p>De nuestras consideraciones</p> <p>El estado de nuestra cuenta que aparece a su favor presenta un valor de \$290,03 al 31 de diciembre de 2008. ®</p> <p>Atentamente</p> <p>Amílcar Gómez</p>		
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA: 27/06/09
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA: 27/06/09

© Se seleccionaron de manera aleatoria 5 clientes para la confirmación de los saldos.

® El saldo confirmado por el proveedor es igual al registrado en libros.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		CCS 7
<u>CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
<p>Srta. Catalina Moncayo C. © Presente</p> <p>Me encuentro realizando una auditoría a los Estados Financieros de Cereales "La Pradera", agradecería mucho, notificarme sobre lo correcto del saldo de su cuenta con la empresa, según se especifica en el estado de la fecha 31 de diciembre del 2008 o informar sobre cualquier información que considere pertinente.</p> <p>Agradecemos la pronta devolución de la parte baja de esta forma, en sobre timbrado incluido, pues es esencial para la terminación del examen de auditoría se está realizando a dichos Estados Financieros.</p>		
<p>SOLICITUD DE CONFIRMACION N° 7 Fecha: Junio 27 del 2009</p>		
<p>De nuestras consideraciones</p> <p>El estado de nuestra cuenta que aparece a su favor presenta un valor de \$48,32 al 31 de diciembre de 2008. ®</p> <p>Atentamente</p> <p>Catalina Moncayo</p>		
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA: 27/06/09
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA: 27/06/09

© Se seleccionaron de manera aleatoria 5 clientes para la confirmación de los saldos.

® El saldo confirmado por el proveedor es igual al registrado en libros.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		CCS 8
<u>CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
<p>Sres. Distribuidora “La Serranita” © Presente</p> <p>Me encuentro realizando una auditoría a los Estados Financieros de Cereales “La Pradera”, agradecería mucho, notificarme sobre lo correcto del saldo de su cuenta con la empresa, según se especifica en el estado de la fecha 31 de diciembre del 2008 o informar sobre cualquier información que considere pertinente.</p> <p>Agradecemos la pronta devolución de la parte baja de esta forma, en sobre timbrado incluido, pues es esencial para la terminación del examen de auditoría se está realizando a dichos Estados Financieros.</p>		
SOLICITUD DE CONFIRMACION N° 8 Fecha: Junio 27 del 2009		
<p>De nuestras consideraciones</p> <p>El estado de nuestra cuenta que aparece a su favor presenta un valor de \$350 al 31 de diciembre de 2008 ®</p> <p>Atentamente</p> <p>Distribuidora “La Serranita”</p>		
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA: 27/06/09
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA: 27/06/09

© Se seleccionaron de manera aleatoria 5 clientes para la confirmación de los saldos.

® El saldo confirmado por el proveedor es igual al registrado en libros.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		CCS 9
<u>CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
<p>Sr. Luis Eduardo Coy Ortiz © Presente</p> <p>Me encuentro realizando una auditoría a los Estados Financieros de Cereales “La Pradera”, agradecería mucho, notificarme sobre lo correcto del saldo de su cuenta con la empresa, según se especifica en el estado de la fecha 31 de diciembre del 2008 o informar sobre cualquier información que considere pertinente.</p> <p>Agradecemos la pronta devolución de la parte baja de esta forma, en sobre timbrado incluido, pues es esencial para la terminación del examen de auditoría se está realizando a dichos Estados Financieros.</p>		
<p>SOLICITUD DE CONFIRMACION N° 9 Fecha: Junio 27 del 2009</p>		
<p>De nuestras consideraciones</p> <p>El estado de nuestra cuenta que aparece a su favor presenta un valor de \$173,70 al 31 de diciembre de 2008. ®</p> <p>Atentamente</p> <p>Luis Eduardo Coy</p>		
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA: 27/06/09
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA: 27/06/09

© Se seleccionaron de manera aleatoria 5 clientes para la confirmación de los saldos.

® El saldo confirmado por el proveedor es igual al registrado en libros.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		CCS 10
<u>CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
<p>Sres. Supermercados “La Estación” © Presente</p> <p>Me encuentro realizando una auditoría a los Estados Financieros de Cereales “La Pradera”, agradecería mucho, notificarme sobre lo correcto del saldo de su cuenta con la empresa, según se especifica en el estado de la fecha 31 de diciembre del 2008 o informar sobre cualquier información que considere pertinente.</p> <p>Agradecemos la pronta devolución de la parte baja de esta forma, en sobre timbrado incluido, pues es esencial para la terminación del examen de auditoría se está realizando a dichos Estados Financieros.</p>		
SOLICITUD DE CONFIRMACION N° 10 Fecha: Junio 27 del 2009		
<p>De nuestras consideraciones</p> <p>El estado de nuestra cuenta que aparece a su favor presenta un valor de \$920,20 al 31 de diciembre de 2008.®</p> <p>Atentamente</p> <p>Supermercados “La Estación”</p>		
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA: 27/06/09
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA: 27/06/09

© Se seleccionaron de manera aleatoria 5 clientes para la confirmación de los saldos.

® El saldo confirmado por el proveedor es igual al registrado en libros.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				C1 4/5
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		Cuentas por Cobrar		
Desde:	01/12/2008	Hasta:	31/12/2008	
Saldo según Auditoría:	270068,05			
Saldo según Contabilidad:	270068,05			
Diferencia:	0,00			
Resumen Saldos por Cliente				
Cuenta:	Cuentas por Cobrar			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO AL 30/11/2008			Ⓜ 247272,33
1	AGRICOLA TIOBAMBA		≡ 4029,36	∑ 243242,97
2	ALISERVIS S. A. EL INCA		15,4	243227,57
3	AMILCAR ROLANDO GOMEZ ZAPATA		290,03	242937,54
4	BALANCEADOS MANITU		283,18	242654,36
5	CAFÉ MOCA CIA. LTDA.		642	242012,36
6	CARLOS JACOME VARGAS		280	241732,36
7	CARLOS TOSCANO		356,4	241375,96
8	CATALINA MONCAYO CAICEDO		48,32	241327,64
9	CECILIA TAPIA		156,72	241170,92
10	CESAR ZAMBRANO ROMERO		244,9	240926,02
11	CODELITE S. A.		1766,93	239159,09
12	CONAZUL S. A.		1465,01	237694,08
13	CONSUMIDOR FINAL		1404,21	236289,87
14	CORPORACION EL ROSADO S. A.	≡ 126358,64		362648,51
15	CORPORACION FAVORITA C. A.		≡ 76231,17	286417,34
16	DISTRIBUIDORA LA SERRANITA		350	286067,34
17	DONACIONES VARIAS		210,88	285856,46
18	EDISON ROCHA		420	285436,46
19	EL REVENTON		435,3	285001,16
20	ENVASADORA SAN MARTIN		128	284873,16
21	ESTEBAN MOROCHO		161,93	284711,23
22	FERNANDO MANZANO		800,12	283911,11
23	FLOR VITERI BENITEZ		5,85	283905,26
24	FRIGO MARKET BELLAVISTA		51,94	283853,32
25	GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA. LTDA.		1450,83	282402,49
26	H de J e HIJOS CIA. LTDA. RIOBAMBA		56,47	282346,02
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	27/06/09	
REVISADO POR:	IEBE - MF	FECHA:	27/06/09	

Ⓜ Saldo inicial del mes, corresponde al saldo final registrado en el período anterior.

≡ Valores calculados para cada uno de los clientes pendientes de cobro, los saldos mostrados son el total de la deuda del titular

∑ Sumatoria del total de las cuentas por Cobrar, el saldo final se actualiza al sumar el saldo de cada cliente de la lista.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				Cl 5/5
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		Cuentas por Cobrar		
Desde:		01/12/2008	Hasta:	31/12/2008
Resumen Saldos por Cliente				
Cuenta:	Cuentas por Cobrar			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
27	HOTEL COLON INTERNACIONAL C. A.		≡ 841,4	Σ 281504,62
28	IDIA FABIOLA CHILQUINGA BOLAÑOS		≡ 1055,8	280448,82
29	INDUSTRIAS UNIDAS DE CONSUMO	≡ 2034,65		282483,47
30	INSTITUTO NACIONAL AUTONOMO		≡ 42,17	282441,3
31	JAMIL SIMON		383	282058,3
32	JAVIER REYES ROSERO		441,1	281617,2
33	JENNY RODRIGUEZ		1,66	281615,54
34	LUIS EDUARDO COY ORTIZ		173,7	281441,84
35	MAGDA ESPINOSA S. A.		488,42	280953,42
36	MARIA FERNANDO FEIJOO		96	280857,42
37	MARIA VIVIANA MARISCAL RODRIGUEZ		309,7	280547,72
38	MAURA LUCILA PACHECO M. MAYORISTA		279,45	280268,27
39	MEGA SANTAMARIA S. A. CHILLOGALLO		5,21	280263,06
40	MEGA SANTAMARIA S. A. IÑAQUITO		4,78	280258,28
41	MEGA SANTAMARIA S. A. OFELIA		9,82	280248,46
42	MEGA SANTAMARIA S. A. PANAMERICANA		0,93	280247,53
43	MEGA SANTAMARIA S. A. SANGOLQUI		87,82	280159,71
44	MEGA SANTAMARIA S. A. SANTA CLARA		9,54	280150,17
45	MEGA SANTAMARIA S. A. TUMBACO		5,41	280144,76
46	MEGA SANTAMARIA S. A. VILLAFLORA		7,26	280137,5
47	NARCISA DE BALDEON		455,6	279681,9
48	NUTRISIM		1754,21	277927,69
49	PABLO ROMAN MACHACHI		560	277367,69
50	PANADERIA DANECU		933,71	276433,98
51	PASTELES Y COMPAÑÍA		158	276275,98
52	PASTELO		0,4	276275,58
53	ROCIO SERRANO ALCAZAR		1002	275273,58
54	ROSA AMERICA MOLINA GUAGUANCELA	≡ 120		275393,58
55	ROSA MURILLO QUITO		≡ 530	274863,58
56	SEGUNDO CALVOPIÑA		743,14	274120,44
57	SUPERMERCADOS LA ESTACION		164,15	273956,29
58	SUSANA PAEZ		310	273646,29
59	TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIADAS (TIA)		1195,04	272451,25
60	WASHINGTON GRAZON CHAVEZ BABAHOYO		1619,21	270832,04
61	WILLIAN CHECA SAN ROQUE		674,44	270157,6
62	ZOILA ACHIG		89,55	270068,05
TOTAL		Σ 148534,22	Σ 125738,5	Σ 270068,05
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 27/06/09		
REVISADO POR: IEBE – MF		FECHA: 27/06/09		

≡ Valores calculados para cada uno de los clientes pendientes de cobro, los saldos mostrados son el total de la deuda del titular

Σ Sumatoria del total de las cuentas por Cobrar, el saldo final se actualiza al sumar el saldo de cada cliente de la lista.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA				C2 1/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		Cuentas por Cobrar		
Desde:	01/01/2008	Hasta:	31/01/2008	
Saldo según Auditoría:	321,34			
Saldo según Contabilidad:	<u>321,34</u>			
Diferencia:	0,00			
Resumen Saldos por Cliente				
Cuenta:	Anticipo a Empleados			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO AL 31/12/2007			Ⓜ 303,69
1	GASTO CAJA CHICA	≡ 643,18		∑ 946,87
2	PAGO PRESTAMO DICIEMBRE 07	343,47		1290,34
3	PRESTAMO EMPLEADOS	304,69		1595,03
4	SUPERMERCADOS LA FAVORITA C. A.	283,08		1878,11
5	Reclasificación		≡ 1556,77	321,34
	Total	∑ 1574,42	∑ ≡ 1556,77	∑ 321,34
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	27/06/09	
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA:	27/06/09	

Ⓜ Saldo inicial del mes, corresponde al saldo final registrado en el período anterior.

≡ Valores calculados para cada uno de los clientes pendientes de cobro, los saldos mostrados son el total de la deuda del titular

∑ Sumatoria del total de las cuentas por Cobrar, el saldo final se actualiza al sumar el saldo de cada cliente de la lista.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				C2 2/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		Cuentas por Cobrar		
Desde:	01/12/2008	Hasta:	31/12/2008	
Saldo según Auditoría:	1382,21			
Saldo según Contabilidad:	<u>1382,21</u>			
Diferencia:	0,00			
<u>Resumen Saldos por Cliente</u>				
Cuenta:	Anticipo a Empleados			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO AL 30/11/2008			Ⓜ 1641,03
1	ANTONIO ALPUSIG	≡ 100		∑ 1741,03
2	CANCELACION CHEQUES		≡ 500	1241,03
3	CARLOS CESAR BEDON ORELLANA	≡ 200		1441,03
4	CORPORACION FAVORITA	≡ 402,37		1843,4
5	GASTO CAJA CHICA	≡ 693,75		2537,15
6	LUIS TOAPANTA	≡ 36,66		2573,81
7	PRESTAMO DICIEMBRE 2008	≡ 353,06		2926,87
	Reclasificación		≡ 1544,66	1382,21
	Total	∑ 1785,84	∑ 2044,66	1382,21
ELABORADO POR: MJVM			FECHA: 27/06/09	
REVISADO POR: IEBE - MF			FECHA: 27/06/09	

Ⓜ Saldo inicial del mes, corresponde al saldo final registrado en el período anterior.

≡ Valores calculados para cada uno de los clientes pendientes de cobro, los saldos mostrados son el total de la deuda del titular

∑ Sumatoria del total de las cuentas por Cobrar, el saldo final se actualiza al sumar el saldo de cada cliente de la lista.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				C3 1/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		Cuentas por Cobrar		
Desde:	01/01/2008	Hasta:	31/01/2008	
Saldo según Auditoría:	1802,67			
Saldo según Contabilidad:	<u>1802,67</u>			
Diferencia:	0,00			
Resumen Saldos por Cliente				
Cuenta:	Cuentas por Cobrar Varios			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO AL 31/12/2007			Ⓜ 1552,67
1	JANETH PEREZ		≡ 220	∑ 1332,67
2	PRESTAMO	≡ 470		1802,67
	Total	∑ 470	∑ 220	1802,67
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	27/06/09	
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA:	27/06/09	

Ⓜ Saldo inicial del mes, corresponde al saldo final registrado en el período anterior.

≡ Valores calculados para cada uno de los clientes pendientes de cobro, los saldos mostrados son el total de la deuda del titular

∑ Sumatoria del total de las cuentas por Cobrar, el saldo final se actualiza al sumar el saldo de cada cliente de la lista.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				C3 2/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Cuentas por Cobrar</i>		
Desde:		01/12/2008	Hasta: 31/12/2008	
Saldo según Auditoría:		4955,86		
Saldo según Contabilidad:		<u>4955,86</u>		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen Saldos por Cliente</u>				
Cuenta:	Cuentas por Cobrar Varios			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO AL 30/11/2008			Ⓜ 4534,16
1	CANCELACIÓN OBLIGACIÓN	≡ 421,7		∑ 4955,86
	Total	∑ 421,7		∑ 4955,86
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 27/06/09		
REVISADO POR: IEBE – MF		FECHA: 27/06/09		

Ⓜ Saldo inicial del mes, corresponde al saldo final registrado en el período anterior.

≡ Valores calculados para cada uno de los clientes pendientes de cobro, los saldos mostrados son el total de la deuda del titular

∑ Sumatoria del total de las cuentas por Cobrar, el saldo final se actualiza al sumar el saldo de cada cliente de la lista.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				C4 1/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		Cuentas por Cobrar		
Desde:	01/01/2008	Hasta:	31/01/2008	
Saldo según Auditoría:			0,00	
Saldo según Contabilidad:			0,00	
Diferencia:			0,00	
<u>Resumen Saldos por Cliente</u>				
Cuenta:	Cuentas por Cobrar Personal JSF			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO AL 31/12/2007			Ⓜ 0,00
1	ANTICIPO JFSF		≡ 300,00	∑ -300,00
2	BOCATTO		≡ 21,47	-321,47
3	BUDGET		≡ 180,01	-501,48
4	CANCELACION OBLIGACIÓN	≡ 109,28		-392,20
5	CANCELACION TARJETA	≡ 568,00		175,80
6	CARMINE SERVICARMINE CIA. LTDA.		≡ 87,91	87,89
7	CASABACA		≡ 250,49	-162,60
8	COMERCIALIZADORA Y SERVICIOS		≡ 45,03	-207,63
9	CONSORCIO ECUATORIANO		≡ 806,60	-1014,23
10	CORPORACION DE EVENTOS Y CATERING		≡ 24,89	-1039,12
11	COUNTRY CLUB	≡ 255,36		-783,76
12	DINER CLUB	≡ 1492,10		708,34
13	EL COMERCIO		≡ 34,27	674,07
14	HOWARD JOHNSON PLAZA HOTEL		≡ 211,39	462,68
15	IMPORTADORA EL ROSADO		≡ 71,52	391,16
16	JFSF	≡ 800,00		1191,16
17	JOSE ALEJANDRO SIMON AMADOR		≡ 270,00	921,16
18	JOSE FARID SIMON F.		≡ 3300,00	-2378,84
19	JOSE LUIS AULESTIA MURILLO		≡ 400,00	-2778,84
20	LESBIA SUSANA CASTRO RIVERA		≡ 11,40	-2790,24
21	LUIS ALBERTO INTRIAGO		≡ 15,55	-2805,79
22	MADRIPAZ		≡ 77,59	-2883,38
23	MARIANA DE JESUS DELGADO		≡ 39,60	-2922,98
24	MASTERCARD	≡ 775,83		-2147,15
25	MEDICINAS S. A. FARCOMED		≡ 39,75	-2186,90
26	RAILIM S. A.		≡ 30,00	-2216,90
27	SOCIEDAD CIVIL Y COMERCIAL KOBE		≡ 26,49	-2243,39
28	SUPERMERCADOS FAVORITA C. A.		≡ 176,15	-2419,54
29	TOPISUSHI		≡ 38,53	-2458,07
30	VISA BANCO DEL AUSTRO	≡ 362,58		-2095,49
31	Reclasificación	2095,49		0,00
	Total	∑ 3224,74	∑ 6147,72	0,00
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	27/06/09	
REVISADO POR:	IEBE - MF	FECHA:	27/06/09	

Ⓜ Saldo inicial del mes, corresponde al saldo final registrado en el período anterior.

≡ Valores calculados para cada uno de los clientes pendientes de cobro, los saldos mostrados son el total de la deuda del titular

∑ Sumatoria del total de las cuentas por Cobrar, el saldo final se actualiza al sumar el saldo de cada cliente de la lista.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				C4 2/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		Cuentas por Cobrar		
Desde:		01/12/2008	Hasta:	31/12/2008
Saldo según Auditoría:				0,00
Saldo según Contabilidad:				0,00
Diferencia:				0,00
Resumen Saldos por Cliente				
Cuenta:	Cuentas por Cobrar Personal JSF			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO AL 30/11/2008			Ⓜ 0,00
1	ADMIHOTEL CIA. LTDA.		≡ 111,31	∑ -111,31
2	CANCELACION BM TOURS	≡ 224,00		112,69
3	CANCELACION TARJETA	≡ 4170,83		4283,52
4	CENTRO EDUCATIVO INTEGRAL AGORA		≡ 716,52	3567,00
5	CONSORCIO ECUATORIANO		≡ 373,37	3193,63
6	CORPORACION FAVORITA		≡ 374,90	2818,73
7	DAVID OLMEDO MENDEZ ALVARADO		≡ 24,50	2794,23
8	EVELINA AURELIA COSTA MARTINEZ		≡ 14,54	2779,69
9	FARMACIA PASTEUR		≡ 22,38	2757,31
10	HOTEL QUITO		≡ 203,74	2553,57
11	IMPORTADORA EL ROSADO		≡ 146,37	2407,20
12	JFSF	≡ 1570,64		3977,84
13	JOSE FERNANDO ORTIZ CAJAS		≡ 100,00	e 3877,84
14	JOSE VICTOR JIMENEZ		≡ 784,00	3093,84
15	JSF	≡ 200,00		3293,84
16	KYWI		≡ 122,12	3171,72
17	LUIS ROBERTO CARRILLO ORTIZ		≡ 14,65	3157,07
18	MARCOS DAVIS RUEDA MEJIA		≡ 197,76	2959,31
19	MARIA EUGENIA VELEZ EGUEZ		≡ 148,84	2810,47
20	MARIO ENRIQUE GALARZA SANCHEZ		≡ 14,40	2796,07
21	MEDICINAS S. A. FARCOMED		≡ 43,43	2752,64
22	MEGA VEHÍCULOS S. A.		≡ 143,23	2609,41
23	PACO COMERCIAL INDUSTRIAL S. A.		≡ 58,83	2550,58
24	PRESTAMO	≡ 500,00		3050,58
25	SEGUNDO IVOLE ZURITA ZAMBRANO		≡ 112,00	2938,58
26	TAME		≡ 70,70	2867,88
27	TRANSFERENCIA	≡ 600,00		3467,88
28	UNIVERSIDAD CATÓLICA		≡ 408,50	3059,38
29	Reclasificación		≡ 3059,38	0,00
	Total	∑ 7265,47	∑ 7265,47	0,00
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 27/06/09		
REVISADO POR: IEBE – MF		FECHA: 27/06/09		

Ⓜ Saldo inicial del mes, corresponde al saldo final registrado en el período anterior.

≡ Valores calculados para cada uno de los clientes pendientes de cobro, los saldos mostrados son el total de la deuda del titular

∑ Sumatoria del total de las cuentas por Cobrar, el saldo final se actualiza al sumar el saldo de cada cliente de la lista.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				CS 1/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Cuentas por Cobrar</i>		
Desde:	01/01/2008	Hasta:	31/01/2008	
<p style="text-align: right;">Saldo según Auditoría: 6435,72 ©</p> <p style="text-align: right;">Saldo según Contabilidad: <u>6435,72</u></p> <p style="text-align: right;">Diferencia: 0,00</p>				
<u>Resumen Saldos por Cliente</u>				
Cuenta:	Cheques Protestados			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			® 6435,72
	Total			6435,72
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 27/06/09		
REVISADO POR: IEBE – MF		FECHA: 27/06/09		

® Saldo inicial del mes, corresponde al saldo final registrado en el período anterior.

© La cuenta no tiene movimiento durante este período.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				CS 2/2															
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>																			
AUDITORÍA AL 31/12/08																			
CUENTA CONTABLE		<i>Cuentas por Cobrar</i>																	
Desde:	01/12/2008	Hasta:	31/12/2008																
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 40%;">Saldo según Auditoría:</td> <td style="width: 20%; text-align: right;">6435,72</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">Ⓢ</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td>Saldo según Contabilidad:</td> <td style="text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">6435,72</td> <td></td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td>Diferencia:</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> <td></td> <td colspan="2"></td> </tr> </table>					Saldo según Auditoría:	6435,72	Ⓢ			Saldo según Contabilidad:	6435,72				Diferencia:	0,00			
Saldo según Auditoría:	6435,72	Ⓢ																	
Saldo según Contabilidad:	6435,72																		
Diferencia:	0,00																		
<u>Resumen Saldos por Cliente</u>																			
Cuenta:	Cheques Protestados																		
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO															
	SALDO DE LA CUENTA			Ⓢ 6435,72															
	Total			6435,72															
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 27/06/09																	
REVISADO POR: IEBE – MF		FECHA: 27/06/09																	

Ⓢ Saldo inicial del mes, corresponde al saldo final registrado en el período anterior.

Ⓢ La cuenta no tiene movimiento durante este período.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				C6 1/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Cuentas por Cobrar</i>		
Desde:	01/01/2008	Hasta:	31/01/2008	
Saldo según Auditoría:		817,04	Ⓢ	
Saldo según Contabilidad:		817,04		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen Saldos por Cliente</u>				
Cuenta:	Cuentas por Cobrar José Simon A.			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			Ⓢ 817,04
	Total			817,04
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 27/06/09		
REVISADO POR: IEBE – MF		FECHA: 27/06/09		

Ⓢ Saldo inicial del mes, corresponde al saldo final registrado en el período anterior.

Ⓢ La cuenta no tiene movimiento durante este período.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				C6 2/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Cuentas por Cobrar</i>		
Desde:	01/12/2008	Hasta:	31/12/2008	
Saldo según Auditoría:		27789,25		
Saldo según Contabilidad:		<u>27789,25</u>		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen Saldos por Cliente</u>				
Cuenta:	Cuentas por Cobrar José Simon A.			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO AL 30/11/2008			Ⓜ 25731,49
1	CANCELACION CUOTA MUTUALISTA	≡ 2637		∑ 28368,49
2	CANCELACION CONTRALO. MIN.		≡ 900	27468,49
3	CANCELACION OBLIGACION 47215400	≡ 320,76		27789,25
	Total	∑ 2957,76	∑ 900	27789,25
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 27/06/09		
REVISADO POR: IEBE – MF		FECHA: 27/06/09		

Ⓜ Saldo inicial del mes, corresponde al saldo final registrado en el período anterior.

≡ Valores calculados para cada uno de los clientes pendientes de cobro, los saldos mostrados son el total de la deuda del titular

∑ Sumatoria del total de las cuentas por Cobrar, el saldo final se actualiza al sumar el saldo de cada cliente de la lista.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				C7 1/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		Cuentas por Cobrar		
Desde:	01/01/2008	Hasta:	31/01/2008	
Saldo según Auditoría:		0,00	Ⓢ	
Saldo según Contabilidad:		<u>0,00</u>		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen Saldos por Cliente</u>				
Cuenta:	Cuentas por Cobrar Fanny Frías			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			Ⓢ 0,00
	Total	0,00	0,00	0,00
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	27/06/09	
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA:	27/06/09	

Ⓢ Saldo inicial del mes, corresponde al saldo final registrado en el período anterior.

Ⓢ La cuenta no tiene movimiento durante este período.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				C7 2/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Cuentas por Cobrar</i>		
Desde:	01/12/2008	Hasta:	31/12/2008	
Saldo según Auditoría:		700,00 [Ⓢ]		
Saldo según Contabilidad:		700,00		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen Saldos por Cliente</u>				
Cuenta:	Cuentas por Cobrar Fanny Frías			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			[Ⓢ] 700,00
	Total			700,00
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 27/06/09		
REVISADO POR: IEBE – MF		FECHA: 27/06/09		

[Ⓢ] Saldo inicial del mes, corresponde al saldo final registrado en el período anterior.

[Ⓢ] La cuenta no tiene movimiento durante este período.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				CB 1/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		Cuentas por Cobrar		
Desde:	01/01/2008	Hasta:	31/01/2008	
Saldo según Auditoría:	43266,29			
Saldo según Contabilidad:	<u>43266,29</u>			
Diferencia:	0,00			
Resumen Saldos por Cliente				
Cuenta:	Cuentas por Cobrar NUTRISIM			
Nº	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO AL 31/12/2007			Ⓜ 39577,94
1	NUTRISIM S. A.	≡ 613,48		∑ 40191,42
2	TRANSFERENCIA	1000,00		41191,42
3	Reclasificación	2074,87		43266,29
	Total	∑ 3688,35		43266,29
ELABORADO POR:	MJVM		FECHA:	27/06/09
REVISADO POR:	IEBE – MF		FECHA:	27/06/09

Ⓜ Saldo inicial del mes, corresponde al saldo final registrado en el período anterior.

≡ Valores calculados para cada uno de los clientes pendientes de cobro, los saldos mostrados son el total de la deuda del titular

∑ Sumatoria del total de las cuentas por Cobrar, el saldo final se actualiza al sumar el saldo de cada concepto de la lista.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				C8 2/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		Cuentas por Cobrar		
Desde:	01/12/2008	Hasta:	31/12/2008	
Saldo según Auditoría:	53560,07			
Saldo según Contabilidad:	<u>53560,07</u>			
Diferencia:	0,00			
Resumen Saldos por Cliente				
Cuenta:	Cuentas por Cobrar NUTRISIM			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO AL 30/11/2008			Ⓜ 51391,68
1	NUTRISIM S. A.	≡ 1743,67		∑ 53135,35
2	ESTEBAN MOROCHO	89,32		53224,67
3	Reclasificación	335,40		53560,07
	Total	∑ 2168,39		53560,07
ELABORADO POR:	MJVM		FECHA:	27/06/09
REVISADO POR:	IEBE – MF		FECHA:	27/06/09

Ⓜ Saldo inicial del mes, corresponde al saldo final registrado en el período anterior.

≡ Valores calculados para cada uno de los clientes pendientes de cobro, los saldos mostrados son el total de la deuda del titular

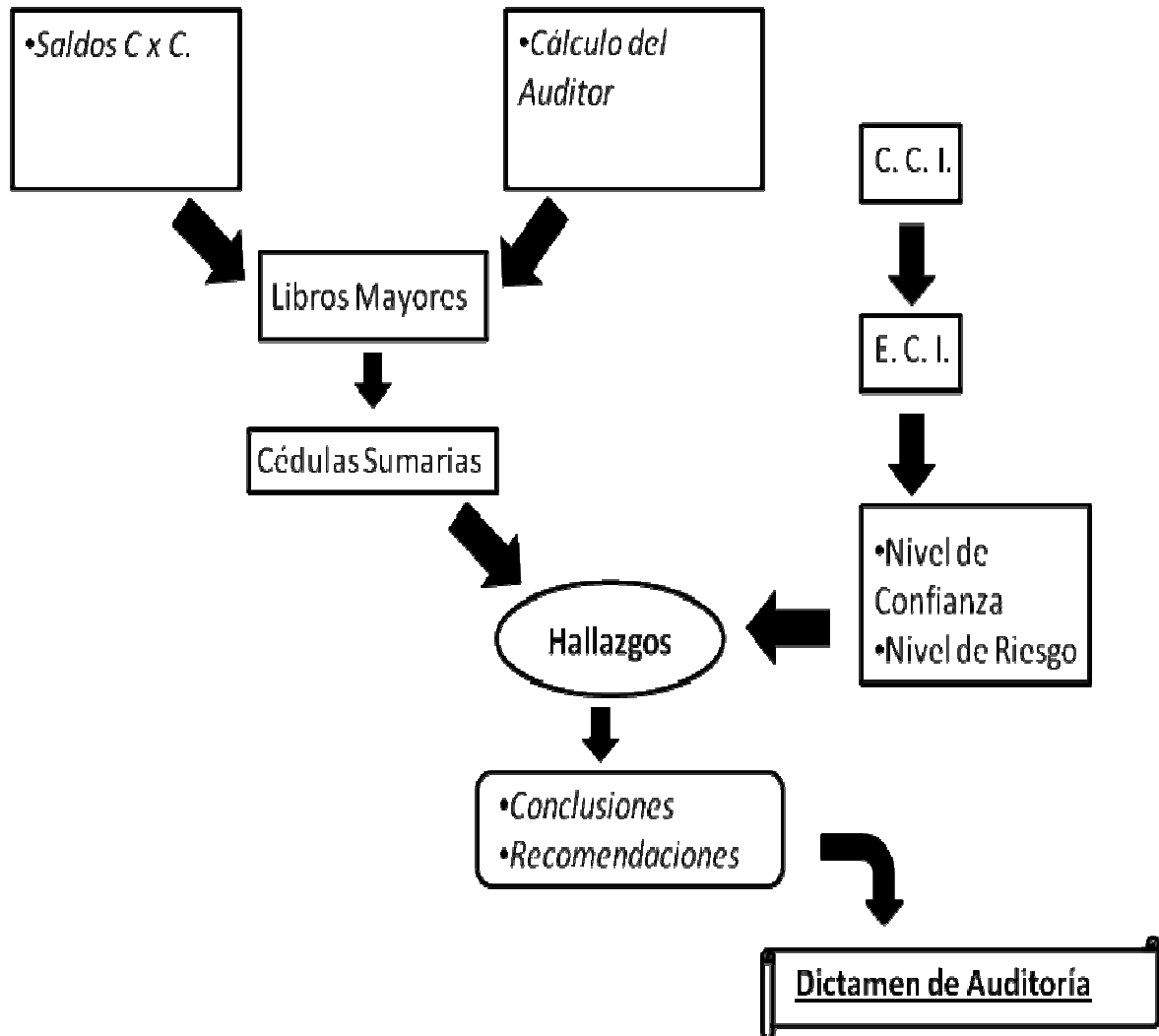
∑ Sumatoria del total de las cuentas por Cobrar, el saldo final se actualiza al sumar el saldo de cada concepto de la lista.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		C9
HOJA DE HALLAZGOS		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE		<i>Cuentas por Cobrar</i>
HALLAZGOS		
Ref. P/T		
C1	De acuerdo a las confirmaciones de saldos de clientes, se detectó que los saldos registrados por Contabilidad son correctos.	
C2	La cuenta maneja los anticipos realizados a los empleados de la empresa, cada transacción registrada tiene sus respectivos documentos de respaldo.	
C3	En la cuenta se registran cuentas pendientes de cobro de naturaleza variada. Las transacciones registradas tienen sus respectivos documentos de respaldo. Los saldos registrados y arrojados por el sistema son correctos.	
C4	La cuenta registra las deudas internas que mantiene el dueño de la empresa con la misma. Se registra principalmente los gastos incurridos por él, los mismos que luego son cancelados. Cada registro tiene documentación que respalde el mismo.	
C5	La cuenta no posee mayor movimiento durante el período. Se mantienen los saldos registrados en períodos anteriores.	
C6	Se registra las deudas que mantiene el anterior dueño de la empresa con la misma. No se registra mayor cantidad de transacciones. Hay saldos que se mantienen desde períodos anteriores.	
C7	El saldo registrado en la cuenta se mantiene constante, son deudas mantenidas con la empresa por parte de familiares del propietario de esta.	
C8	Se registra las deudas que mantiene la empresa NUTRISIM con la empresa. Existe una estrecha relación entre ambas empresas. Se revisó los documentos de respaldo y estos justifican las transacciones y los saldos registrados en contabilidad.	
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 27/06/09
REVISADO POR: IEBE – MF		FECHA: 27/06/09



✓ Incobrables

Procedimiento de Auditoría



Elaborado por: Autor
Fuente: Varios

ÍNDICE: "D"

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				CCI 4
<u>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
Cuenta Contable	<i>Incobrables</i>			
CONCEPTO	CUMPLE			OBSERVACION
	SI	NO	N/A	
¿Se han fijado criterios para la consideración de los saldos de las cuentas incobrables?	X			
¿Se mantiene una base de datos sobre la información de cartera vencida, incluyendo clientes, saldos, etc.?	X			
¿Hay medidas de "castigo" para las cuentas vencidas de cobro?	X			
¿Existen mecanismos de contingencia para la recuperación de la cartera vencida luego de los plazos de vigencia de las cuentas por cobrar?		X		
¿Se toman en cuenta el porcentaje de cartera vencida de un año a otro, antes de elaborar la planificación financiera para el período subsiguiente?	X			
¿Se continúa dando crédito a clientes con antecedentes de incumplimiento de plazos de pago?		X		
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 28/06/09
			REVISADO POR: IEBE - MF	FECHA: 28/06/09

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				ECI 4
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE	Incobrables			
CONCEPTO	CUMPLE			OBSERVACION
	SI	NO	N/A	
¿Se han fijado criterios para la consideración de los saldos de las cuentas incobrables?	10			
¿Se mantiene una base de datos sobre la información de cartera vencida, incluyendo clientes, saldos, etc.?	10			
¿Hay medidas de "castigo" para las cuentas vencidas de cobro?	10			
¿Existen mecanismos de contingencia para la recuperación de la cartera vencida luego de los plazos de vigencia de las cuentas por cobrar?		10		
¿Se toman en cuenta el porcentaje de cartera vencida de un año a otro, antes de elaborar la planificación financiera para el período subsiguiente?	10			
¿Se continúa dando crédito a clientes con antecedentes de incumplimiento de plazos de pago?		10		
TOTAL	40	20		
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 28/06/09
			REVISADO POR: IEBE - MF	FECHA: 28/06/09

Parámetros de Ponderación del Riesgo

CP= Confianza Ponderada

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$\mathbf{CP= CT*100/PT}$$

DETERMINACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA DE LA CUENTA	
PT=	60,00
CT=	40,00
CP=	66,67

Determinación del Nivel de Riesgo

CONFIANZA	BAJA	MEDIA	MODERADA
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
CUENTA		X	

La cuenta Incobrables presenta una confianza media (66,67%) en lo correspondiente al SCI y sus respectivos procedimientos de control. Se nota cierta debilidad en las medidas cautelares y de contingentes para recuperar cartera vencida.

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA" PROGRAMA DE AUDITORÍA AUDITORÍA AL 31/12/08			PA 4
CUENTA CONTABLE:	<i>Incobrables</i>		
OBJETIVOS: <ul style="list-style-type: none"> • Determinar la veracidad y razonabilidad del cálculo de los saldos financieros mostrados en la Cuenta INCOBRABLES. • Revisar que se hayan registrado todas las transacciones de acuerdo a los PCGA. 			
PROCEDIMIENTOS	TIEMPO ESTIMADO		REFERENCIA P/T
	ESTIMADO	EMPLEADO	
Evaluación del Sistema de Control Interno de la Cuenta Incobrables.	30 MIN		CCI4
Determinación del Nivel de Riesgo de la Cuenta Incobrables.	15 MIN		ECI4
Elaboración de una Cédula Sumaria para la Cuenta Incobrables.	30 MIN		D
Elaboración de Cédulas Analíticas para las Cuentas Incobrables	180 MIN		D1
Revisión de Documentos de respaldo de cédulas analíticas.	60 MIN		
	PREPARADO POR:	MJVM	FECHA: 28/06/09
	REVISADO POR:	IEBE - MF	FECHA: 28/06/09

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					D
CEDULA SUMARIA					
AUDITORÍA AL 31/12/08					
CUENTA CONTABLE		Incobrables			
ÍNDICE	DETALLE	SALDO EN LIBROS AL 31/DIC/08	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORÍA AL 31/DIC/08
			DEBE	HABER	
D1	Cuentas Incobrables	-7.230,13			-7.230,13
	TOTAL	-7.230,13	0,00	0,00	-7.230,13
			PREPARADO POR: MJVM		FECHA: 28/06/09
			REVISADO POR: IEBE - MF		FECHA: 28/06/09

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"			
CÉDULA ANALÍTICA		D11/2	
AUDITORÍA AL 31/12/08			
CUENTA CONTABLE		Cuentas Incobrables	
Desde:	01/01/2008	Hasta:	31/01/2008
Saldo según Auditoría:		4892,73	
Saldo según Contabilidad:		<u>4892,73</u>	
Diferencia:		0,00	
Cálculo Provisión Cuentas Incobrables			
Cuenta:	Cuentas Incobrables		
Saldo Cuentas por Cobrar:		0,00	
Saldo mes anterior:		4892,73	
© 1% Provisión:		0,00	≡
Total Provisión Cuentas Incobrables:		4892,73	Σ
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	28/06/09
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA:	28/06/09

≡ Se calcula el 1% del saldo registrado al final del mes de las Cuentas por Cobrar.

Σ Sumatoria del saldo del mes anterior y la provisión correspondiente a este mes.

© 1% es el porcentaje establecido por la empresa para el cálculo de las provisiones para cuentas incobrables.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		D12/2	
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>			
AUDITORÍA AL 31/12/08			
CUENTA CONTABLE		<i>Cuentas Incobrables</i>	
Desde:	01/12/2008	Hasta:	31/12/2008
Saldo según Auditoría:		7230,13	
Saldo según Contabilidad:		<u>7230,13</u>	
Diferencia:		0,00	
<u>Cálculo Provisión Cuentas Incobrables</u>			
Cuenta:	Cuentas Incobrables		
Saldo Cuentas por Cobrar:		233739,78	
Saldo mes anterior:		4892,73	
⊙ 1% Provisión:		2337,40	⊖
Total Provisión Cuentas Incobrables:		7230,13	∑
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	28/06/09
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA:	28/06/09

⊖ Se calcula el 1% del saldo registrado al final del mes de las Cuentas por Cobrar.

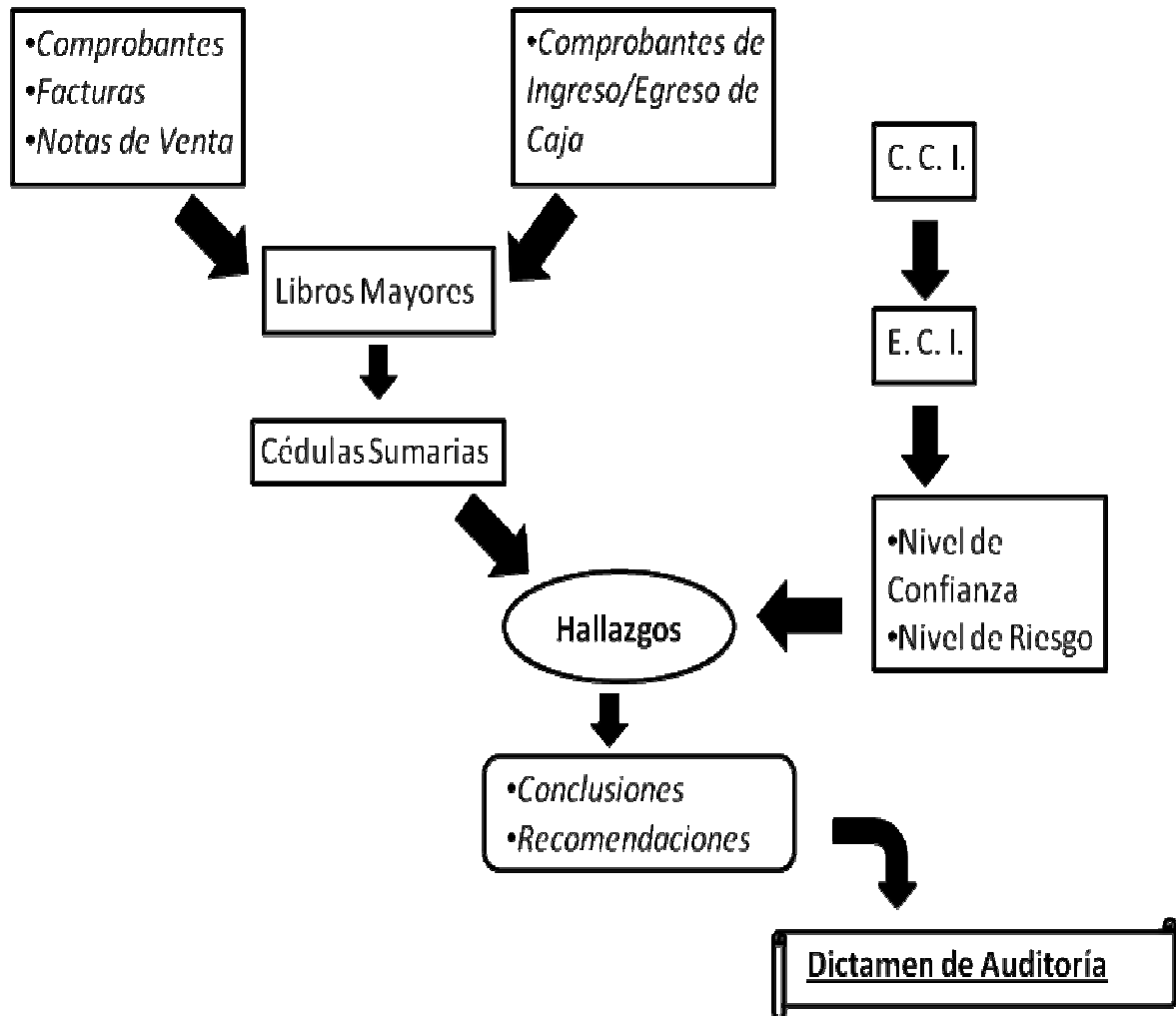
∑ Sumatoria del saldo del mes anterior y la provisión correspondiente a este mes.

⊙ 1% es el porcentaje establecido por la empresa para el cálculo de las provisiones para cuentas incobrables.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		D2
<u>HOJA DE HALLAZGOS</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE		<i>Incobrables</i>
Ref. P/T	HALLAZGOS	
D1	<p>De acuerdo a procedimientos y estimaciones establecidos por la empresa, las cuentas incobrables se manejan bajo el criterio de que se calculará el 1% sobre el saldo final de las cuentas por cobrar del período. Se realizó el respectivo cálculo y los resultados obtenidos coinciden con los saldos registrados en la respectiva cuenta.</p>	
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 28/06/09
REVISADO POR: IEBE – MF		FECHA: 28/06/09

✓ **Impuestos anticipados**

Procedimiento de Auditoría



Elaborado por: Autor
Fuente: Varios

ÍNDICE: "E"

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				CCI 5
<u>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE	<i>Impuestos anticipados</i>			
CONCEPTO	CUMPLE			OBSERVACION
	SI	NO	N/A	
¿Existe un documento de respaldo para cada una de las transacciones que se involucren con el cumplimiento de los impuestos en compras y ventas realizadas?	X			
¿Los comprobantes de retención se archivan de manera cronológica?	X			
¿El cálculo de los porcentajes de retención de los impuestos retenidos se hace de manera automática?	X			
¿El responsable del manejo de las adquisiciones de la empresa es el encargado de confirmar los porcentajes de las retenciones de impuestos?	X			
¿Las retenciones realizadas se respaldan en documentos comprobatorios y se adjuntan a sus respectivas facturas?		X		
¿Los comprobantes de retención emitidos tienen una copia para el archivo?	X			
¿Los comprobantes de retención son emitidos y recibidos dentro de los plazos establecidos en la legislación?	X			
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 28/06/09
			REVISADO POR: IEBE - MF	FECHA: 28/06/09

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				ECI 5
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE	Impuestos anticipados			
CONCEPTO	CUMPLE			OBSERVACION
	SI	NO	N/A	
¿Existe un documento de respaldo para cada una de las transacciones que se involucren con el cumplimiento de los impuestos en compras y ventas realizadas?	10			
¿Los comprobantes de retención se archivan de manera cronológica?	10			
¿El cálculo de los porcentajes de retención de los impuestos retenidos se hace de manera automática?	10			
¿El responsable del manejo de las adquisiciones de la empresa es el encargado de confirmar los porcentajes de las retenciones de impuestos?	10			
¿Las retenciones realizadas se respaldan en documentos comprobatorios y se adjuntan a sus respectivas facturas?		10		
¿Los comprobantes de retención emitidos tienen una copia para el archivo?	10			
¿Los comprobantes de retención son emitidos y recibidos dentro de los plazos establecidos en la legislación?	10			
TOTAL	60	10		
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 28/06/09
			REVISADO POR: IEBE - MF	FECHA: 28/06/09

Parámetros de Ponderación del Riesgo

CP= Confianza Ponderada

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$CP = CT * 100 / PT$$

DETERMINACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA DE LA CUENTA	
PT=	70,00
CT=	60,00
CP=	85,71

Determinación del Nivel de Riesgo

CONFIANZA	BAJA	MEDIA	MODERADA
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
CUENTA			X

La cuenta Impuestos Anticipados presenta una confianza moderada (85,71%) en lo correspondiente al SCI y sus respectivos procedimientos de control. Existen los suficientes documentos de respaldo para las transacciones y la actividad tributaria de la empresa.

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"			PA 5
PROGRAMA DE AUDITORÍA			
AUDITORÍA AL 31/12/08			
CUENTA CONTABLE:	<i>Impuestos anticipados</i>		
OBJETIVOS:			
<ul style="list-style-type: none"> • Verificar la veracidad y razonabilidad de los saldos financieros mostrados en la Cuenta IMPUESTOS ANTICIPADOS. • Revisar la correcta aplicación de los porcentajes de retención en las transacciones realizadas. • Revisar que se hayan registrado todas las transacciones de acuerdo a los PCGA. 			
PROCEDIMIENTOS	TIEMPO ESTIMADO		REFERENCIA P/T
	ESTIMADO	EMPLEADO	
Evaluación del Sistema de Control Interno de la Cuenta Impuestos anticipados.	30 MIN		CC15
Determinación del Nivel de Riesgo de la Cuenta Impuestos anticipados.	15 MIN		EC15
Elaboración de una Cédula Sumaria para la Cuenta Impuestos anticipados.	30 MIN		E
Elaboración de Cédulas Analíticas para las cuentas Impuestos anticipados y Crédito Tributario	180 MIN		E1, E2
Revisión de Documentos de respaldo de cédulas analíticas.	60 MIN		
	PREPARADO POR:	MJVM	FECHA: 28/06/09
	REVISADO POR:	IEBE - MF	FECHA: 28/06/09

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					E
<u>CEDULA SUMARIA</u>					
AUDITORÍA AL 31/12/08					
CUENTA CONTABLE		<i>Impuestos Anticipados</i>			
ÍNDICE	DETALLE	SALDO EN LIBROS AL 31/DIC/08	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORÍA AL 31/DIC/08
			DEBE	HABER	
E1	Impuestos Anticipados (Ret. Fuente)	18.520,54			18.520,54
E2	Crédito Tributario	59.113,43			59.113,43
	TOTAL	77.633,97	0,00	0,00	77.633,97
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 28/06/09	
			REVISADO POR: IEBE - MF	FECHA: 28/06/09	

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				E11/3
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		Impuestos Anticipados		
Desde:	01/01/2008	Hasta:	31/01/2008	
Saldo según Auditoría:	15097,70			
Saldo según Contabilidad:	<u>15097,70</u>			
Diferencia:	0,00			
Resumen Saldos				
Cuenta:	Impuestos Anticipados (Retención en la Fuente)			
N°	CONCEPTO	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO AL 31/12/2007			Ⓜ 13948,93
1	NUTRISIM S. A. Ⓜ	Ⓜ 8,52		∑ 13957,45
2	CARLOS TOSCANO	3,60		13961,05
3	ALISERVIS S. A. - EL INCA	18,00		13979,05
4	ORGANIZACIÓN COMERCIAL ALVAREZ	50,41		14029,46
5	EL ROSADO S. A.	141,70		14171,16
6	VICTOR GALLARDO	5,00		14176,16
7	INDUSTRIAS UNIDAS DE CONSUMO	13,00		14189,16
8	CATER EXPRESS	2,03		14191,19
9	CECILIA TAPIA	1,60		14192,79
10	SUPERMERCADOS LA FAVORITA - SUPERMAXI	67,07		14259,86
11	PROYIMAR S. A.	31,70		14291,56
12	FANNY VELOZ	4,56		14296,12
13	HOTEL COLON INTERNACIONAL C. A.	1,12		14297,24
14	CONAZUL S. A.	3,12		14300,36
15	Reclasificación	797,34		15097,70
	Total	∑ 1148,77		15097,70
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	28/06/09	
REVISADO POR:	IEBE - MF	FECHA:	28/06/09	

Ⓜ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo e información proporcionada por el SRI.

∑ El saldo de la cuenta coincide con el saldo mostrado en el libro mayor y el balance mensual correspondiente.

Ⓜ Se han revisado los comprobantes de retención existentes.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				E12/3
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		Impuestos Anticipados		
Desde:		01/12/2008	Hasta: 31/12/2008	
Saldo según Auditoría:		18520,54		
Saldo según Contabilidad:		<u>18520,54</u>		
Diferencia:		0,00		
Resumen Saldos				
Cuenta:	Impuestos Anticipados (Retención en la Fuente)			
N°	CONCEPTO	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO AL 30/11/2008			Ⓜ 17240,93
1	ALISERVIS - EL INCA	Ⓜ 15,4		Ⓢ 17256,33
2	CORPORACION EL ROSADO S. A.	165,87		17422,2
3	MEGA SANTAMARIA S. A. - PANAMERICANA	0,93		17423,13
4	MEGA SANTAMARIA S. A. - TUMBACO	5,41		17428,54
5	MEGA SANTAMARIA S. A. - OFELIA	9,82		17438,36
6	MEGA SANTAMARIA S. A. - SANTA CLARA	9,54		17447,9
7	MEGA SANTAMARIA S. A. - VILLAFLOA	7,26		17455,16
8	H de J e HIJOS CIA. LTDA. - RIOBAMBA	4,97		17460,13
9	MAGDA ESPINOZA S. A.	3,95		17464,08
10	MEGA SANTAMARIA S. A. - CHILLOGALLO	5,21		17469,29
11	MEGA SANTAMARIA S. A. - IÑAQUITO	4,78		17474,07
12	CESAR ZAMBRANO ROMERO	6,32		17480,39
13	WASHINGTON GARZON CHAVEZ - BABAHOYO	17,15		17497,54
14	MEGA SANTAMARIA S. A. - SANGOLQUI	2,31		17499,85
15	CARLOS TOSCANO	3,56		17503,41
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 28/06/09		
REVISADO POR: IEBE - MF		FECHA: 28/06/09		

Ⓜ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

Ⓢ Se han revisado los comprobantes de retención existentes.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				E13/3
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		Impuestos Anticipados		
Desde:		01/12/2008	Hasta: 31/12/2008	
Resumen Saldos				
Cuenta:	Impuestos Anticipados (Retención en la Fuente)			
N°	CONCEPTO	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO AL 30/11/2008			Ⓜ 17240,93
16	TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIADAS (TIA) Ⓜ	Ⓜ 103,52		∑ 17606,93
17	HOTEL COLON INTERNACIONAL C. A.	8,88		17615,81
18	INDUSTRIAS UNIDAS DE CONSUMO	31,43		17647,24
19	NUTRISIM S. A.	10,54		17657,78
20	IDIA FABIOLA CHILIQUEÑA BOLAÑOS	6,4		17664,18
21	AGRICOLA TIOBAMBA	16,79		17680,97
22	GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA. LTDA.	40,08		17721,05
23	CODELITE S. A.	30,47		17751,52
24	FLOR VITERI BENITEZ	5,85		17757,37
25	FERNANDO MANZANO	5,3		17762,67
26	EL REVENTON	4,35		17767,02
27	INSTITUTO NACIONAL AUTONOMO	0,42		17767,44
28	CORPORACIÓN FAVORITA C. A.	710,48		18477,92
29	JAMIL SIMON	3,83		18481,75
30	PASTELO	0,4		18482,15
31	CAFÉ MOCA CIA. LTDA.	6,42		18488,57
32	BALANCEADOS MANITU	2,83		18491,4
33	PABLO ROMAN - MACHACHI	5,6		18497
34	CONAZUL S. A.	22,99		18519,99
35	SUPERMERCADOS LA ESTACION	0,55		18520,54
	Total	∑ 510,59		18520,54
ELABORADO POR:		MJVM	FECHA: 28/06/09	
REVISADO POR:		IEBE - MF	FECHA: 28/06/09	

Ⓜ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

∑ El saldo de la cuenta coincide con el saldo mostrado en el libro mayor y el balance mensual correspondiente.

Ⓜ Se han revisado los comprobantes de retención existentes.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				E2 1/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Impuestos Anticipados</i>		
Desde:	01/01/2008	Hasta:	31/01/2008	
Saldo según Auditoría:		50227,78	Ⓢ	
Saldo según Contabilidad:		50227,78		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen Saldos</u>				
Cuenta:	Crédito Tributario			
N°	CONCEPTO	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			Ⓢ 50227,78
	Total			50227,78
ELABORADO POR:		MJVM	FECHA: 28/06/09	
REVISADO POR:		IEBE – MF	FECHA: 28/06/09	

Ⓢ Saldo inicial del mes, corresponde al saldo final registrado en el periodo anterior.

Ⓢ La cuenta no tiene movimiento durante este periodo.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				E22/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Impuestos Anticipados</i>		
Desde:	01/12/2008	Hasta:	31/12/2008	
Saldo según Auditoría:		59113,43	Ⓢ	
Saldo según Contabilidad:		<u>59113,43</u>		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen Saldos</u>				
Cuenta:	Crédito Tributario			
N°	CONCEPTO	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			Ⓢ 59113,43
	Total			59113,43
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 28/06/09		
REVISADO POR: IEBE – MF		FECHA: 28/06/09		

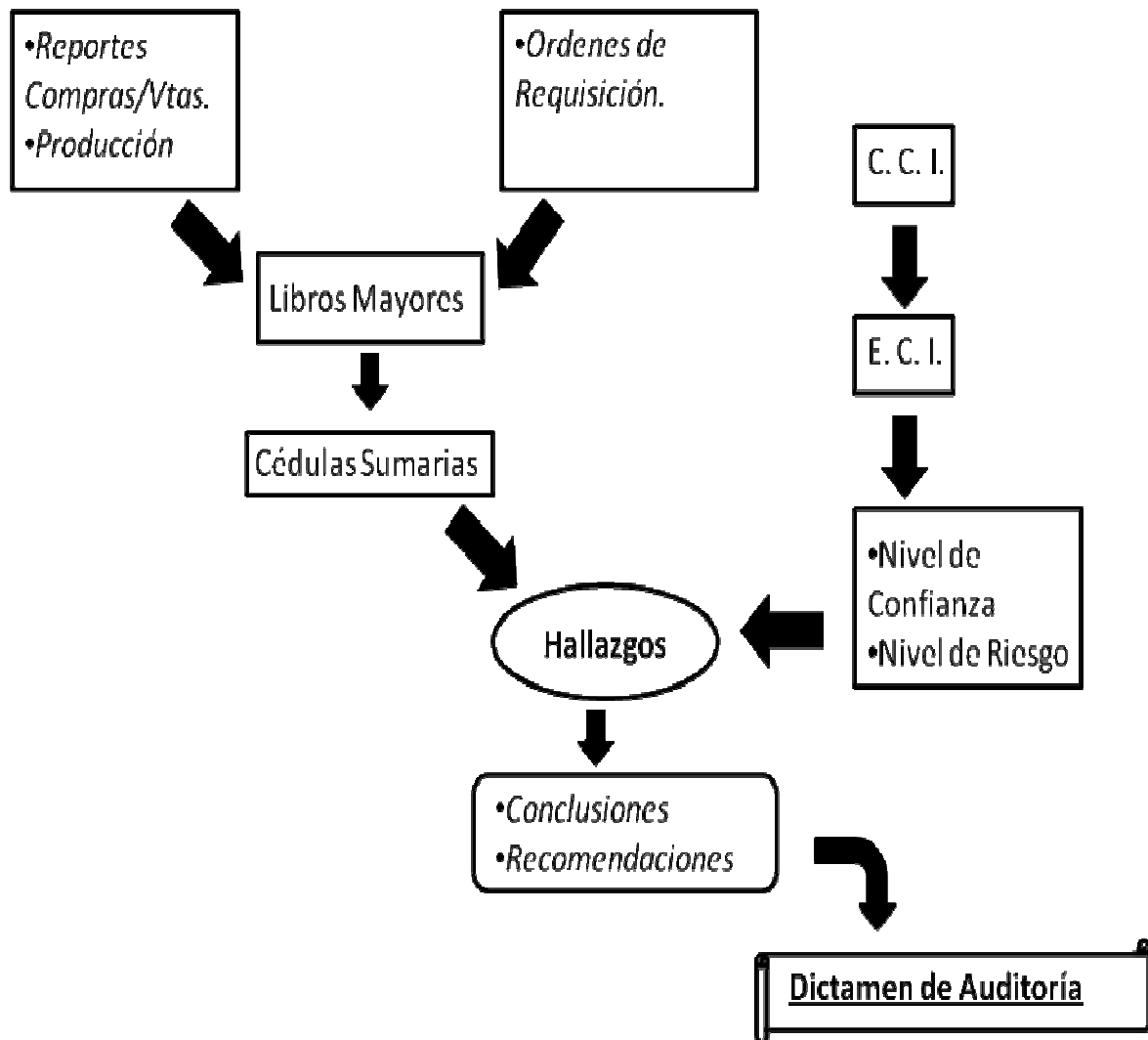
Ⓢ Saldo inicial del mes, corresponde al saldo final registrado en el período anterior.

Ⓢ La cuenta no tiene movimiento durante este período.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		E3
<u>HOJA DE HALLAZGOS</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE		<i>Impuestos Anticipados</i>
Ref. P/T	HALLAZGOS	
E1	Se consultó la información registrada con la que posee el Servicio de Rentas Internas. De acuerdo a esta investigación, los saldos registrados son correctos.	
E2	Los saldos mostrados por Contabilidad coinciden con la información proporcionada por el Servicio de Rentas Internas.	
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 28/06/09
REVISADO POR: IEBE – MF		FECHA: 28/06/09

✓ **Inventarios**

Procedimiento de Auditoría



Elaborado por: Autor
Fuente: Varios

ÍNDICE "F"

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				CCI 6
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE	Inventarios			
CONCEPTO	CUMPLE			OBSERVACION
	SI	NO	N/A	
¿Se ha asignado un responsable del control de existencias?	X			
¿Se han establecido documentos aprobatorios para la adquisición de materiales?	X			
¿Existe un archivo físico de respaldo (kárdex) sobre las existencias de bodega?	X			
¿Se llevan registros permanentes de inventario para cada tipo de existencias?	X			
¿Los movimientos de los inventarios, tanto en salidas como en entradas de stock, tienen documentos pre numerados para su empleo?	X			
¿Se lleva un registro de fechas de caducidad de los inventarios?	X			
¿La utilización de las materias primas se da en función de la vida útil de las mismas?	X			
¿Se coordinan las adquisiciones de materia prima según las requisiciones del departamento de producción?	X			
¿Existe una planificación sobre los niveles mínimos y máximos de inventario a mantener en la empresa?		X		
¿Se verifican los registros de inventario permanente mediante un inventario físico por lo menos una vez cada año?	X			
¿Se mantienen todos los materiales y suministros bajo custodia de un departamento de almacenamiento y son distribuidos solamente mediante recibo de solicitudes aprobadas apropiadamente?	X			
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 29/06/09
			REVISADO POR: IEBE - MF	FECHA: 29/06/09

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				ECI 6
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE	Inventarios			
CONCEPTO	CUMPLE			OBSERVACION
	SI	NO	N/A	
¿Se ha asignado un responsable del control de existencias?	10			
¿Se han establecido documentos aprobatorios para la adquisición de materiales?	10			
¿Existe un archivo físico de respaldo (kárdex) sobre las existencias de bodega?	10			
¿Se llevan registros permanentes de inventario para cada tipo de existencias?	10			
¿Los movimientos de los inventarios, tanto en salidas como en entradas de stock, tienen documentos pre numerados para su empleo?	10			
¿Se lleva un registro de fechas de caducidad de los inventarios?	10			
¿La utilización de las materias primas se da en función de la vida útil de las mismas?	10			
¿Se coordinan las adquisiciones de materia prima según las requisiciones del departamento de producción?	10			
¿Existe una planificación sobre los niveles mínimos y máximos de inventario a mantener en la empresa?		10		
¿Se verifican los registros de inventario permanente mediante un inventario físico por lo menos una vez cada año?	10			
¿Se mantienen todos los materiales y suministros bajo custodia de un departamento de almacenamiento y son distribuidos solamente mediante recibo de solicitudes aprobadas apropiadamente?	10			
TOTAL	100	10		
			PREPARADO POR:	FECHA:
			MJVM	29/06/09
			REVISADO	FECHA:
			POR: IEBE - MF	29/06/09

Parámetros de Ponderación del Riesgo

CP= Confianza Ponderada

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$\text{CP} = \text{CT} * 100 / \text{PT}$$

DETERMINACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA DE LA CUENTA	
PT=	110,00
CT=	100,00
CP=	90,91

Determinación del Nivel de Riesgo

CONFIANZA	BAJA	MEDIA	MODERADA
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
CUENTA			X

La cuenta Inventarios presenta una confianza moderada (90,91%) en lo correspondiente al SCI y sus respectivos procedimientos de control. Se han tomado todas las medidas necesarias para que el manejo de existencias sea adecuado.

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"			PA 6
PROGRAMA DE AUDITORÍA			
AUDITORÍA AL 31/12/08			
CUENTA CONTABLE:	<i>Inventarios</i>		
OBJETIVOS: <ul style="list-style-type: none"> • Verificar la razonabilidad de los saldos financieros mostrados en la Cuenta INVENTARIOS. • Determinar la existencia de los inventarios y establecer su inclusión completa. • Determinar si la valuación de los inventarios se ha hecho mediante métodos apropiados. 			
PROCEDIMIENTOS	TIEMPO ESTIMADO		REFERENCIA P/T
	ESTIMADO	EMPLEADO	
Evaluación del Sistema de Control Interno de la Cuenta Inventarios.	30 MIN		CCI6
Determinación del Nivel de Riesgo de la Cuenta Inventarios.	15 MIN		ECI6
Elaboración de una Cédula Sumaria para la Cuenta Inventarios.	30 MIN		F
Elaboración de Cédulas Analíticas para las cuentas de inventario.	180 MIN		F1 - F10
Revisión de Documentos de respaldo de cédulas analíticas.	60 MIN		
	PREPARADO POR:	MJVM	FECHA: 29/06/09
	REVISADO POR:	IEBE - MF	FECHA: 29/06/09

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"					F
<u>CEDULA SUMARIA</u>					
AUDITORÍA AL 31/12/08					
CUENTA CONTABLE		<i>Inventarios</i>			
ÍNDICE	DETALLE	SALDO EN LIBROS AL 31/DIC/08	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORÍA AL 31/DIC/08
			DEBE	HABER	
F1	Productos Enfundados	38.265,34			38.265,34
F2	Productos al Granel	90.732,47			90.732,47
F3	Balanceados	703,61			703,61
F4	Materias Primas	129.494,18			129.494,18
F5	Subproductos	268,14			268,14
F6	Envases producto terminado	54.027,45			54.027,45
F7	Hilos y Suministros	664,39			664,39
F8	Etiquetas	826,60			826,60
F9	Productos en proceso	7,04			7,04
F10	Inventario en tránsito	0,00			0,00
		0,00			0,00
	TOTAL	314.989,22	0,00	0,00	314.989,22
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 29/06/09	
			REVISADO POR: IEBE - MF	FECHA: 29/06/09	

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		F1
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE	<i>Inventarios</i>	
Desde:	01/12/2008	Hasta: 31/12/2008
Saldo según Auditoría:	38265,34	Ⓢ
Saldo según Contabilidad:	38265,34	
Diferencia:	0,00	
<u>Cálculo Saldo Final Inventarios</u>		
Cuenta:	Productos Enfundados	
INVENTARIO INICIAL (30/NOV/08)	33705,67	Ⓢ
INGRESOS PRODUCCION	82153,03	≡
EGRESOS	77593,36	≡
INVENTARIO FINAL	38265,34	Σ
ELABORADO POR: MJVM	FECHA: 29/06/09	
REVISADO POR: IEBE – MF	FECHA: 29/06/09	

Ⓢ Saldo inicial del mes, corresponde al saldo final registrado en el período anterior.

Ⓢ Los saldos están mostrados en dólares, no se muestran en cantidades debido a que se utilizan varios ítems para la elaboración de los productos de este inventario.

≡ Cantidades calculadas en base a los reportes de compras y ventas del mes.

Σ Sumatoria del saldo final de inventarios.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		F2
CÉDULA ANALÍTICA		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE	Inventarios	
Desde:	01/12/2008	Hasta: 31/12/2008
Saldo según Auditoría:	90732,47	Ⓢ
Saldo según Contabilidad:	<u>90732,47</u>	
Diferencia:	0,00	
Cálculo Saldo Final Inventarios		
Cuenta:	Productos al Granel	
INVENTARIO INICIAL (30/NOV/08)	65792,73	Ⓢ
INGRESOS PRODUCCION	169197,46	≡
EGRESOS	<u>144257,72</u>	≡
INVENTARIO FINAL	90732,47	Σ
ELABORADO POR: MJVM	FECHA: 29/06/09	
REVISADO POR: IEBE – MF	FECHA: 29/06/09	

Ⓢ Saldo inicial del mes, corresponde al saldo final registrado en el período anterior.

Ⓢ Los saldos están mostrados en dólares, no se muestran en cantidades debido a que se utilizan varios ítems para la elaboración de los productos de este inventario.

≡ Cantidades calculadas en base a los reportes de compras y ventas del mes.

Σ Sumatoria del saldo final de inventarios.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		F3
CÉDULA ANALÍTICA		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE	Inventarios	
Desde:	01/12/2008	Hasta: 31/12/2008
Saldo según Auditoría:	703,61	Ⓢ
Saldo según Contabilidad:	<u>703,61</u>	
Diferencia:	0,00	
Cálculo Saldo Final Inventarios		
Cuenta:	Balanceados	
INVENTARIO INICIAL (30/NOV/08)	1007,44	Ⓢ
INGRESOS PRODUCCION	756,46	≡
EGRESOS	1060,29	≡
INVENTARIO FINAL	<u>703,61</u>	Σ
ELABORADO POR: MJVM	FECHA: 29/06/09	
REVISADO POR: IEBE – MF	FECHA: 29/06/09	

Ⓢ Saldo inicial del mes, corresponde al saldo final registrado en el período anterior.

Ⓢ Los saldos están mostrados en dólares, no se muestran en cantidades debido a que se utilizan varios ítems para la elaboración de los productos de este inventario.

≡ Cantidades calculadas en base a los reportes de compras y ventas del mes.

Σ Sumatoria del saldo final de inventarios.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		F4
CÉDULA ANALÍTICA		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE	<i>Inventarios</i>	
Desde:	01/12/2008	Hasta: 31/12/2008
Saldo según Auditoría:	129494,18	Ⓢ
Saldo según Contabilidad:	129494,18	
Diferencia:	0,00	
Cálculo Saldo Final Inventarios		
Cuenta:	Materias Primas	
INVENTARIO INICIAL (30/NOV/08)	188870,49	Ⓢ
INGRESOS PRODUCCION	67748,27	≡
EGRESOS	127124,58	≡
INVENTARIO FINAL	129494,18	Σ
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 29/06/09
REVISADO POR: IEBE – MF		FECHA: 29/06/09

Ⓢ Saldo inicial del mes, corresponde al saldo final registrado en el período anterior.

Ⓢ Los saldos están mostrados en dólares, no se muestran en cantidades debido a que se utilizan varios ítems para la elaboración de los productos de este inventario.

≡ Cantidades calculadas en base a los reportes de compras y ventas del mes.

Σ Sumatoria del saldo final de inventarios.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		F5
CÉDULA ANALÍTICA		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE	Inventarios	
Desde:	01/12/2008	Hasta: 31/12/2008
Saldo según Auditoría:	268,14	⊙
Saldo según Contabilidad:	<u>268,14</u>	
Diferencia:	0,00	
Cálculo Saldo Final Inventarios		
Cuenta:	Subproductos	
INVENTARIO INICIAL (30/NOV/08)	161,27	Ⓜ
INGRESOS PRODUCCION	454,71	≡
EGRESOS	347,84	≡
INVENTARIO FINAL	<u>268,14</u>	Σ
ELABORADO POR: MJVM	FECHA: 29/06/09	
REVISADO POR: IEBE – MF	FECHA: 29/06/09	

Ⓜ Saldo inicial del mes, corresponde al saldo final registrado en el período anterior.

⊙ Los saldos están mostrados en dólares, no se muestran en cantidades debido a que se utilizan varios ítems para la elaboración de los productos de este inventario. No existen compras específicas de producto para este inventario. Se considera como subproductos a productos no terminados pero comercializados

≡ Cantidades calculadas en base a los reportes de compras y ventas del mes.

Σ Sumatoria del saldo final de inventarios.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		F6
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE	<i>Inventarios</i>	
Desde:	01/12/2008	Hasta: 31/12/2008
Saldo según Auditoría:	54027,45	Ⓢ
Saldo según Contabilidad:	54027,45	
Diferencia:	0,00	
<u>Cálculo Saldo Final Inventarios</u>		
Cuenta:	Envases Productos Terminados	
INVENTARIO INICIAL (30/NOV/08)	71362,64	Ⓢ
INGRESOS PRODUCCION	3284,47	≡
EGRESOS	20619,66	≡
INVENTARIO FINAL	54027,45	Σ
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 29/06/09
REVISADO POR: IEBE – MF		FECHA: 29/06/09

Ⓢ Saldo inicial del mes, corresponde al saldo final registrado en el período anterior.

Ⓢ Los saldos están mostrados en dólares, no se muestran en cantidades debido a que se utilizan varios ítems para la consideración del saldo final de este inventario.

≡ Cantidades calculadas en base a los reportes de compras y ventas del mes.

Σ Sumatoria del saldo final de inventarios.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		F7
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE	<i>Inventarios</i>	
Desde:	01/12/2008	Hasta: 31/12/2008
Saldo según Auditoría:	664,39	Ⓢ
Saldo según Contabilidad:	664,39	
Diferencia:	0,00	
<u>Cálculo Saldo Final Inventarios</u>		
Cuenta:	Hilos y Suministros	
INVENTARIO INICIAL (30/NOV/08)	683,14	Ⓢ
INGRESOS PRODUCCION	0,00	≡
EGRESOS	18,75	≡
INVENTARIO FINAL	664,39	Σ
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 29/06/09
REVISADO POR: IEBE – MF		FECHA: 29/06/09

Ⓢ Saldo inicial del mes, corresponde al saldo final registrado en el período anterior.

Ⓢ Los saldos están mostrados en dólares, no se muestran en cantidades debido a que se utilizan varios ítems para la elaboración de los productos de este inventario.

≡ Cantidades calculadas en base a los reportes de compras y ventas del mes.

Σ Sumatoria del saldo final de inventarios.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		F8
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE	<i>Inventarios</i>	
Desde:	01/12/2008	Hasta: 31/12/2008
Saldo según Auditoría:		826,60
Saldo según Contabilidad:		<u>826,60</u>
Diferencia:		0,00
<u>Cálculo Saldo Final Inventarios</u>		
Cuenta:	Etiquetas	
INVENTARIO INICIAL (30/NOV/08)		909,31
INGRESOS PRODUCCION		0,00
EGRESOS		82,71
INVENTARIO FINAL		<u>826,60</u>
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 29/06/09
REVISADO POR: IEBE – MF		FECHA: 29/06/09

- Ⓜ Saldo inicial del mes, corresponde al saldo final registrado en el período anterior.
- Ⓜ Los saldos están mostrados en dólares, no se realizaron compras durante este período.
- ≡ Cantidades calculadas en base a los reportes de compras y ventas del mes.
- Σ Sumatoria del saldo final de inventarios.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		F9
CÉDULA ANALÍTICA		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE	<i>Inventarios</i>	
Desde:	01/12/2008	Hasta: 31/12/2008
Saldo según Auditoría:		7,04
Saldo según Contabilidad:	_____	7,04
Diferencia:		0,00
Cálculo Saldo Final Inventarios		
Cuenta:	Productos en Proceso	
INVENTARIO INICIAL (30/NOV/08)		28,46
INGRESOS PRODUCCION		251291,64
EGRESOS		251313,06
INVENTARIO FINAL	_____	7,04
ELABORADO POR: MJVM	FECHA: 29/06/09	
REVISADO POR: IEBE – MF	FECHA: 29/06/09	

® Saldo inicial del mes, corresponde al saldo final registrado en el período anterior.

© Los saldos están mostrados en dólares, no se muestran en cantidades debido a que se utilizan varios ítems para la elaboración de los productos de este inventario.

≡ Cantidades calculadas en base a los reportes de producción.

Σ Sumatoria del saldo final de inventarios.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		F10
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE	<i>Inventarios</i>	
Desde:	01/12/2008	Hasta: 31/12/2008
Saldo según Auditoría:		0,00
Saldo según Contabilidad:		<u>0,00</u>
Diferencia:		0,00
<u>Cálculo Saldo Final Inventarios</u>		
Cuenta:	Inventario en Tránsito	
INVENTARIO INICIAL (30/NOV/08)		0,00
INGRESOS PRODUCCION		7360,00
EGRESOS		7360,00
INVENTARIO FINAL		<u>0,00</u>
ELABORADO POR: MJVM	FECHA: 29/06/09	
REVISADO POR: IEBE – MF	FECHA: 29/06/09	

Ⓜ Saldo inicial del mes, corresponde al saldo final registrado en el período anterior.

Ⓜ Los saldos están mostrados en dólares, es un inventario temporal, se cierra el final del periodo.

≡ Cantidades calculadas en base a los reportes de producción.

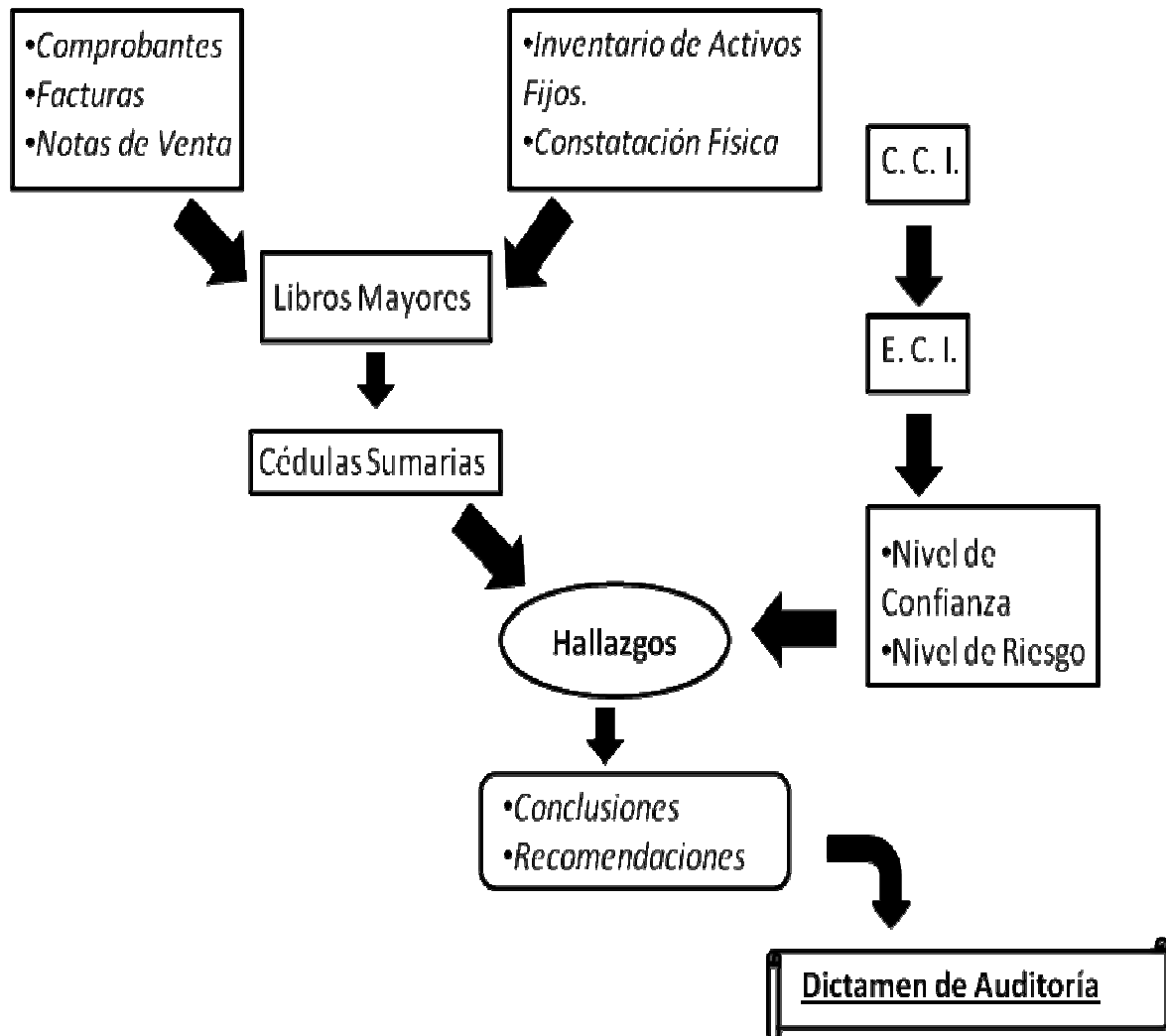
Σ Sumatoria del saldo final de inventarios.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		F11
HOJA DE HALLAZGOS		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE		Inventarios
Ref. P/T	HALLAZGOS	
F1	Se revisó los reportes de producción. Se realizó el cálculo de los saldos de la cuenta, tomando en cuenta los reportes de producción, reportes de compras y ventas. Los saldos mostrados son correctos.	
F2	Se revisó los reportes de producción. Se realizó el cálculo de los saldos de la cuenta, tomando en cuenta los reportes de producción, reportes de compras y ventas. Los saldos mostrados son correctos.	
F3	Se revisó los reportes de producción. Se realizó el cálculo de los saldos de la cuenta, tomando en cuenta los reportes de producción, reportes de compras y ventas. Los saldos mostrados son correctos.	
F4	De acuerdo al reporte de compras del período y a las órdenes de requisición contenidas en los reportes de producción, los saldos mostrados son correctos.	
F5	Se revisó los reportes de producción. Se realizó el cálculo de los saldos de la cuenta, tomando en cuenta los reportes de producción, reportes de compras y ventas. Los saldos mostrados son correctos.	
F6	De acuerdo a los reporte de producción y a los de ingresos de materiales, se pudo verificar que los saldos mostrados son correctos.	
F7	Se revisó los reportes de compras del período y las respectivas facturas que respalden los mismos. Se comprobó que los saldos arrojados por contabilidad son correctos.	
F8	Se revisó los reportes de compras del período y las respectivas facturas que respalden los mismos. Se comprobó que los saldos arrojados por contabilidad son correctos.	
F9	De acuerdo a los reporte de producción y a los de ingresos y egresos de producción, se pudo verificar que los saldos mostrados son correctos.	
F10	La cuenta solo se utiliza como temporal, el saldo de la misma siempre deberá ser 0.	
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 29/06/09
REVISADO POR: IEBE – MF		FECHA: 29/06/09

3.1.3.3 Activo No Corriente

✓ Activo Fijo

Procedimiento de Auditoría



Elaborado por: Autor
Fuente: Varios

ÍNDICE: "G"

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				CCI 7
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE	<i>Activo Fijo</i>			
CONCEPTO	CUMPLE			OBSERVACION
	SI	NO	N/A	
¿Se ha clasificado los activos fijos de la empresa de acuerdo a su naturaleza?	X			
¿Se mantiene un registro actualizado del estado de estos activos?	X			
¿Se mantienen en archivo los documentos que acrediten la propiedad de la empresa sobre los activos fijos existentes en inventario?	X			
¿Se da mantenimiento a los activos fijos de la empresa?	X			
¿Se hacen revisiones periódicas sobre el estado de los activos fijos de la empresa y se toma en cuenta su vida útil?	X			
¿Los porcentajes de depreciación aplicados están acorde a los PCGA, tomando en cuenta el estado de los mismos?	X			
¿Se aplica el mismo método de depreciación a todos los activos fijos de la empresa?	X			
¿Se han establecido políticas claras sobre el uso de los activos fijos de la empresa?	X			
¿Requieren la venta, transferencia o el desmantelamiento de equipo la aprobación escrita de los ejecutivos en documentos numerados serialmente?	X			
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 30/06/09
			REVISADO POR: IEBE - MF	FECHA: 30/06/09

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				ECI 7
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE	Activo Fijo			
CONCEPTO	CUMPLE			OBSERVACION
	SI	NO	N/A	
¿Se ha clasificado los activos fijos de la empresa de acuerdo a su naturaleza?	10			
¿Se mantiene un registro actualizado del estado de estos activos?	10			
¿Se mantienen en archivo los documentos que acrediten la propiedad de la empresa sobre los activos fijos existentes en inventario?	10			
¿Se da mantenimiento a los activos fijos de la empresa?	10			
¿Se hacen revisiones periódicas sobre el estado de los activos fijos de la empresa y se toma en cuenta su vida útil?	10			
¿Los porcentajes de depreciación aplicados están acorde a los PCGA, tomando en cuenta el estado de los mismos?	10			
¿Se aplica el mismo método de depreciación a todos los activos fijos de la empresa?	10			
¿Se han establecido políticas claras sobre el uso de los activos fijos de la empresa?	10			
¿Requieren la venta, transferencia o el desmantelamiento de equipo la aprobación escrita de los ejecutivos en documentos numerados serialmente?	10			
TOTAL	90	0		
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 30/06/09
			REVISADO POR: IEBE - MF	FECHA: 30/06/09

Parámetros de Ponderación del Riesgo

CP= Confianza Ponderada

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$CP = CT * 100 / PT$$

DETERMINACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA DE LA CUENTA	
PT=	90,00
CT=	90,00
CP=	100,00

Determinación del Nivel de Riesgo

CONFIANZA	BAJA	MEDIA	MODERADA
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
CUENTA			X

La cuenta Activos Fijos presenta una confianza moderada (100%) en lo correspondiente al SCI y sus respectivos procedimientos de control. Se nota ciertas inconsistencias en el manejo de los documentos de respaldo de los elementos que se contienen en el inventario maestro de activos fijos de la empresa. Se pudo identificar debilidades en el manejo del archivo de documentos que avalen la compra (o la posesión legal) de ciertos activos, principalmente maquinaria.

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"			PA 7
PROGRAMA DE AUDITORÍA			
AUDITORÍA AL 31/12/08			
CUENTA CONTABLE:	<i>Activo Fijo</i>		
OBJETIVOS:			
<ul style="list-style-type: none"> • Determinar si la valuación o asignación del costo de los activos fijos está en concordancia con los PCGA. • Determinar si la presentación y las revelaciones sobre la propiedad, planta y equipo, incluido la revelación de los métodos de depreciación son apropiadas. • Comprobar la existencia y estado del activo fijo de la empresa. • Revisar la correcta aplicación de los porcentajes de depreciación aplicados al activo fijo de la empresa. 			
PROCEDIMIENTOS	TIEMPO ESTIMADO		REFERENCIA P/T
	ESTIMADO	EMPLEADO	
Evaluación del Sistema de Control Interno de la Cuenta Activo Fijo.	30 MIN		CCI7
Determinación del Nivel de Riesgo de la Cuenta Activo Fijo.	15 MIN		ECI7
Elaboración de una Cédula Sumaria para la Cuenta Activo Fijo.	30 MIN		G
Constatación Física de Activo Fijo (Inventario)	120 MIN		--
Elaboración de Cédulas Analíticas (constatación física) para las cuentas de Activo Fijo	180 MIN		G1 - G8
Revisión de Documentos de respaldo de cédulas analíticas.	60 MIN		--
	PREPARADO POR:	MJVM	FECHA: 30/06/09
	REVISADO POR:	IEBE - MF	FECHA: 30/06/09

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					G
<u>CEDULA SUMARIA</u>					
AUDITORÍA AL 31/12/08					
CUENTA CONTABLE		<i>Activos Fijos</i>			
ÍNDICE	DETALLE	SALDO EN LIBROS AL 31/DIC/08	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORÍA AL 31/DIC/08
			DEBE	HABER	
G1	Maquinaria	227.570,47			227.570,47
G2	Terrenos	10.169,58			10.169,58
G3	Silos	0,00			0,00
G4	Edificios	35.544,67			35.544,67
G5	Muebles y Enseres	8.279,44			8.279,44
G6	Equipo de Oficina	4.586,98			4.586,98
G7	Vehículos	61.980,00			61.980,00
G8	Depreciación Acumulada Activos Fijos	-226.611,04			-226.611,04
	TOTAL	121.520,10	0,00	0,00	121.520,10
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 30/06/09	
			REVISADO POR: IEBE - MF	FECHA: 30/06/09	

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		G11/6	
CÉDULA ANALÍTICA			
AUDITORÍA AL 31/12/08			
CUENTA CONTABLE		Activo Fijo	
Desde:	01/01/2008	Hasta:	31/01/2008
Saldo según Auditoría:	233656,85	Ⓢ	
Saldo según Contabilidad:	<u>233656,85</u>		
Diferencia:	0,00		
Inventario de Activos Fijos			
Cuenta:	Maquinaria		
CONCEPTO	CANTIDAD		VALOR
ENFUNDADORA AUTOMÁTICA	1	Ⓢ	15445,44
SECADOR DE GRANOS	1		4670,89
MOLINO DE CILINDROS	1		8942,92
CORTADORAS DE GRANOS	3		1651,05
PILADORA DECORTICADORA #1	1		9631,12
PILADORA DECORTICADORA #2	1		9631,12
CLASIFICADORA DE CEBADA	1		1375,88
ZARANDA DE LIMPIEZA	1		3439,68
ESCLUSA	1		687,94
SELLADORA DE PEDAL	1		68,79
PESADORA AUTOMÁTICA	1		1375,88
MOLINO DE PIEDRA	1		2063,81
MOLINO DE MARTILLO LAREDO	1		1031,90
MOLINO DE MATILLO (VERDE)	1		3.439,68
MOLINO DE PIEDRA (ROJO)	1		0,00
SECADOR	1		11.095,10
ZARANDA	1		206,38
MONTAJE MAQUINARIA	1		8.943,18
BALANZA CON PESAS	1		231,49
BALANZA MARCA DIN	1		202,27
PURIFICADOR DE AGUA	1		675,45
MAQUINA ELECTRONEUMATICA (ENFUNDADO)	1		925,38
COCINADOR TIPO DISCONTÍNUO	1		1.405,72
COSEDORA DE SACOS PORTATIL TIPO FISCHBEI	1		741,01
COMPRESOR DE 5 HP	1		940,09
ELABORADO POR: MJVM	FECHA: 30/06/09		
REVISADO POR: IEBE – MF	FECHA: 30/06/09		

Ⓢ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

Ⓢ El saldo de la cuenta coincide con el saldo mostrado en el libro mayor y el balance mensual correspondiente.

Ⓢ Realizada la constatación física del inventario general de activos fijos de la empresa, se pudo comprobar la existencia de los activos registrados.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		G12/6
CÉDULA ANALÍTICA		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE	Activo Fijo	
Desde:	01/01/2008	Hasta: 31/01/2008
Inventario de Activos Fijos		
Cuenta:	Maquinaria	
CONCEPTO	CANTIDAD	VALOR
COCINADOR TIPO DISCONTÍNUO	1	1.405,72
COSEDORA DE SACOS PORTATIL TIPO FISCHBEI	1	741,01
COMPRESOR DE 5 HP	1	940,09
GENERADOR DE ENERGIA	1	1.099,10
ESMERILADORA	1	271,30
BALANZA MECANICA CON BRAZO	1	765,15
BALANZA ELECTRONICA	1	1.531,76
MÁQUINA ENFUNDADO VOLUMÉTRICA 500G	1	1.970,24
MÁQUINA ENFUNDADO VOLUMÉTRICA 2000G	1	2.189,16
COSEDORA DE SACOS MARCA FISCHBEI	1	761,48
MÁQUINA ABRILLANTADORA DE GRANOS	1	1.522,96
TECLE YALE ALEMAN	1	605,86
MONTACARGAS 2 TN. CHINO	2	383,59
MOTOR 3 HP	1	424,74
VENTILADOR 40 M	1	585,82
COSEDORA DE SACOS MARCA FISCHBEI	1	155,91
BALANZAS MECANICAS FAIRBANK	2	1.220,27
PESA PATRON	1	54,08
EÓLICOS EX 600-28	2	505,97
MOTOR TRIFÁSICO 30 HP SIEMENS RPM	1	803,04
LAMINADOR DE CEREALES	1	10.000,00
TORRE DE TRANSFORMACION	1	6.575,69
ZARANDA DE LIMPIEZA	1	4.274,51
BANCO DE CAPACITORES	1	299,58
BALANZA RELOJ 220 KILOS	1	1.000,00
BALANZA ELECTRONICA MARCA UVE 500KL	1	1.624,00
CERNIDOR CENTRIFUGO	1	3.000,00
ELABORADO POR: MJVM	FECHA: 30/06/09	
REVISADO POR: IEBE – MF	FECHA: 30/06/09	

Ⓜ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

☐ Realizada la constatación física del inventario general de activos fijos de la empresa, se pudo comprobar la existencia de los activos registrados.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		G13/6
CÉDULA ANALÍTICA		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE	<i>Activo Fijo</i>	
Desde:	01/01/2008	Hasta: 31/01/2008
Inventario de Activos Fijos		
Cuenta:	Maquinaria	
CONCEPTO	CANTIDAD	VALOR
COMPRESOR COLEMAN 6.5HP 22	1	687,00
MAQUINA CORTADORA DE AVENA KRON'S	1	27.612,95
TRANSPORTADOR NEUMÁTICO PARA SILO	1	3.800,00
MOTOREDUCTOR	1	300,00
REDUCTOR DE CABEZAS	1	150,00
ESCLUSA	1	224,00
SILO	1	2.525,00
TALADRO ELÉCTRICO ISKRA 800 W	1	105,00
MEDIDOR DE HUMEDAD	1	135,77
TOLVA REMOVEDORA DE AVENA	1	3.000,00
SILLAS PARA GRANOS	4	3.136,00
BALANZA ELECTRÓNICA	1	1.848,00
REDUCTORES DE CABEZAS	5	600,00
MÁQUINA CODIFICADORA MODELO HP4NM	1	2.240,00
MÁQUINA EMPACADORA	1	33.000,00
COMPRESOR MARCA CECCATO ITALIANO	1	2.240,00
SECADOR DE AVENA DICOME	1	15.680,00
TRANSPORTADOR	1	1.792,00
MAQUINAS COSEDORAS SACOS FISCHBEI	2	537,60
MEDIDOR DE HUMEDAD	1	3.597,15
Total		Σ 233.656,85
ELABORADO POR: MJVM	FECHA: 30/06/09	
REVISADO POR: IEBE – MF	FECHA: 30/06/09	

Ⓜ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

☐ Realizada la constatación física del inventario general de activos fijos de la empresa, se pudo comprobar la existencia de los activos registrados.

Σ Saldo final de los valores dados a los activos inventariados.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		G14/6	
CÉDULA ANALÍTICA			
AUDITORÍA AL 31/12/08			
CUENTA CONTABLE		Activo Fijo	
Desde:	01/12/2008	Hasta:	31/12/2008
Saldo según Auditoría:	227570,47	Ⓢ	
Saldo según Contabilidad:	<u>227570,47</u>		
Diferencia:	0,00		
Inventario de Activos Fijos			
Cuenta:	Maquinaria		
CONCEPTO	CANTIDAD	VALOR	
ENFUNDADORA AUTOMÁTICA	1	Ⓢ	15445,44
MOLINO DE CILINDROS	1		8942,92
CORTADORAS DE GRANOS	3		1651,05
PILADORA DECORTICADORA #1	1		9631,12
PILADORA DECORTICADORA #2	1		9631,12
CLASIFICADORA DE CEBADA	1		1375,88
ZARANDA DE LIMPIEZA	1		3439,68
ESCLUSA	1		687,94
SELLADORA DE PEDAL	1		68,79
PESADORA AUTOMÁTICA	1		1375,88
MOLINO DE PIEDRA	1		2063,81
MOLINO DE MATILLO (VERDE)	1		3.439,68
SECADOR	1		11.095,10
ZARANDA	1		206,38
MONTAJE MAQUINARIA	1		8.943,18
BALANZA CON PESAS	1		231,49
BALANZA MARCA DIN	1		202,27
PURIFICADOR DE AGUA	1		675,45
MAQUINA ELECTRONEUMATICA (ENFUNDADO)	1		925,38
COCINADOR TIPO DISCONTÍNUO	1		1.405,72
ELABORADO POR: MJVM	FECHA: 30/06/09		
REVISADO POR: IEBE – MF	FECHA: 30/06/09		

Ⓢ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

Ⓢ El saldo de la cuenta coincide con el saldo mostrado en el libro mayor y el balance mensual correspondiente.

Ⓢ Realizada la constatación física del inventario general de activos fijos de la empresa, se pudo comprobar la existencia de los activos registrados.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		G1 5/6
CÉDULA ANALÍTICA		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE	Activo Fijo	
Desde: 01/12/2008 Hasta: 31/12/2008		
Inventario de Activos Fijos		
Cuenta:	Maquinaria	
CONCEPTO	CANTIDAD	VALOR
COSEDORA DE SACOS PORTATIL TIPO FISCHBEI	1	741,01
COMPRESOR DE 5 HP	1	940,09
GENERADOR DE ENERGIA	1	1.099,10
ESMERILADORA	1	271,30
BALANZA MECANICA CON BRAZO	1	765,15
BALANZA ELECTRONICA	1	1.531,76
MÁQUINA ENFUNDADO VOLUMÉTRICA 500G	1	1.970,24
MÁQUINA ENFUNDADO VOLUMÉTRICA 2000G	1	2.189,16
COSEDORA DE SACOS MARCA FISCHBEI	1	761,48
MÁQUINA ABRILLANTADORA DE GRANOS	1	1.522,96
TECLE YALE ALEMAN	1	605,86
MOTOR 3 HP	1	424,74
VENTILADOR 40 M	1	585,82
COSEDORA DE SACOS MARCA FISCHBEI	1	155,91
BALANZAS MECANICAS FAIRBANK	2	1.220,27
PESA PATRON	1	54,08
EÓLICOS EX 600-28	2	505,97
MOTOR TRIFÁSICO 30 HP SIEMENS RPM	1	803,04
LAMINADOR DE CEREALES	1	10.000,00
TORRE DE TRANSFORMACION	1	6.575,69
ZARANDA DE LIMPIEZA	1	4.274,51
BANCO DE CAPACITORES	1	299,58
BALANZA RELOJ 220 KILOS	1	1.000,00
BALANZA ELECTRONICA MARCA UVE 500KL	1	1.624,00
CERNIDOR CENTRIFUGO	1	3.000,00
COMPRESOR COLEMAN 6.5HP 22	1	687,00
MAQUINA CORTADORA DE AVENA KRONES	1	27.612,95
ELABORADO POR: MJVM	FECHA: 01/07/09	
REVISADO POR: IEBE – MF	FECHA: 01/07/09	

Ⓜ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

☐ Realizada la constatación física del inventario general de activos fijos de la empresa, se pudo comprobar la existencia de los activos registrados.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		G1 6/6
CÉDULA ANALÍTICA		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE	Activo Fijo	
Desde: 01/12/2008 Hasta: 31/12/2008		
Inventario de Activos Fijos		
Cuenta:	Maquinaria	
CONCEPTO	CANTIDAD	VALOR
TRANSPORTADOR NEUMÁTICO PARA SILO	1	3.800,00
MOTOREDUCTOR	1	300,00
REDUCTOR DE CABEZAS	1	150,00
ESCLUSA	1	224,00
SILO	1	2.525,00
TALADRO ELÉCTRICO ISKRA 800 W	1	105,00
MEDIDOR DE HUMEDAD	1	135,77
TOLVA REMOVEDORA DE AVENA	1	3.000,00
SILLAS PARA GRANOS	4	3.136,00
BALANZA ELECTRÓNICA	1	1.848,00
REDUCTORES DE CABEZAS	5	600,00
MÁQUINA CODIFICADORA MODELO HP4NM	1	2.240,00
MÁQUINA EMPACADORA	1	33.000,00
COMPRESOR MARCA CECCATO ITALIANO	1	2.240,00
SECADOR DE AVENA DICOME	1	15.680,00
TRANSPORTADOR	1	1.792,00
MAQUINAS COSEDORAS SACOS FISCHBEI	2	537,60
MEDIDOR DE HUMEDAD	1	3.597,15
Total		Σ 227.570,47
ELABORADO POR: MJVM	FECHA: 01/07/09	
REVISADO POR: IEBE – MF	FECHA: 01/07/09	

® Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

□ Realizada la constatación física del inventario general de activos fijos de la empresa, se pudo comprobar la existencia de los activos registrados.

Σ Saldo final de los valores dados a los activos inventariados.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		G2 1/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE	Activo Fijo	
Desde:	01/01/2008	Hasta: 31/01/2008
Saldo según Auditoría:	10196,58	Ⓢ
Saldo según Contabilidad:	10196,58	
Diferencia:	0,00	
<u>Inventario de Activos Fijos</u>		
Cuenta:	Terrenos	
CONCEPTO	CANTIDAD	VALOR
Escrituras de Terreno	II	1 Ⓢ 10196,58
ELABORADO POR: MJVM	FECHA: 01/07/09	
REVISADO POR: IEBE – MF	FECHA: 01/07/09	

Ⓢ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

Ⓢ El saldo de la cuenta coincide con el saldo mostrado en el libro mayor y el balance mensual correspondiente.

☐ Se revisó los documentos de respaldo (escrituras de propiedad).

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		G2 2/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE	<i>Activo Fijo</i>	
Desde:	01/12/2008	Hasta: 31/12/2008
Saldo según Auditoría:	10196,58	Ⓢ
Saldo según Contabilidad:	10196,58	
Diferencia:	0,00	
<u>Inventario de Activos Fijos</u>		
Cuenta:	Terrenos	
CONCEPTO	CANTIDAD	VALOR
Escrituras de Terreno	11	1 Ⓢ 10196,58
ELABORADO POR: MJVM	FECHA: 01/07/09	
REVISADO POR: IEBE – MF	FECHA: 01/07/09	

Ⓢ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

Ⓢ El saldo de la cuenta coincide con el saldo mostrado en el libro mayor y el balance mensual correspondiente.

☐ Se revisó los documentos de respaldo (escrituras de propiedad).

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		G3 1/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE	Activo Fijo	
Desde:	01/01/2008	Hasta: 31/01/2008
Saldo según Auditoría:	20685,01	Ⓢ
Saldo según Contabilidad:	20685,01	
Diferencia:	0,00	
<u>Inventario de Activos Fijos</u>		
Cuenta:	Silos	
CONCEPTO	CANTIDAD	VALOR
Saldo de la cuenta	Ⓢ	1 20685,01
ELABORADO POR: MJVM	FECHA: 01/07/09	
REVISADO POR: IEBE – MF	FECHA: 01/07/09	

Ⓢ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

Ⓢ El saldo de la cuenta coincide con el saldo mostrado en el libro mayor y el balance mensual correspondiente.

Ⓢ Realizada la constatación física del inventario general de activos fijos de la empresa, se pudo comprobar la existencia de los activos registrados.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		G3 2/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE	<i>Activo Fijo</i>	
Desde:	01/12/2008	Hasta: 31/12/2008
Saldo según Auditoría:	20685,01	Ⓢ
Saldo según Contabilidad:	20685,01	
Diferencia:	0,00	
<u>Inventario de Activos Fijos</u>		
Cuenta:	Silos	
CONCEPTO	CANTIDAD	VALOR
Saldo de la cuenta	Ⓢ	1 20685,01
ELABORADO POR: MJVM	FECHA: 01/07/09	
REVISADO POR: IEBE – MF	FECHA: 01/07/09	

Ⓢ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

Ⓢ El saldo de la cuenta coincide con el saldo mostrado en el libro mayor y el balance mensual correspondiente.

Ⓢ Realizada la constatación física del inventario general de activos fijos de la empresa, se pudo comprobar la existencia de los activos registrados.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		G4 1/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE	<i>Activo Fijo</i>	
Desde:	01/01/2008	Hasta: 31/01/2008
Saldo según Auditoría:	35544,67	Ⓢ
Saldo según Contabilidad:	35544,67	
Diferencia:	0,00	
<u>Inventario de Activos Fijos</u>		
Cuenta:	Edificios	
CONCEPTO	CANTIDAD	VALOR
Saldo de la cuenta	1	Ⓢ 35544,67
ELABORADO POR: MJVM	FECHA: 01/07/09	
REVISADO POR: IEBE – MF	FECHA: 01/07/09	

Ⓢ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

Ⓢ El saldo de la cuenta coincide con el saldo mostrado en el libro mayor y el balance mensual correspondiente.

☐ Realizada la constatación física del inventario general de activos fijos de la empresa, se pudo comprobar la existencia de los activos registrados.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		G4 2/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE	Activo Fijo	
Desde:	01/12/2008	Hasta: 31/12/2008
Saldo según Auditoría:	35544,67	Ⓢ
Saldo según Contabilidad:	35544,67	
Diferencia:	0,00	
<u>Inventario de Activos Fijos</u>		
Cuenta:	Edificios	
CONCEPTO	CANTIDAD	VALOR
Saldo de la cuenta	1	Ⓢ35544,67
ELABORADO POR: MJVM	FECHA: 01/07/09	
REVISADO POR: IEBE – MF	FECHA: 01/07/09	

Ⓢ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

Ⓢ El saldo de la cuenta coincide con el saldo mostrado en el libro mayor y el balance mensual correspondiente.

☐ Realizada la constatación física del inventario general de activos fijos de la empresa, se pudo comprobar la existencia de los activos registrados.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		G5 1/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE	Activo Fijo	
Desde:	01/01/2008	Hasta: 31/01/2008
Saldo según Auditoría:	8279,44	Ⓒ
Saldo según Contabilidad:	8279,44	
Diferencia:	0,00	
<u>Inventario de Activos Fijos</u>		
Cuenta:	Muebles y Enseres	
CONCEPTO	CANTIDAD	VALOR
ESCRITORIOS COLO CAFÉ	⏏ 2	Ⓓ 193,06
SILLONES GIRATORIOS COLOR CAFÉ	2	110,32
ARCHIVADOR DE 4 SERVICIOS BLANCO	1	79,52
SILLAS TIPO C-232	4	59,08
MUEBLE MODULAR	1	2079,31
SILLAS TIPO SECRETARIA	2	170,65
ESCRITORIO 200X0,20	1	516,66
MODILO BAR PUERTAS	1	258,33
MESA DE REUNIONES 1,50X0,90	1	430,55
SILLA GERENCIAL	1	215,28
SILLONES CROMADOS VINO	4	430,55
SILLAS CROMADAS HABANO	6	680,27
MODULAR ANAQUEL Y ARCHIVADOR 3.3	1	499,44
PUERTA Y MODULAR	1	97,22
PUERTA DE SEGURIDAD	1	548,80
PUERTA DE SEGURIDAD CON MADERA	1	548,80
MODULARES PARA OFICINA VERDE-HABANO	2	761,60
MUEBLE DE OFICINA	1	600,00
Total		Σ 8279,44
ELABORADO POR: MJVM	FECHA: 01/07/09	
REVISADO POR: IEBE – MF	FECHA: 01/07/09	

Ⓒ El saldo de la cuenta coincide con el saldo mostrado en el libro mayor y el balance mensual correspondiente.

Ⓓ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

⏏ Realizada la constatación física del inventario general de activos fijos de la empresa, se pudo comprobar la existencia de los activos registrados.

Σ Saldo final de los valores dados a los activos inventariados.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		G52/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE	Activo Fijo	
Desde:	01/12/2008	Hasta: 31/12/2008
Saldo según Auditoría:	8279,44	Ⓢ
Saldo según Contabilidad:	8279,44	
Diferencia:	0,00	
<u>Inventario de Activos Fijos</u>		
Cuenta:	Muebles y Enseres	
CONCEPTO	CANTIDAD	VALOR
ESCRITORIOS COLO CAFÉ	2	Ⓢ 193,06
SILLONES GIRATORIOS COLOR CAFÉ	2	110,32
ARCHIVADOR DE 4 SERVICIOS BLANCO	1	79,52
SILLAS TIPO C-232	4	59,08
MUEBLE MODULAR	1	2079,31
SILLAS TIPO SECRETARIA	2	170,65
ESCRITORIO 200X0,20	1	516,66
MODILO BAR PUERTAS	1	258,33
MESA DE REUNIONES 1,50X0,90	1	430,55
SILLA GERENCIAL	1	215,28
SILLONES CROMADOS VINO	4	430,55
SILLAS CROMADAS HABANO	6	680,27
MODULAR ANAQUEL Y ARCHIVADOR 3.3	1	499,44
PUERTA Y MODULAR	1	97,22
PUERTA DE SEGURIDAD	1	548,80
PUERTA DE SEGURIDAD CON MADERA	1	548,80
MODULARES PARA OFICINA VERDE-HABANO	2	761,60
MUEBLE DE OFICINA	1	600,00
Total		Σ 8279,44
ELABORADO POR: MJVM	FECHA: 01/07/09	
REVISADO POR: IEBE – MF	FECHA: 01/07/09	

Ⓢ El saldo de la cuenta coincide con el saldo mostrado en el libro mayor y el balance mensual correspondiente.

Ⓢ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

☐ Realizada la constatación física del inventario general de activos fijos de la empresa, se pudo comprobar la existencia de los activos registrados.

Σ Saldo final de los valores dados a los activos inventariados.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		G6 1/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE	Activo Fijo	
Desde:	01/01/2008	Hasta: 31/01/2008
Saldo según Auditoría:	4896,82	Ⓢ
Saldo según Contabilidad:	4896,82	
Diferencia:	0,00	
<u>Inventario de Activos Fijos</u>		
Cuenta:	Equipos de Oficina	
CONCEPTO	CANTIDAD	VALOR
FAX PANASONIC	1	Ⓢ 179,02
FAX PANASONIC 21 LA	1	152,00
CALCULADORAS CASIO OL	4	291,20
CALCULADORA CASIO 14ON	1	101,92
EQUIPOS DE COMPUTO	3	772,76
NIVELINE 200 STSI	1	270,14
MAQUINA DE ESCRIBIR PANASONIC	1	120,00
IMPRESORA SATO C-200	1	759,36
POWERWARE 9125 2000VA	1	1232,00
CELULAR BASE	1	218,00
TELEFONO INHALAMBRICO	1	70,00
PLN FAX/COPIER	1	84,40
CENTRAL TELEFÓNICA PANASONIC KX-TA	1	392,00
TELEFONO PROGRAMADOR PANASONIC KX-T	1	123,20
FAX	1	130,82
Total		Σ 4896,82
ELABORADO POR: MJVM	FECHA: 01/07/09	
REVISADO POR: IEBE – MF	FECHA: 01/07/09	

Ⓢ El saldo de la cuenta coincide con el saldo mostrado en el libro mayor y el balance mensual correspondiente.

Ⓢ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

☐ Realizada la constatación física del inventario general de activos fijos de la empresa, se pudo comprobar la existencia de los activos registrados.

Σ Saldo final de los valores dados a los activos inventariados.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		G6 2/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE	<i>Activo Fijo</i>	
Desde:	01/12/2008	Hasta: 31/12/2008
Saldo según Auditoría:	4586,98	Ⓒ
Saldo según Contabilidad:	4586,98	
Diferencia:	0,00	
<u>Inventario de Activos Fijos</u>		
Cuenta:	Equipos de Oficina	
CONCEPTO	CANTIDAD	VALOR
FAX PANASONIC 21 LA	II 1	Ⓓ 152,00
CALCULADORAS CASIO OL	4	291,20
CALCULADORA CASIO 14ON	1	101,92
EQUIPOS DE COMPUTO	3	772,76
NIVELINE 200 STSI	1	270,14
MAQUINA DE ESCRIBIR PANASONIC	1	120,00
IMPRESORA SATO C-200	1	759,36
POWERWARE 9125 2000VA	1	1232,00
CELULAR BASE	1	218,00
TELEFONO INHALAMBRICO	1	70,00
PLN FAX/COPIER	1	84,40
CENTRAL TELEFÓNICA PANASONIC KX-TA	1	392,00
TELEFONO PROGRAMADOR PANASONIC KX-T	1	123,20
Total		Σ 4586,98
ELABORADO POR: MJVM	FECHA: 01/07/09	
REVISADO POR: IEBE – MF	FECHA: 01/07/09	

Ⓒ El saldo de la cuenta coincide con el saldo mostrado en el libro mayor y el balance mensual correspondiente.

Ⓓ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

□ Realizada la constatación física del inventario general de activos fijos de la empresa, se pudo comprobar la existencia de los activos registrados.

Σ Saldo final de los valores dados a los activos inventariados.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		G7 1/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE	Activo Fijo	
Desde:	01/01/2008	Hasta: 31/01/2008
Saldo según Auditoría:	15500,00	Ⓢ
Saldo según Contabilidad:	15500,00	
Diferencia:	0,00	
<u>Inventario de Activos Fijos</u>		
Cuenta:	Vehículos	
CONCEPTO	CANTIDAD	VALOR
NISSAN 1998 PTT-056	□ 1	Ⓢ 2000,00
RODEO 4X4 JEEP-S-WAGON	□ 1	Ⓢ 13500,00
Total		Σ 15500,00
ELABORADO POR: MJVM	FECHA: 01/07/09	
REVISADO POR: IEBE – MF	FECHA: 01/07/09	

Ⓢ El saldo de la cuenta coincide con el saldo mostrado en el libro mayor y el balance mensual correspondiente.

Ⓢ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

□ Realizada la constatación física del inventario general de activos fijos de la empresa, se pudo comprobar la existencia de los activos registrados.

Σ Saldo final de los valores dados a los activos inventariados.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		67 2/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE	Activo Fijo	
Desde:	01/12/2008	Hasta: 31/12/2008
Saldo según Auditoría:	61980,00	Ⓢ
Saldo según Contabilidad:	61980,00	
Diferencia:	0,00	
<u>Inventario de Activos Fijos</u>		
Cuenta:	Vehículos	
CONCEPTO	CANTIDAD	VALOR
NISSAN 1998 PTT-056	Ⓜ 1	Ⓢ 2000,00
RODEO 4X4 JEEP-S-WAGON	Ⓜ 1	Ⓢ 13500,00
HINO FC4JJUA BLANCO 2008	Ⓜ 1	Ⓢ 46480,00
Total		Ⓢ 61980,00
ELABORADO POR: MJVM	FECHA: 01/07/09	
REVISADO POR: IEBE – MF	FECHA: 01/07/09	

Ⓢ El saldo de la cuenta coincide con el saldo mostrado en el libro mayor y el balance mensual correspondiente.

Ⓢ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

Ⓜ Realizada la constatación física del inventario general de activos fijos de la empresa, se pudo comprobar la existencia de los activos registrados.

Ⓢ Saldo final de los valores dados a los activos inventariados.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		G8 1/4
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE	Activo Fijo	
Mes: Enero de 2008		
Saldo según Auditoría:		Σ -232590,62
Saldo según Contabilidad:		-232590,62
Diferencia:		0,00
Cuenta:	Depreciación Acumulada Activos Fijos	
<u>Cálculo Porcentaje de Depreciación de Activos</u>		
MAQUINARIA		Ⓜ 233656,85
PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN		Ⓢ 0,10
DEPRECIACIÓN MES		≡ 1947,14
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		≡ -166003,36
EQUIPOS DE OFICINA		Ⓜ 4896,82
PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN		Ⓢ 0,10
DEPRECIACIÓN MES		≡ 40,81
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		≡ -1001,42
MUEBLES Y ENSERES		Ⓜ 8279,44
PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN		Ⓢ 0,10
DEPRECIACIÓN MES		≡ 69,00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		≡ -7519,32
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA: 01/07/09
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA: 01/07/09

Ⓢ El porcentaje de depreciación aplicado corresponde a lo recomendado por los PCGA.

Ⓜ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

≡ Valores calculados sobre los saldos mostrados de los inventarios, en base a los porcentajes establecidos.

Σ Saldo final de los valores depreciados de cada grupo de activos.

MPRESA "CEREALES LA PRADERA"		GB 2/4
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE	Activo Fijo	
Mes: Enero de 2008		
Cuenta:	Depreciación Acumulada Activos Fijos	
<u>Cálculo Porcentaje de Depreciación de Activos</u>		
SILOS		Ⓡ 20685,01
PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN		Ⓒ 0,10
DEPRECIACIÓN MES		≡ 172,38
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		≡ -23787,96
EDIFICIOS		Ⓡ 35544,67
PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN		Ⓒ 0,05
DEPRECIACIÓN MES		≡ 148,10
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		≡ -23736,07
EQUIPO DE COMPUTO		Ⓡ 772,76
PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN		Ⓒ 0,33
DEPRECIACIÓN MES		≡ 21,46
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		≡ -3034,30
VEHÍCULOS		Ⓡ 15500,00
PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN		Ⓒ 0,20
DEPRECIACIÓN MES		≡ 258,33
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		≡ -7508,19
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA: 01/07/09
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA: 01/07/09

Ⓒ El porcentaje de depreciación aplicado corresponde a lo recomendado por los PCGA.

Ⓡ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

≡ Valores calculados sobre los saldos mostrados de los inventarios, en base a los porcentajes establecidos.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		G8 3/4
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE	Activo Fijo	
Mes: Diciembre de 2008		
Saldo según Auditoría:		Σ -226611,04
Saldo según Contabilidad:	_____	-226611,04
Diferencia:		0,00
Cuenta:	Depreciación Acumulada Activos Fijos	
<u>Cálculo Porcentaje de Depreciación de Activos</u>		
MAQUINARIA		Ⓜ 227570,47
PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN		Ⓢ 0,10
DEPRECIACIÓN MES		Ⓜ 1896,42
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	_____	Ⓜ -171188,81
EQUIPOS DE OFICINA		Ⓜ 4586,98
PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN		Ⓢ 0,10
DEPRECIACIÓN MES		Ⓜ 38,22
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	_____	Ⓜ -845,89
MUEBLES Y ENSERES		Ⓜ 8279,44
PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN		Ⓢ 0,10
DEPRECIACIÓN MES		Ⓜ 69,00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	_____	Ⓜ -7732,32
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA: 01/07/09
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA: 01/07/09

Ⓢ El porcentaje de depreciación aplicado corresponde a lo recomendado por los PCGA.

Ⓜ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

Ⓜ Valores calculados sobre los saldos mostrados de los inventarios, en base a los porcentajes establecidos.

Σ Saldo final de los valores depreciados de cada grupo de activos.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		G84/4
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE	Activo Fijo	
Mes: Diciembre de 2008		
Cuenta:	Depreciación Acumulada Activos Fijos	
<u>Cálculo Porcentaje de Depreciación de Activos</u>		
EDIFICIOS	Ⓡ	35544,67
PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN	Ⓒ	0,05
DEPRECIACIÓN MES	≡	148,10
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	≡	-26487,87
EQUIPO DE COMPUTO	Ⓡ	772,76
PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN	Ⓒ	0,33
DEPRECIACIÓN MES	≡	21,46
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	≡	-3034,30
VEHÍCULOS	Ⓡ	61980,00
PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN	Ⓒ	0,20
DEPRECIACIÓN MES	≡	1033,00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	≡	-17321,85
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA: 01/07/09
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA: 01/07/09

Ⓒ El porcentaje de depreciación aplicado corresponde a lo recomendado por los PCGA.

Ⓡ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

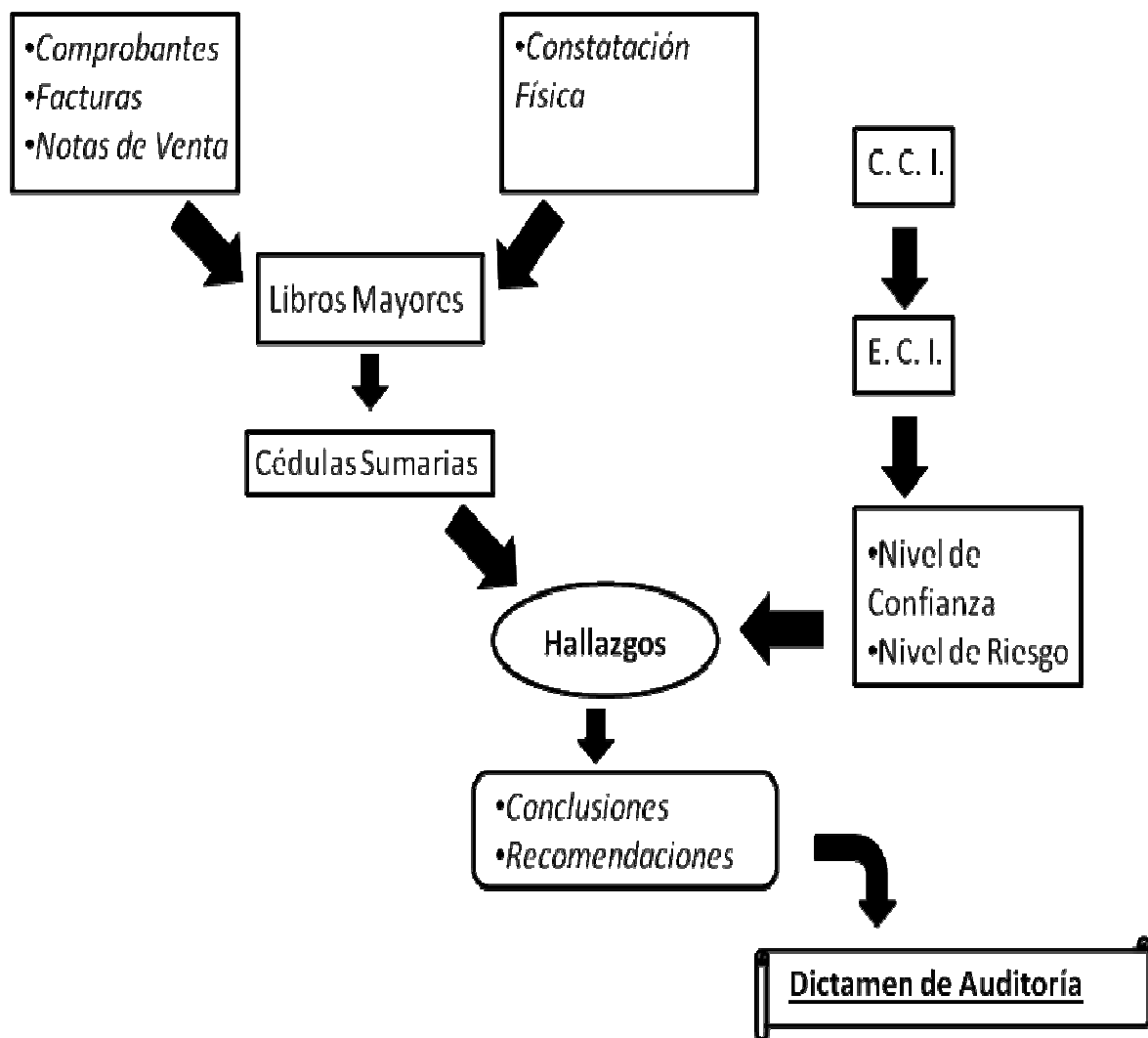
≡ Valores calculados sobre los saldos mostrados de los inventarios, en base a los porcentajes establecidos.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		G9
<u>HOJA DE HALLAZGOS</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE		<i>Activos Fijos</i>
HALLAZGOS		
Ref. P/T		
G1	Se revisó los inventarios de activos de cuenta, los activos registrados y sus valores son correctos.	
G2	Se revisó los inventarios de activos de cuenta, los activos registrados y sus valores son correctos.	
G3	Se revisó los inventarios de activos de cuenta, los activos registrados y sus valores son correctos.	
G4	Se revisó los inventarios de activos de cuenta, los activos registrados y sus valores son correctos.	
G5	Se revisó los inventarios de activos de cuenta, los activos registrados y sus valores son correctos.	
G6	Se revisó los inventarios de activos de cuenta, los activos registrados y sus valores son correctos.	
G7	Se revisó los inventarios de activos de cuenta, los activos registrados y sus valores son correctos.	
G8	Se aplicó los criterios de depreciación de la empresa, revisando que estos se mantengan en concordancia con los PCGA. Los saldos de depreciación registrados y aplicados son correctos.	
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 01/07/09
REVISADO POR: IEBE – MF		FECHA: 01/07/09

3.1.3.4 Otros Activos

✓ Otros activos

Procedimiento de Auditoría



Elaborado por: Autor
Fuente: Varios

ÍNDICE: “H”

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				CCI 8
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE	<i>Otros Activos</i>			
CONCEPTO	CUMPLE			OBSERVACION
	SI	NO	N/A	
¿Se han establecido directrices para la consideración de un activo dentro de este grupo?	X			
¿Son estas decisiones aprobadas por los directivos de la institución?	X			
¿Se mantienen sistemas de monitoreo y control de estos activos?	X			
¿Se realizan revisiones periódicas de estos activos?	X			
¿Se consideran a estos activos y sus costos de mantenimiento en las planificaciones presupuestales de la empresa?		X		
¿Son conciliados regularmente los mayores de la cuenta con las cuenta de control del mayor general?	X			
¿Se comparan los valores registrados en la cuenta con los mayores de la cuenta?	X			
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 02/07/09
			REVISADO POR: IEBE - MF	FECHA: 02/07/09

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				ECI 8
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO				
CUENTA CONTABLE	Otros Activos			
CONCEPTO	CUMPLE			OBSERVACION
	SI	NO	N/A	
¿Se han establecido directrices para la consideración de un activo dentro de este grupo?	10			
¿Son estas decisiones aprobadas por los directivos de la institución?	10			
¿Se mantienen sistemas de monitoreo y control de estos activos?	10			
¿Se realizan revisiones periódicas de estos activos?	10			
¿Se consideran a estos activos y sus costos de mantenimiento en las planificaciones presupuestales de la empresa?		10		
¿Son conciliados regularmente los mayores de la cuenta con las cuenta de control del mayor general?	10			
¿Se comparan los valores registrados en la cuenta con los mayores de la cuenta?	10			
TOTAL	60	10		
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 02/07/09
			REVISADO POR: IEBE - MF	FECHA: 02/07/09

Parámetros de Ponderación del Riesgo

CP= Confianza Ponderada

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$CP = CT * 100 / PT$$

DETERMINACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA DE LA CUENTA	
PT=	70,00
CT=	60,00
CP=	85,71

Determinación del Nivel de Riesgo

CONFIANZA	BAJA	MEDIA	MODERADA	RIESGO
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%	
CUENTA			X	

La cuenta Otros Activos presenta una confianza moderada (85,71%) en lo correspondiente al SCI y sus respectivos procedimientos de control. Se toman en cuenta a los activos de esta cuenta como “activos en tránsito”.

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"			PA 8
PROGRAMA DE AUDITORÍA			
AUDITORÍA AL 31/12/08			
CUENTA CONTABLE:	<i>Otros Activos</i>		
OBJETIVOS:			
<ul style="list-style-type: none"> • Examinar la efectiva posesión legal de los activos considerados en esta cuenta. • Evaluar la presentación y revelación en los estados financieros de los activos considerados en la cuenta OTROS ACTIVOS. • Revisar que se hayan registrado todas las transacciones de acuerdo a los PCGA. 			
PROCEDIMIENTOS	TIEMPO ESTIMADO		REFERENCIA P/T
	ESTIMADO	EMPLEADO	
Evaluación del Sistema de Control Interno de la Cuenta Otros Activos.	30 MIN		CC18
Determinación del Nivel de Riesgo de la Cuenta Otros Activos.	15 MIN		EC18
Elaboración de una Cédula Sumaria para la Cuenta Otros Activos.	30 MIN		H
Elaboración de Cédulas Analíticas para la cuenta Otros Activos.	180 MIN		H1
Revisión de Documentos de respaldo de cédulas analíticas.	60 MIN		
	PREPARADO POR:	MJVM	FECHA: 02/07/09
	REVISADO POR:	IEBE - MF	FECHA: 02/07/09

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					H
<u>CEDULA SUMARIA</u>					
AUDITORÍA AL 31/12/08					
CUENTA CONTABLE		<i>Otros Activos</i>			
ÍNDICE	DETALLE	SALDO EN LIBROS AL 31/DIC/08	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORÍA AL 31/DIC/08
			DEBE	HABER	
H1	Banco Cilindros Doble 800x4	2.800,00			2.800,00
					0,00
	TOTAL	2.800,00	0,00	0,00	2.800,00
			PREPARADO POR:	MJVM	FECHA: 02/07/09
			REVISADO POR:	IEBE - MF	FECHA: 02/07/09

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		H11/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE	<i>Otros Activos</i>	
Desde:	01/01/2008	Hasta: 31/01/2008
Saldo según Auditoría:	2800,00	Ⓒ
Saldo según Contabilidad:	2800,00	
Diferencia:	0,00	
<u>Inventario de Otros Activos</u>		
Cuenta:	Banco Cilindros Doble 800x4	
CONCEPTO	CANTIDAD	VALOR
Saldo de la cuenta	1	Ⓒ 2800,00
ELABORADO POR: MJVM	FECHA:	02/07/09
REVISADO POR: IEBE – MF	FECHA:	02/07/09

Ⓒ Saldo mantenido durante todo el período, la cuenta no tiene movimiento.

Ⓓ Los valores concuerdan con los montos registrados en los libros mayores y en los balances.

☐ Activo revisado en la constatación física del inventario maestro.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		H12/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE	<i>Otros Activos</i>	
Desde: 01/12/2008 Hasta: 31/12/2008		
Saldo según Auditoría:	2800,00	Ⓢ
Saldo según Contabilidad:	<u>2800,00</u>	
Diferencia:	0,00	
<u>Inventario de Otros Activos</u>		
Cuenta:	Banco Cilindros Doble 800x4	
CONCEPTO	CANTIDAD	VALOR
Saldo de la cuenta	II 1	Ⓢ 2800,00
ELABORADO POR: MJVM	FECHA: 02/07/09	
REVISADO POR: IEBE – MF	FECHA: 02/07/09	

Ⓢ Saldo mantenido durante todo el período, la cuenta no tiene movimiento.

Ⓢ Los valores concuerdan con los montos registrados en los libros mayores y en los balances.

II Activo revisado en la constatación física del inventario maestro.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		H2
<u>HOJA DE HALLAZGOS</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE		<i>Otros Activos</i>
Ref. P/T	HALLAZGOS	
H1	La cuenta arrastra el mismo saldo desde períodos anteriores, durante este período no tiene movimientos.	
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 02/07/09
REVISADO POR: IEBE – MF		FECHA: 02/07/09

3.1.4 AUDITORÍA DE CUENTAS DE PASIVO

De acuerdo al plan de cuentas de la empresa y a los estados financieros presentados, las siguientes cuentas corresponden al pasivo.

Tabla 5. Índices de Cuentas de Activo

NOMEMCLATURA	CUENTAS
PASIVO	
AA	Cuentas por pagar
BB	Documentos por pagar
CC	Aportes por pagar
DD	Servicios por pagar
EE	Intereses por pagar
FF	Provisiones laborales
GG	Impuestos por pagar
HH	Utilidades por Pagar
II	Préstamo Largo Plazo
JJ	Otros Pasivos

Elaborado por: Autor
Fuente: Varios

Se revisarán las transacciones y libros mayores de cada cuenta, correspondientes a los meses de enero y diciembre. Se tomarán al azar registros de las cuentas para revisar la existencia de los respectivos documentos de respaldo y su correcto registro en los libros pertinentes.

3.1.4.1 Evaluación del Control Interno

De acuerdo a las evaluaciones hechas a cada cuenta de este grupo, realizadas mediante cuestionarios de control interno, aplicados mediante la técnica investigativa de la entrevista, se pudo detectar los siguientes niveles de riesgo de la empresa en esta parte de su contabilidad:

NIVEL DE RIESGO	
GRUPO	PASIVO
CUENTA	RIESGO
Cuentas por pagar	0,00
Documentos por pagar	28,57
Aportes por pagar	42,86
Servicios por pagar	0,00
Intereses por pagar	42,86
Provisiones laborales	28,57
Impuestos por pagar	11,11
Utilidades por Pagar	37,50
Préstamo Largo Plazo	0,00
Otros Pasivos	0,00
PROMEDIO	19,15

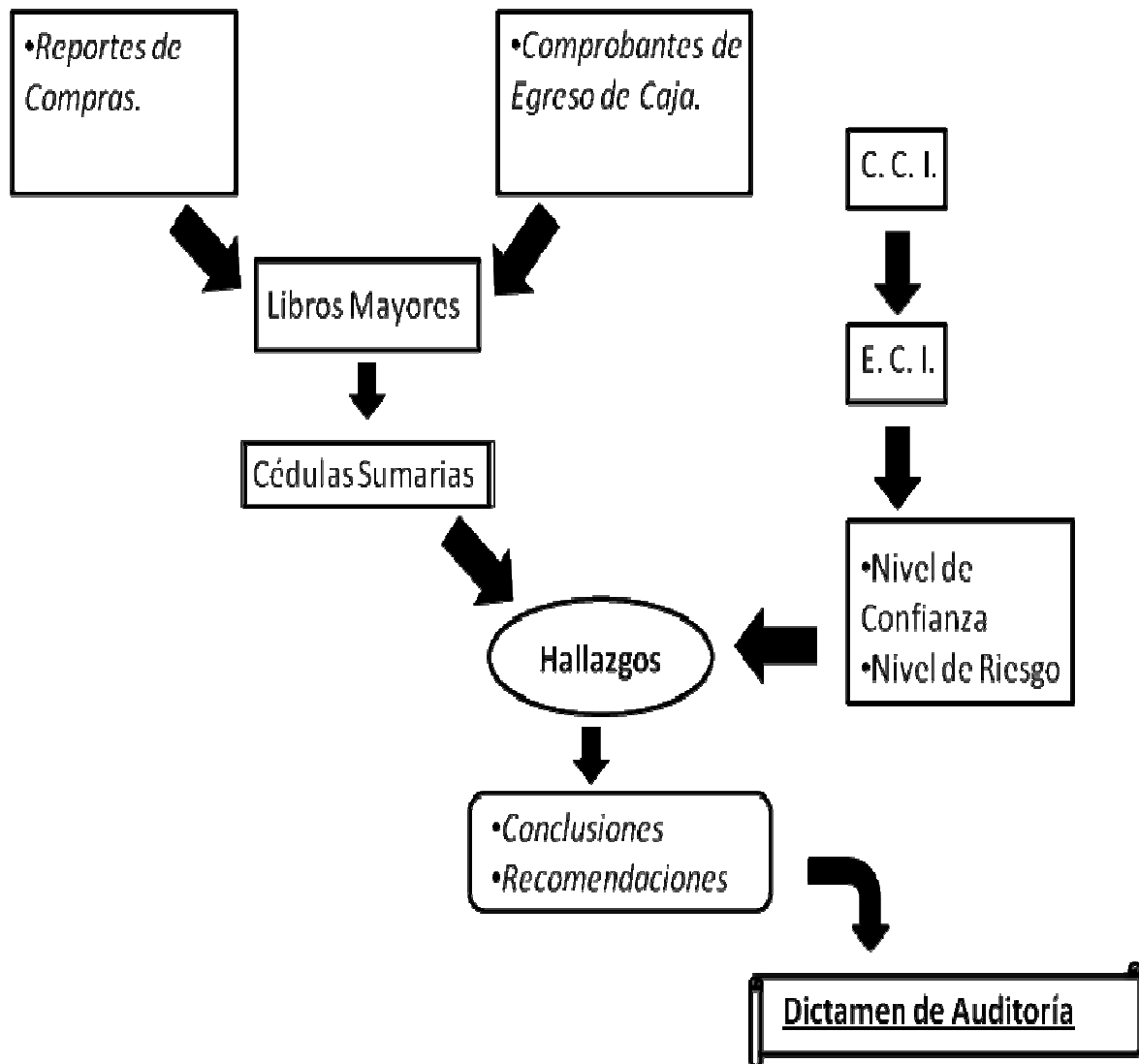
Como se puede observar, el grupo de cuentas tiene un promedio de riesgo del 19,15%, nivel considerado como medio - bajo. Si revisamos los niveles de riesgo de cada cuenta, se puede observar que estos concuerdan con el promedio.

Por lo tanto se puede determinar, para las cuentas de pasivo de Cereales “La Pradera”, un nivel de confianza alto.

3.1.4.2 Pasivo Corriente

✓ Cuentas por pagar

Procedimiento de Auditoría



ÍNDICE: "AA"

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				CCI 9
<u>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE	<i>Cuentas por Pagar</i>			
CONCEPTO	CUMPLE			OBSERVACION
	SI	NO	N/A	
¿Existe una persona responsable de las cuentas por pagar?	X			
¿Es preparado mensualmente un balance de cuentas por pagar y conciliado con las cuentas de control del mayor general?	X			
¿Se contabilizan los pagos adelantados a los proveedores como cuentas por cobrar y son controlados en una forma que asegure que estos serán recuperados mediante confrontación con las facturas de los proveedores?	X			
¿Se expiden notas de débito a los proveedores, en busca de discrepancias en los precios de las facturas, cantidades o cálculos?	X			
¿Tienen conocimiento los responsables de compras de los saldos débito en las cuentas de los proveedores?	X			
¿Se mantiene una lista de los principales proveedores fijos que tiene la empresa?	X			
¿Se realizan cotizaciones periódicas de las materias primas adquiridas y se comparan con los precios pagados a los proveedores?	X			
¿Se han establecido acuerdos concretos de formas, tiempos y medidas compensatorias de pago?	X			
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 02/07/09
			REVISADO POR: IEBE - MF	FECHA: 02/07/09

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				ECI 9
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE	Cuentas por Pagar			
CONCEPTO	CUMPLE			OBSERVACION
	SI	NO	N/A	
¿Existe una persona responsable de las cuentas por pagar?	10			
¿Es preparado mensualmente un balance de cuentas por pagar y conciliado con las cuentas de control del mayor general?	10			
¿Se contabilizan los pagos adelantados a los proveedores como cuentas por cobrar y son controlados en una forma que asegure que estos serán recuperados mediante confrontación con las facturas de los proveedores?	10			
¿Se expiden notas de débito a los proveedores, en busca de discrepancias en los precios de las facturas, cantidades o cálculos?	10			
¿Tienen conocimiento los responsables de compras de los saldos débito en las cuentas de los proveedores?	10			
¿Se mantiene una lista de los principales proveedores fijos que tiene la empresa?	10			
¿Se realizan cotizaciones periódicas de las materias primas adquiridas y se comparan con los precios pagados a los proveedores?	10			
¿Se han establecido acuerdos concretos de formas, tiempos y medidas compensatorias de pago?	10			
TOTAL	80	0		
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 02/07/09
			REVISADO POR: IEBE – MF	FECHA: 02/07/09

Parámetros de Ponderación del Riesgo

CP= Confianza Ponderada

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$CP = CT * 100 / PT$$

DETERMINACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA DE LA CUENTA	
PT=	80,00
CT=	80,00
CP=	100,00

Determinación del Nivel de Riesgo

CONFIANZA	BAJA	MEDIA	MODERADA
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
CUENTA			X

La cuenta Proveedores (Cuentas por Pagar) presenta una confianza moderada (100%) en lo correspondiente al SCI y sus respectivos procedimientos de control. Se han tomado en cuenta las medidas suficientes para reducir el riesgo de mal uso de los recursos de este grupo de cuentas.

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"			PA 9
<u>PROGRAMA DE AUDITORÍA</u>			
AUDITORÍA AL 31/12/08			
CUENTA CONTABLE:	<i>Cuentas por Pagar</i>		
OBJETIVOS:			
<ul style="list-style-type: none"> • Determinar la existencia de las cuentas por pagar registradas, y la obligatoriedad de pagar estas cuentas. • Establecer la inclusión completa de las cuentas por pagar registradas. • Determinar si la valuación de las CUENTAS POR PAGAR está en concordancia con los PCGA. • Determinar si la presentación y revelación de las cuentas por pagar en los estados financieros son apropiadas. 			
PROCEDIMIENTOS	TIEMPO ESTIMADO		REFERENCIA P/T
	ESTIMADO	EMPLEADO	
Evaluación del Sistema de Control Interno de las Cuentas por Pagar.	30 MIN		CCI9
Determinación del Nivel de Riesgo de las Cuentas por Pagar.	15 MIN		ECI9
Elaboración de una Cédula Sumaria para las Cuentas por Pagar.	30 MIN		AA
Elaboración de Cédulas Analíticas para las Cuentas por Pagar.	180 MIN		AA1 – AA6
Revisión de Documentos de respaldo de cédulas analíticas.	60 MIN		AA1 - AA6
	PREPARADO POR:	MJVM	FECHA: 02/07/09
	REVISADO POR:	IEBE - MF	FECHA: 02/07/09

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					AA
<u>CEDULA SUMARIA</u>					
AUDITORÍA AL 31/12/08					
CUENTA CONTABLE		<i>Cuentas por pagar</i>			
ÍNDICE	DETALLE	SALDO EN LIBROS AL 31/DIC/08	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORÍA AL 31/DIC/08
			DEBE	HABER	
AA1	Cuentas por pagar	-12537,97			-12537,97
AA2	Cuentas por pagar José Simon F.	0			0
AA3	Cuentas por pagar NUTRISIM	0			0
AA4	Ctas. por pagar F. B.	-120			-120
AA5	Cheques Posfechados 33563507-04	-367487,17			-367487,17
AA6	Cheques Posfechados Produbanco cta. 02201	-23177,82			-23177,82
					0
	TOTAL	-403322,96	0	0	-403322,96
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 02/07/09	
			REVISADO POR: IEBE - MF	FECHA: 02/07/09	

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				AA1 1/5	
CÉDULA ANALÍTICA					
AUDITORÍA AL 31/12/08					
CUENTA CONTABLE			Cuentas por Pagar		
Desde:		01/01/2008	Hasta:		31/01/2008
Saldo según Auditoría:				-27364,54	Ⓢ
Saldo según Contabilidad:				-27364,54	
Diferencia:				0,00	
Resumen Saldos por Cliente					
Cuenta:	Cuentas por Pagar				
Nº	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO	
	SALDO AL 31/12/2007				Ⓢ -15249,38
1	ACTUARIA	Ⓢ 143,00	Ⓢ 143,00		-15249,38
2	ADS ASESORIA Y DESARROLLO	16,50	16,50		-15249,38
3	ALFONSO GILBERTO NARVAEZ CABRERA	124,97	124,97		-15249,38
4	AMPARITO ISABEL VIERA GARZON	0,00	31,35		-15280,73
5	ANDINATEL S. A.	504,05	504,05		-15280,73
6	ANDREA ORIANA ALARCON CASTRO	254,00	254,00		-15280,73
7	ANDROMAKA ASESORIA PUBLICITARIA	3696,00	3696,00		-15280,73
8	ANGEL ORLANDO ANDRADE CAJAS	10815,96	10815,96		-15280,73
9	ARTURO PATRICIO ACOSTA PROAÑO	13504,88	6037,72		-7813,57
10	BANCO PICHINCHA C. A.	366,83	366,83		-7813,57
11	BOCATTO	21,47	21,47		-7813,57
12	BUDGET	180,01	180,01		-7813,57
13	CARMINE SERVICARMINE CIA. LTDA.	87,91	87,91		-7813,57
14	CASABACA	250,49	250,49		-7813,57
15	CENTRO EDUCATIVO INTEGRAL AGORA	0,00	302,40		-8115,97
16	COMERCIALIZADORA Y SERVICIOS	45,03	45,03		-8115,97
17	COMSECOTOPAXI CIA. LTDA.	540,18	540,18		-8115,97
18	CONSORCIO ECUATORIANO	806,60	806,60		-8115,97
19	CORPORACION DE EVENTOS Y CATERING	24,89	24,89		-8115,97
20	DARWIN MANOLO VARGAS SEGOVIA	59,84	59,84		-8115,97
21	DIANA MABEL RODRIGUEZ SARAGURO	5151,04	0,00		-2964,93
22	ECUNE S. A.	7408,80	7408,80		-2964,93
ELABORADO POR: MJVM			FECHA: 03/07/09		
REVISADO POR: IEBE - MF			FECHA: 03/07/09		

Ⓢ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

Δ Revisado según reportes de compras, los saldos mostrados son el total de cuentas por pagar por cada proveedor.

Ⓢ Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"					AA1 2/5
CÉDULA ANALÍTICA					
AUDITORÍA AL 31/12/08					
CUENTA CONTABLE		Cuentas por Pagar			
<u>Resumen Saldos por Cliente</u>					
Cuenta:	Cuentas por Pagar				
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO	
23	EDISON FERNANDO CAIZA VILLACIS	△ (R) 637,00	(R) 637,00	(R) -2964,93	
24	EL COMERCIO	34,27	34,27	-2964,93	
25	ELEPCO S. A.	1454,33	1454,33	-2964,93	
26	FALIMENSA	2484,30	2484,30	-2964,93	
27	FLAVIO ENRIQUE HERRERA BONILLA	3949,40	3949,40	-2964,93	
28	GASTO CAJA CHICA	643,18	643,18	-2964,93	
29	GRAFICAS NUEVO MUNDO	129,25	129,25	-2964,93	
30	HOWARD JOHNSON PLAZA HOTEL	211,39	211,39	-2964,93	
31	IMPORTADORA EL ROSADO	164,22	374,65	-3175,36	
32	INDUMAIZ DEL ECUADOR S. A.	1690,50	1690,50	-3175,36	
33	JOSE ALEJANDRO SIMON AMADOR	1482,61	1071,44	-2764,19	
34	JOSE LUIS AULESTIA MURILLO	599,89	400,00	-2564,30	
35	KLEVER GUANOTUÑA UMAJINGA	1605,57	1605,57	-2564,30	
36	LESBIA SUSANA CASTRO RIVERA	11,40	11,40	-2564,30	
37	LUIS ALBERTO INTRIAGO	15,55	15,55	-2564,30	
38	MADRIPAZ	77,59	77,59	-2564,30	
39	MANUEL AUGUSTO MARCILLO CHICA	2157,52	0,00	-406,78	
40	MARIA TERESA SANDOVAL POZO	297,00	297,00	-406,78	
41	MARIANA DE JESUS DELGADO	39,60	39,60	-406,78	
42	MARTHA YOLANDA CORRALES ESPIN	122,50	122,50	-406,78	
43	MATERPACKING CIA. LTDA.	349,89	349,89	-406,78	
44	MAURICIO CALLEJAS BARONA	15000,00	27500,00	-12906,78	
45	MAVESA	0,00	54,03	-12960,81	
46	MEDICINAS FARCOMED S. A.	67,67	111,43	-13004,57	
47	MIGUEL OREJUELA	264,11	264,11	-13004,57	
48	NESTOR EFRAIN TENORIO JIMENEZ	91,19	91,19	-13004,57	
49	NEYPLEX CIA. LTDA.	4244,41	4244,41	-13004,57	
50	NUTRISIM S. A.	652,09	79,38	-12431,86	
51	OSWALDO WASHINGTON MOLINA VELA	22,95	22,95	-12431,86	
52	PEDRO PABLO ALTAMIRANO BAUTISTA	4410,00	4410,00	-12431,86	
53	PUDELECO EDITORES S. A.	285,18	285,18	-12431,86	
54	QUANTUM S. A.	176,00	176,00	-12431,86	
55	RAILIM S. A.	30,00	30,00	-12431,86	
56	REPRINTER S. A.	241,56	241,56	-12431,86	
57	SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S. A.	356,30	356,30	-12431,86	
58	SEGUNDO LEMA	148,24	148,24	-12431,86	
59	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	1246,36	1246,36	-12431,86	
60	SERVIENTREGA ECUADOR S. A.	59,75	59,75	-12431,86	
61	SOCIEDAD CIVI LY COMERCIAL KOBE	f 26,49	26,49	-12431,86	
62	SUPERMERCADOS LA FAVORITA C. A.	918,33	833,01	-12346,54	
63	TEOJAMA COMERCIAL S. A.	45,29	45,29	-12346,54	
64	TOPISUSHI	38,53	38,53	-12346,54	
65	VICTOR GALLARDO BRAVO	8094,76	23112,76	-27364,54	
66	VILMA LEONOR GUERRERO GARZON	98,17	98,17	-27364,54	
	TOTAL	Σ 98676,79	Σ 110791,95	Σ 27364,54	
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	03/07/09		
REVISADO POR:	IEBE - MF	FECHA:	03/07/09		

® Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

△ Revisado según reportes de compras, los saldos mostrados son el total de cuentas por pagar por cada proveedor.

Σ Saldos coincidentes con los mostrados por contabilidad.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"					AA1 3/5
CÉDULA ANALÍTICA					
AUDITORÍA AL 31/12/08					
CUENTA CONTABLE		Cuentas por Pagar			
Desde:	01/12/2008	Hasta:	31/12/2008		
Saldo según Auditoría:		-12537,97	Ⓢ		
Saldo según Contabilidad:		-12537,97			
Diferencia:		0,00			
Resumen Saldos por Cliente					
Cuenta:	Cuentas por Pagar				
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO	
	SALDO AL 30/11/2008	△	Ⓢ	Ⓢ	Ⓢ -26815,97
1	MACROQUIL S. A.	1091,94	1391,94		-27115,97
2	ECUAONLINE	99,00	99,00		-27115,97
3	VICTOR GALLARDO BRAVO	33921,29	33921,29		-27115,97
4	JOSE FERNANDO ORTIZ CAJAS	1612,17	1612,17		-27115,97
5	CENTRO EDUCATIVO INTEGRAL AGORA	716,52	716,52		-27115,97
6	FALIMENSA S. A.	2760,12	2760,12		-27115,97
7	MARIA ESTHER RIVERA BOADA	43,20	0,00		-27072,77
8	FERNANDO TEMISTOCLES NAVAS	171,54	171,54		-27072,77
9	CORPORACION FAVORITA	835,25	1113,74		-27351,26
10	LA GACETA S. A.	87,30	87,30		-27351,26
11	EDUARDO PAUL BRICEÑO GARRIDO	650,00	1840,00		-28541,26
12	EVELINA AURELIA ACOSTA MARTINEZ	14,54	14,54		-28541,26
13	VILMA LEONOR GUERERO GARZON	119,23	119,23		-28541,26
14	CORREOS DEL ECUADOR	48,46	48,46		-28541,26
15	PACO COMERCIAL INDUSTRIAL S. A.	58,83	58,83		-28541,26
16	MEDICINAS S. A. FARCOMED	43,43	43,43		-28541,26
17	MARCOS DAVID RUEDA MEJIA	197,76	197,76		-28541,26
18	SEGUROS LA UNION	869,89	869,89		-28541,26
19	ADMIHOTEL CIA. LTDA.	111,31	111,31		-28541,26
20	HOTEL QUITO	203,74			-28541,26
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:		03/07/09	
REVISADO POR:	IEBE - MF	FECHA:		03/07/09	

Ⓢ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

△ Revisado según reportes de compras, los saldos mostrados son el total de cuentas por pagar por cada proveedor.

Ⓢ Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"					AA1 4/5
CÉDULA ANALÍTICA					
AUDITORÍA AL 31/12/08					
CUENTA CONTABLE		Cuentas por Pagar			
Desde:		01/12/2008	Hasta:		31/12/2008
Resumen Saldos por Cliente					
Cuenta:	Cuentas por Pagar				
Nº	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO	
21	TAME ▲	Ⓡ 70,70	Ⓡ 70,70	Ⓡ -28541,26	
22	FARMACIA PASTEUR	22,38	22,38	-28541,26	
23	PLUSTELCO S. A.	3474,90	3474,90	-28541,26	
24	IVAN FERNANDO ANDRADE HIDALGO	1205,28	874,68	-28210,66	
25	EDWIN FABIAN TERAN HERRERA	128,88	128,88	-28210,66	
26	GABRIEL ANTONIO BITAR CABEZAS	98,12	98,12	-28210,66	
27	GASTO CAJA CHICA	805,20	805,20	-28210,66	
28	SEGUROS COLONIAL	1217,64	0,00	-26993,02	
29	FUNDACION MUJER Y FAMILIA ANDINA	0,00	2376,00	-29369,02	
30	ERNESTINA ASTROMELIA LAGOS	0,00	4,50	-29373,52	
31	PLASTICSACKS CIA. LTDA.	2390,45	2290,45	-29273,52	
32	UNIVERSIDAD CATOLICA	408,50	408,50	-29273,52	
33	ARTURO PATRICIO ACOSTA PROAÑO	35978,33	15263,05	-8558,24	
34	ASEFIN	20000,00	20000,00	-8558,24	
35	CAMARA DE INDUSTRIALES	960,00	960,00	-8558,24	
36	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	2134,81	2134,81	-8558,24	
37	NESTOR EFRAIN TENORIO JIMENEZ	154,60	285,04	-8688,68	
38	QUANTUM S. A.	176,00	176,00	-8688,68	
39	BLANCA VERONICA PULLOPAXI	440,00	440,00	-8688,68	
40	IVAN BOLIVAR VAQUEZ REYES	446,16	446,16	-8688,68	
41	INES CLEOFE VASQUEZ ARTEAGA	1379,82	1379,82	-8688,68	
42	ROSA MERCEDES HERRERA ORBEA	1918,12	1918,12	-8688,68	
43	OYEMPAQUEZ	864,69	864,69	-8688,68	
44	CONSORCIO ECUATORIANO	373,37	373,37	-8688,68	
45	KYWI	122,12	122,12	-8688,68	
46	GLADYS MAGDALENA SANTACRUZ	392,74	392,74	-8688,68	
47	JORGE RAUL ALPUSIG CHUQUI	4585,98	4585,98	-8688,68	
48	CESAR AUGUSTO IZA PICO	79,20	79,20	-8688,68	
49	SUMINISTROS	201,04	201,04	-8688,68	
50	VINICIO RAFAEL GRANDA CORRALES	285,64	770,78	-9173,82	
51	MARCO DARIO TORRES CLAVIJO	9297,03	9297,03	-9173,82	
52	GLORIA MARINA OREJUELA CORRALES	180,18	180,18	-9173,82	
ELABORADO POR:		MJVM	FECHA:		03/07/09
REVISADO POR:		IEBE - MF	FECHA:		03/07/09

Ⓡ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

▲ Revisado según reportes de compras, los saldos mostrados son el total de cuentas por pagar por cada proveedor.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"					AA1 5/5
CÉDULA ANALÍTICA					
AUDITORÍA AL 31/12/08					
CUENTA CONTABLE		Cuentas por Pagar			
Resumen Saldos por Cliente					
Cuenta:	Cuentas por Pagar				
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO	
53	MICHAEL ZEIDAN KAHHAT Δ	\textcircled{R} 10890,00	\textcircled{R} 4950,00	\textcircled{R} -3233,82	
54	CARLOS CESAR BEDON ORELLANA	299,12	299,12	-3233,82	
55	DENNIS EDMUNDO GOMEZ ALBAN	643,96	643,96	-3233,82	
56	EDISON PATRICIO LAGLA CHICAIZA	11,91	11,91	-3233,82	
57	MARIO ENRIQUE GALARZA SANCHEZ	14,40	14,40	-3233,82	
58	INDUMAIZ DEL ECUADOR S. A.	0,00	7941,48	-11175,30	
59	JOSE GUANOLUISA CHICAIZA	185,00	185,00	-11175,30	
60	HERNAN PATRICIO YUPANQUI CHUQUI	255,00	255,00	-11175,30	
61	MARIA EUGENIA VELEZ EGUEZ	148,84	148,84	-11175,30	
62	GRAFICAS NUEVO MUNDO	110,00	110,00	-11175,30	
63	SERVIENTREGA ECUADOR S. A.	2,45	2,45	-11175,30	
64	SEGUNDO IVOLE ZURITA ZAMBRANO	112,00	112,00	-11175,30	
65	IMPORTADORA EL ROSADO	53,67	53,67	-11175,30	
66	ARGOMACRO S. A.	3643,20	3643,20	-11175,30	
67	ANA GABRIELA MORENO VELA	30,00	30,00	-11175,30	
68	ELEPCO S. A.	0,00	1108,69	-12283,99	
69	MEGAVEHICULOS S. A.	143,23	143,23	-12283,99	
70	BELISARIO PULLOPAXI PILATASIG	825,01	825,01	-12283,99	
71	RAUL ENRIQUE GUANOLUISA	158,40	158,40	-12283,99	
72	ADS ASESORIA Y DESARROLLO	0,00	384,42	-12668,41	
73	BOLIVAR PALACIO ARREGUI	51,54	51,54	-12668,41	
74	MAURICIO CALLEJAS BARONA	30000,00	30000,00	-12668,41	
75	EDMUNDO JAVIER CHICAIZA ROMERO	300,00	300,00	-12668,41	
76	ANTONIO ALPUSIG SANGUCHO	185,00	185,00	-12668,41	
77	SEGUNDO MARCO GUANOLUIZA	185,00	185,00	-12668,41	
78	NESTOR WILFRIDO YUPANQUI CHUQUI	430,44	300,00	-12537,97	
79	VICTOR REINALDO JEREZ GARZON	20,13	20,13	-12537,97	
80	INSPECTORIA DE TRABAJO	4545,57	4545,57	-12537,97	
81	GRAIMAN CIA. LTDA.	2139,03	2139,03	-12537,97	
82	LUIS ROBERTO CARRILLO ORTIZ	14,65	14,65	-12537,97	
83	OMAR ROBERTO BETANCURT	954,39	954,39	-12537,97	
84	LUIS MARCELO ORDOÑEZ MURILLO	199,89	199,89	-12537,97	
85	DAVID OLMEDO MENDEZ ALVARADO	24,50	24,50	-12537,97	
86	JUAN MARCELO VILLAROEL	2012,25	2012,25	-12537,97	
87	GEOVANNY MAURICIO CHISIGUANO	258,00	258,00	-12537,97	
88	SILVIA ROSSANA BELLIDO VELA	69,30	69,30	-12537,97	
89	DAMARIS BELEN CACERES	2931,77	2931,77	-12537,97	
90	DARIO PULLOPAXI	58,17	58,17	-12537,97	
91	LUIS TOAPANTA	236,66	236,66	-12537,97	
92	CARLOS CERDA	300,03	300,03	-12537,97	
93	RUBEN JAMI	841,10	841,10	-12537,97	
94	IVAN CUADRADO ANDRADE	233,36	233,36	-12537,97	
95	CORPORACION NACIONAL	74,87	74,87	-12537,97	
96	JOSE VICTOR JIMENEZ	784,00	784,00	-12537,97	
TOTAL		Σ 197823,24	Σ 183545,24	Σ -12537,97	
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 03/07/09			
REVISADO POR: IEBE - MF		FECHA: 03/07/09			

\textcircled{R} Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

Δ Revisado según reportes de compras, los saldos mostrados son el total de cuentas por pagar por cada proveedor. Σ Saldos coincidentes con los mostrados por contabilidad.

CÉDULA ANALÍTICA				AA2 1/2
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Cuentas por Pagar</i>		
Desde:	01/01/2008	Hasta:	31/01/2008	
Saldo según Auditoría:		-47642,25	Ⓜ	
Saldo según Contabilidad:		-47642,25		
Diferencia:		0,00		
Resumen Saldos por Cliente				
Cuenta:	Cuentas por Pagar José Simon Frías			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			Ⓜ -43146,76
1	Fanny Frías Δ		Ⓜ 3000,00	-46146,76
2	Reclasificación Δ		Ⓜ 1495,49	-47642,25
	TOTAL		Σ 4495,49	Σ -47642,25
ELABORADO POR:		MJVM	FECHA:	03/07/09
REVISADO POR:		IEBE - MF	FECHA:	03/07/09

Ⓜ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

Δ Revisado según reportes de compras, los saldos mostrados son el total de cuentas por pagar por cada proveedor.

Σ Saldos coincidentes con los mostrados por contabilidad.

CÉDULA ANALÍTICA				AA2 2/2
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Cuentas por Pagar</i>		
Desde:	01/12/2008	Hasta:	31/12/2008	
Saldo según Auditoría:			0,00	Ⓢ
Saldo según Contabilidad:	_____		0,00	
Diferencia:			0,00	
<u>Resumen Saldos por Cliente</u>				
Cuenta:	Cuentas por Pagar José Simon Frías			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			Ⓢ 0,00
	TOTAL			0,00
ELABORADO POR:	MJVM		FECHA:	03/07/09
REVISADO POR:	IEBE - MF		FECHA:	03/07/09

Ⓢ Saldos correspondientes al 30/11/08.

Ⓢ Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados, la cuenta no tiene movimiento durante el mes de diciembre/08.

CÉDULA ANALÍTICA				AA3 1/2
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Cuentas por Pagar</i>		
Desde:	01/01/2008	Hasta:	31/01/2008	
Saldo según Auditoría:			0,00	Ⓢ
Saldo según Contabilidad:	_____		0,00	
Diferencia:			0,00	
<u>Resumen Saldos por Cliente</u>				
Cuenta:	Cuentas por Pagar NUTRISIM			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			Ⓢ -54,82
1	Reclasificación	Ⓢ 54,82		0,00
	TOTAL	54,82		0,00
ELABORADO POR:	MJVM		FECHA:	03/07/09
REVISADO POR:	IEBE - MF		FECHA:	03/07/09

Ⓢ Se realizan asientos internos del sistema para actualizar los saldos de la cuenta.

Ⓢ Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados.

CÉDULA ANALÍTICA				AA3 2/2
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Cuentas por Pagar</i>		
Desde:	01/12/2008	Hasta:	31/12/2008	
Saldo según Auditoría:			0,00	Ⓢ
Saldo según Contabilidad:	_____			0,00
Diferencia:			0,00	
<u>Resumen Saldos por Cliente</u>				
Cuenta:	Cuentas por Pagar NUTRISIM			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			Ⓢ 0,00
	TOTAL			0,00
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	03/07/09	
REVISADO POR:	IEBE - MF	FECHA:	03/07/09	

Ⓢ Saldos correspondientes al 30/11/08.

Ⓢ Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados, la cuenta no tiene movimiento durante el mes de diciembre/08.

CÉDULA ANALÍTICA				AA4 1/2
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Cuentas por Pagar</i>		
Desde:	01/01/2008	Hasta:	31/01/2008	
Saldo según Auditoría:		-120,00	Ⓢ	
Saldo según Contabilidad:		-120,00		
Diferencia:		0,00		
Resumen Saldos por Cliente				
Cuenta:	Cuentas por Pagar Fabián Berrazueta			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			Ⓢ -120,00
	TOTAL			-120,00
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	03/07/09	
REVISADO POR:	IEBE - MF	FECHA:	03/07/09	

Ⓢ Saldos correspondientes al 31/12/07.

Ⓢ Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados, la cuenta no tiene movimiento durante el mes de enero/08.

CÉDULA ANALÍTICA				AA4 2/2
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Cuentas por Pagar</i>		
Desde:	01/12/2008	Hasta:	31/12/2008	
Saldo según Auditoría:		-120,00	Ⓢ	
Saldo según Contabilidad:		-120,00		
Diferencia:		0,00		
Resumen Saldos por Cliente				
Cuenta:	Cuentas por Pagar Fabián Berrazueta			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			Ⓢ -120,00
	TOTAL			-120,00
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	03/07/09	
REVISADO POR:	IEBE - MF	FECHA:	03/07/09	

Ⓢ Saldos correspondientes al 30/11/08.

Ⓢ Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados, la cuenta no tiene movimiento durante el mes de diciembre/08.

CÉDULA ANALÍTICA					
AUDITORÍA AL 31/12/08				AAS 1/4	
CUENTA CONTABLE		<i>Cuentas por Pagar</i>			
Desde: 01/01/2008		Hasta: 31/01/2008			
Saldo según Auditoría:		-148594,06 ©			
Saldo según Contabilidad:		<u>-148594,06</u>			
Diferencia:		0,00			
Resumen Saldos por Cliente					
Cuenta:	Cheques Posfechados 33563507-04				
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO	
	SALDO AL 31/12/2007	△	Ⓜ	Ⓜ	-225594,13
1	COD. 306	90885,39	Ⓜ	Ⓜ	-134708,74
2	COD. 313	83,15			-134625,59
3	COD. 309	1366,17			-133259,42
4	COD. 307	1063,28			-132196,14
5	COD. 329	942,24			-131253,9
6	COD. 331	1454,33			-129799,57
7	COD. 322	1057,03			-128742,54
8	SERVICIO DE TRANSPORTE	100			-128642,54
9	ARTURO PATRICIO ACOSTA PROAÑO		5091,72		-133734,26
10	NEGOCIACION CARTERA	22500			-111234,26
11	864	714,72			-110519,54
12	PEDRO PABLO ALTAMIRANO		4410		-114929,54
13	MANUEL AUGUSTO MARCILLO		3983		-118912,54
14	VICTOR GALLARDO BRAVO		22610,96		-141523,5
15	EDISON FERNANDO CAIZA VILLACIS		637		-142160,5
16	NEYPLEX CIA. LTDA.		4244,41		-146404,91
17	ELEPCO S. A.	1108,69	1454,33		-146750,55
18	ANDROMAKA ASESORIA PUBLICIT.		3696		-150446,55
19	MARIA TERESA SANDOVAL POZO		297		-150743,55
20	TRANSPORTE ENERO	297			-150446,55
21	INDUMAIZ DEL ECUADOR S. A.	5941,48	1690,5		-146195,57
22	ECUNE S. A.		7408,8		-153604,37
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 03/07/09			
REVISADO POR: IEBE - MF		FECHA: 03/07/09			

Ⓜ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

△ Revisado según reportes de la cuenta.

© Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados.

CÉDULA ANALÍTICA					AAS 2/4
AUDITORÍA AL 31/12/08					
CUENTA CONTABLE		Cuentas por Pagar			
Desde:		01/01/2008	Hasta:		31/01/2008
Resumen Saldos por Cliente					
Cuenta:	Cheques Posfechados 33563507-04				
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO	
23	ALFONSO GILBERTO NARVAEZ CABRERA	Ⓜ	Ⓜ 124,97	Ⓜ -153729,34	
24	NUTRISIM S. A.		652,09	-154381,43	
25	SUPERMERCADOS LA FAVORITA C. A.		742,18	-155123,61	
26	CANCELACION EDUCACION	812,5		-154311,11	
27	DIANA MABEL RODRIGUEZ SARAGURO		2575,52	-156886,63	
28	ACTUARIA		143	-157029,63	
29	987	742,18		-156287,45	
30	MAURICIO CALLEJAS BARONA		2500	-158787,45	
31	JOSE ALEJANDRO SIMON AMADOR		642,48	-159429,93	
32	QUANTUM S. A.		176	-159605,93	
33	990		2575,52	-162181,45	
34	1012		642,48	-162823,93	
35	SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S. A.		356,3	-163180,23	
36	FALIMENSA		2484,3	-165664,53	
37	VILMA LEONOR GUERRERO GARZON		66,82	-165731,35	
38	PUDELECO EDITORES S. A.		285,18	-166016,53	
39	PRESTAMO	900		-165116,53	
40	AMPARITO ISABEL VIERA GARZON		31,35	-165147,88	
41	MARTHA YOLANDA CORRALES ESPIN		122,5	-165270,38	
42	FLAVIO ENRIQUE HERRERA BONILLA		3930,8	-169201,18	
43	MIGUEL OREJUELA		264,11	-169465,29	
44	ANGEL ORLANDO ANDRADE CAJAS		9545,96	-179011,25	
45	KLEVER GUANOTUÑA UMAJINGA		1605,57	-180616,82	
46	ANDREA ORIANA ALARCON CASTRO		254	-180870,82	
47	GRAFICAS NUEVO MUNDO		129,25	-181000,07	
48	DARWIN MANOLO VARGAS SEGOVIA		59,84	-181059,91	
49	NESTOR EFRAIN TENORIO JIMENEZ		91,19	-181151,1	
50	MATERPACKING CIA. LTDA.		349,89	-181500,99	
51	OSWALDO WASHINGTON MOLINA VELA		22,95	-181523,94	
52	SERVIENTREGA ECUADOR S. A.		59,75	-181583,69	
53	REPRINTER S. A.		241,56	-181825,25	
54	ADS ASESORIA Y DESARROLLO	384,42	16,5	-181457,33	
55	Registro	32863,27		-148594,06	
	TOTAL CUENTAS POR COBRAR	Σ 163215,85	Σ 86215,78	Σ -148594,06	
ELABORADO POR:		MJVM	FECHA: 03/07/09		
REVISADO POR:		IEBE - MF	FECHA: 03/07/09		

Ⓜ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

Ⓜ Revisado según reportes de la cuenta. Σ Saldos coincidentes con los mostrados por contabilidad.

CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				AA5 3/4
CUENTA CONTABLE		<i>Cuentas por Pagar</i>		
Desde: 01/12/2008		Hasta: 31/12/2008		
Saldo según Auditoría:		-367487,17 [ⓐ]		
Saldo según Contabilidad:		<u>-367487,17</u>		
Diferencia:		0,00		
Resumen Saldos por Cliente				
Cuenta:	Cheques Posfechados 33563507-04			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO AL 30/11/2008	[ⓐ]	[ⓑ]	[ⓑ] -253438,37
1	2222		174,13	-253264,24
2	2251		202,08	-253062,16
3	2260		3876,93	-249185,23
4	2312		460,35	-248724,88
5	2357		74,87	-248650,01
6	ADS ASESORIA Y DESARROLLO		384,42	-249034,43
7	ARGOMACRO S. A.		3643,2	-252677,63
8	ARTURO PATRICIO ACOSTA PROAÑO		10907,93	-263585,56
9	ASEFIN		2500	-266085,56
10	BOLIVAR PALACIOS ARREGUI		51,54	-266137,1
11	CAMARA DE INDUSTRIALES		960	-267097,1
12	CANCELACION EDUCACION	812,5		-266284,6
13	CARLOS CESAR BEDON ORELLANA		270,01	-266554,61
14	COD. 206	9704,48		-256850,13
15	COD. 306	99052,25		-157797,88
16	COD. 307	3035,18		-154762,7
17	COD. 309	4264,04		-150498,66
18	COD. 322	225,88		-150272,78
19	COD. 329	1690,14		-148582,64
20	COD. 331	1108,69		-147473,95
21	COD. 332	1560,63		-145913,32
22	CORPORACION FAVORITA		460,35	-146373,67
23	CORPORACION NACIONAL		74,87	-146448,54
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 03/07/09		
REVISADO POR: IEBE - MF		FECHA: 03/07/09		

ⓐ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

△ Revisado según reportes de la cuenta.

ⓑ Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados.

CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				AA5 4/4
CUENTA CONTABLE		<i>Cuentas por Pagar</i>		
Desde:		01/12/2008	Hasta: 31/12/2008	
Resumen Saldos por Cliente				
Cuenta:	Cheques Posfechados 33563507-04			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
24	CORREOS DEL ECUADOR	Ⓜ	Ⓜ	48,46
25	EDISON PATRICIO LAGLA CHICAIZA	Ⓜ	Ⓜ	11,91
26	EDWIN FABIAN TERAN HERRERA			128,88
27	ELEPCO S. A.			1108,69
28	FALIMENSA S. A.			2760,12
29	FERNANDO TEMISTOCLES NAVAS			151,54
30	FUNDACION MUJER Y FAMILIA ANDINA			2376
31	GRAFICAS NUEVO MUNDO			110
32	INDUMAIZ DEL ECUADOR S. A.			5941,48
33	INES CLEOFE VASQUEZ ATEAGA			1379,82
34	JOSE FERNANDO ORTIZ CAJAS			1512,17
35	LA GACETA S. A.			87,3
36	MARCO DARIO TORRES CLAVIJO			9297,03
37	MARIA ESTHER RIVERA BOADA			43,2
38	MAURICIO CALLEJAS BARONA			30000
39	MICHAEL ZEIDAN KAHHAT			4950
40	NEGOCIACION CARTERA	15000		
41	NESTOR EFRAIN TENORIO JIMENEZ			285,04
42	NESTOR WILFRIDO YUPANQUI CHUCUI			300
43	OYEMPAQUES			864,69
44	PLASTISACKS CIA. LTDA.			2390,45
45	PRESTAMO	5400		
46	QUANTUM S. A.			176
47	RAUL ENRIQUE GUANOLUIZA GUAGCHINGA			118,4
48	Registro			171658,94
49	ROSA MERCEDES HERRERA ORBEA			1418,12
50	SEGUNDO MARCO GUANOLUIZA CUICAIZA			185
51	SEGUROS COLONIAL			147,7
52	SEGUROS LA UNION			869,89
53	SUMINISTROS Y SUMINISTROS			201,04
54	VICTOR GALLARDO BRAVO			2591,76
55	VICTOR REINALDO JEREZ GARZON			20,13
56	VILMA LEONOR GUERRERO GARZON			119,23
57	VINICIO RAFAEL GRANJA CORRALES			185,64
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		Σ	Σ	Σ
		146642,15	260690,95	-367487,17
ELABORADO POR: MJVM			FECHA: 03/07/09	
REVISADO POR: IEBE - MF			FECHA: 03/07/09	

Ⓜ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

Δ Revisado según reportes de la cuenta.

Σ Saldos coincidentes con los mostrados por contabilidad.

CÉDULA ANALÍTICA				AA6 1/2
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Cuentas por Pagar</i>		
Desde:	01/01/2008	Hasta:	31/01/2008	
Saldo según Auditoría:			0,00	Ⓢ
Saldo según Contabilidad:	_____		0,00	
Diferencia:			0,00	
Resumen Saldos por Cliente				
Cuenta:	Cheques Posfechados Produbanco 02201			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			Ⓢ 0,00
	TOTAL CUENTAS POR COBRAR			0,00
ELABORADO POR:	MJVM		FECHA:	03/07/09
REVISADO POR:	IEBE - MF		FECHA:	03/07/09

Ⓢ Saldos correspondientes al 31/12/07.

Ⓢ Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados, la cuenta no tiene movimiento durante el mes de enero/08.

CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Cuentas por Pagar</i>		
Desde:	01/12/2008	Hasta:	31/12/2008	
Saldo según Auditoría:		-23177,82 ©		
Saldo según Contabilidad:		<u>-23177,82</u>		
Diferencia:		0,00		
Resumen Saldos por Cliente				
Cuenta:	Cheques Posfechados Produbanco 02201			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
1	MACROQUIL S. A. △	Ⓜ	Ⓜ	545,97 Ⓜ
2	IVAN FERNANDO ANDRADE HIDALGO			746,44
	GLADYS MAGALENA SANTACRUZ			392,74
3	TAPIA			-1685,15
4	IVAN BOLIVAR VASQUEZ REYES			446,16
5	GLORIA MARIAN OREJUELA CORRALIS			180,18
6	JORGE RAUL ALPUSIG CHUQUI			3796,00
7	COD. 309	191,58		0,00
8	BLOQUES	180,18		0,00
	GEOVANNY MAURICIO CHISIGUANO			258,00
9	TACO			-5993,73
10	LUIS MARCELO ORDOÑEZ MURILLO			199,89
11	ASEFIN			17500,00
12	NECOCIACIO CARTERA	2500,00		-21193,62
13	Registro			1984,20
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		Σ	Σ	Σ -23177,82
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 03/07/09		
REVISADO POR: IEBE - MF		FECHA: 03/07/09		

Ⓜ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

△ Revisado según reportes de la cuenta.

© Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados.

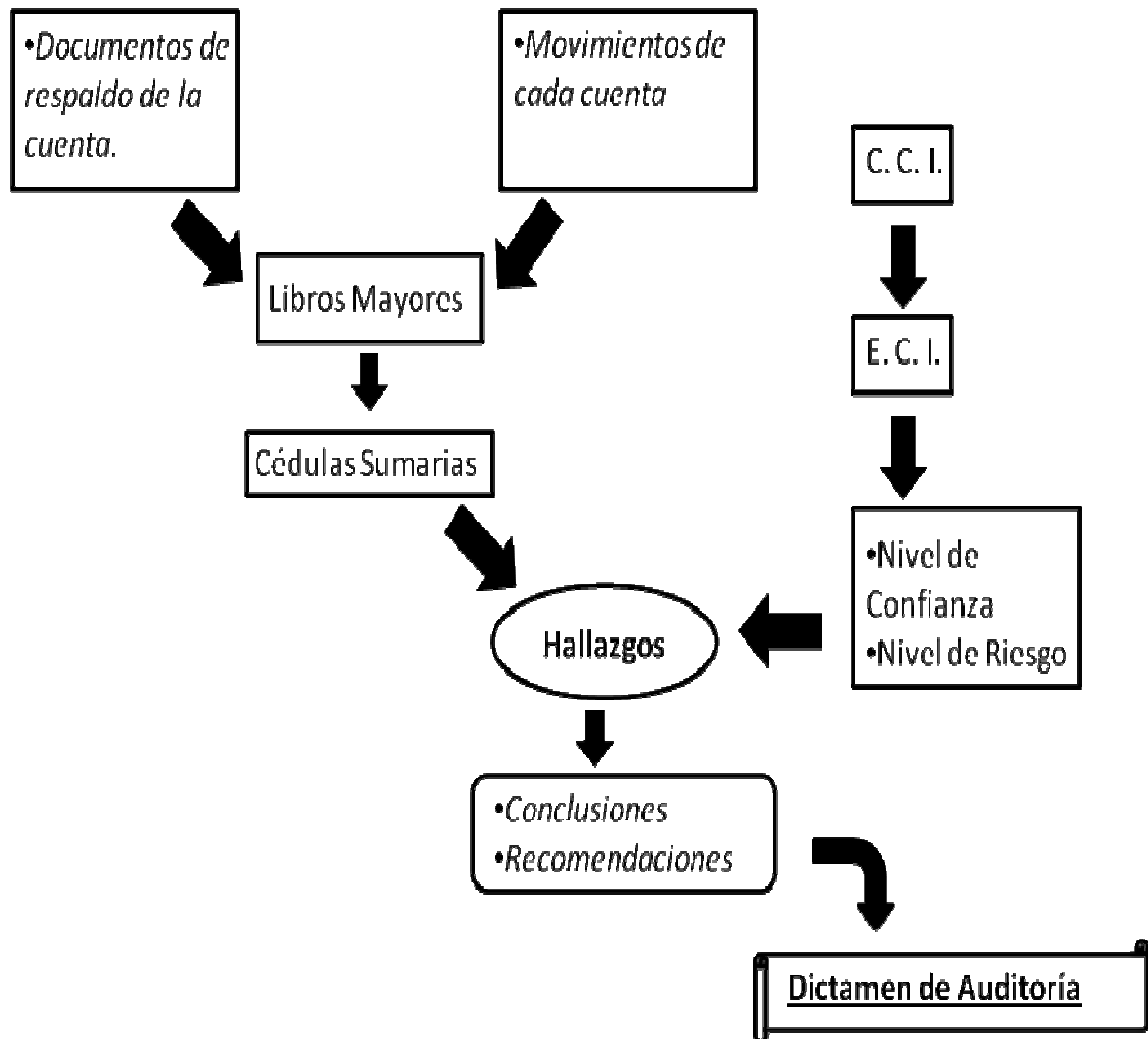
Σ Saldos coincidentes con los mostrados por contabilidad.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		AA7
HOJA DE HALLAZGOS		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE		<i>Cuentas por Pagar</i>
HALLAZGOS		
Ref. P/T		
AA1	Se ha revisado que las transacciones realizadas posean sus respectivos documentos de respaldo. Se cotejó con los reportes de compras del período. Los saldos registrados son correctos.	
AA2	La cuenta casi no posee movimientos durante el período. Los saldos registrados son correctos.	
AA3	La cuenta casi no posee movimientos durante el período. Los saldos registrados son correctos.	
AA4	El saldo registrado se mantiene constante durante todo el período, este viene desde períodos anteriores.	
AA5	La cuenta se utiliza para manejar las obligaciones mantenidas con el banco. Los saldos registrados son correctos.	
AA6	La cuenta se utiliza para manejar las obligaciones y acuerdos mantenidas con el banco. Los saldos registrados son correctos.	
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 03/07/09
REVISADO POR: IEBE - MF		FECHA: 03/07/09



✓ **Documentos por pagar**

Procedimiento de Auditoría



ÍNDICE: "BB"

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				CCI 10
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE:	<i>Documentos por Pagar</i>			
CONCEPTO	CUMPLE			OBSERVACION
	SI	NO	N/A	
¿El responsable de los Documentos por pagar tiene compromiso con las cuentas de bancos de la empresa?		X		
¿El responsable de los documentos por pagar es además responsable de las cuentas por pagar de la empresa?	X			
¿Los pagos o abonos realizados correspondientes a los documentos por pagar son realizados por una persona diferente al custodio de los documentos por pagar?	X			
¿Existe un ejecutivo encargado de supervisar los pagos realizados por concepto de documentos por pagar?	X			
¿Se realizan cortes o balances de prueba para conciliar los saldos obtenidos en estos cortes con los mayores de la cuenta?	X			
¿Se preparan informes periódicos de los saldos pendientes en los documentos por pagar?	X			
¿Se solicitan confirmaciones de saldos con los acreedores de la empresa de manera periódica?		X		
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 07/07/09
			REVISADO POR: IEBE - MF	FECHA: 07/07/09

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				ECI 10
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE	Documentos por Pagar			
CONCEPTO	CUMPLE			OBSERVACION
	SI	NO	N/A	
¿El responsable de los Documentos por pagar tiene compromiso con las cuentas de bancos de la empresa?		10		
¿El responsable de los documentos por pagar es además responsable de las cuentas por pagar de la empresa?	10			
¿Los pagos o abonos realizados correspondientes a los documentos por pagar son realizados por una persona diferente al custodio de los documentos por pagar?	10			
¿Existe un ejecutivo encargado de supervisar los pagos realizados por concepto de documentos por pagar?	10			
¿Se realizan cortes o balances de prueba para conciliar los saldos obtenidos en estos cortes con los mayores de la cuenta?	10			
¿Se preparan informes periódicos de los saldos pendientes en los documentos por pagar?	10			
¿Se solicitan confirmaciones de saldos con los acreedores de la empresa de manera periódica?		10		
TOTAL	50	20		
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 07/07/09
			REVISADO POR: IEBE – MF	FECHA: 07/07/09

Parámetros de Ponderación del Riesgo

CP= Confianza Ponderada

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

CP= $CT*100/PT$

DETERMINACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA DE LA CUENTA	
PT=	70,00
CT=	50,00
CP=	71,43

Determinación del Nivel de Riesgo

CONFIANZA	BAJA	MEDIA	MODERADA
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
CUENTA		X	

La cuenta Documentos por Pagar presenta un nivel de confianza medio (71,43%) en lo correspondiente al SCI y sus respectivos procedimientos de control. Se pudo identificar la existencia de controles que aseguren la utilización adecuada de los recursos y el manejo de las obligaciones contraídas con terceros, tanto como los tiempos de cancelación de dichas obligaciones.

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA" PROGRAMA DE AUDITORÍA AUDITORÍA AL 31/12/08			PA 10
CUENTA CONTABLE:	<i>Documentos por Pagar</i>		
OBJETIVOS: <ul style="list-style-type: none"> • Evaluar la apropiada presentación y revelación de los documentos por pagar en el balance general. • Comprobar con los documentos de soporte una muestra de registros en cuentas seleccionadas del mayor auxiliar de documentos por pagar. • Comprobar que el registro de los documentos por pagar se ha realizado conforme a los PCGA. 			
PROCEDIMIENTOS	TIEMPO ESTIMADO		REFERENCIA P/T
	ESTIMADO	EMPLEADO	
Evaluación del Sistema de Control Interno de la Cuenta Documentos por Pagar.	30 MIN		CCI10
Determinación del Nivel de Riesgo de la Cuenta Documentos por Pagar.	15 MIN		ECI10
Elaboración de Cédula Sumaria para la Cuenta Documentos por Pagar.	30 MIN		BB
Elaboración de Cédulas Analíticas para las cuentas de Documentos por Pagar.	180 MIN		B1 - B14
Revisión de Documentos de respaldo de cédulas analíticas.	60 MIN		
	PREPARADO POR:	MJVM	FECHA: 07/07/09
	REVISADO POR:	IEBE - MF	FECHA: 07/07/09

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					BB
<u>CEDULA SUMARIA</u>					
AUDITORÍA AL 31/12/08					
CUENTA CONTABLE		<i>Documentos por pagar</i>			
ÍNDICE	DETALLE	SALDO EN LIBROS AL 31/DIC/08	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORÍA AL 31/DIC/08
			DEBE	HABER	
BB1	Préstamo Produbanco 0800023252	0,00			0,00
BB2	Préstamo Produbanco 1050000679000	0,00			0,00
BB3	Cartera	0,00			0,00
BB4	Préstamo Banco Bolivariano	0,00			0,00
BB5	Préstamo Pichincha 265996-00	0,00			0,00
BB6	Préstamo Internacional 407918	0,00			0,00
BB7	Préstamo Banco Pichincha 34692900	0,00			0,00
BB8	Préstamo Obligación Pichincha 0037771600	-5.000,00			-5.000,00
BB9	Prest. Pichincha 387958-00	-9.000,00			-9.000,00
BB10	Prest. Produbanco Oblig. 824277	-20.112,15			-20.112,15
BB11	Prest. Pichincha 0040905600	-10.000,00			-10.000,00
BB12	Préstamo Pichincha 43335400	-25.000,00			-25.000,00
BB13	Préstamo Pichincha 47565600	-50.000,00			-50.000,00
BB14	Préstamo Produbanco 1090000045000	-25.389,38			-25.389,38
	TOTAL	-144.501,53	0,00	0,00	144.501,53
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 07/07/09	
			REVISADO POR: IEBE - MF	FECHA: 07/07/09	

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				BB1 1/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Documentos por Pagar</i>		
Desde:	01/01/2008	Hasta:	31/01/2008	
Saldo según Auditoría:		0,00	Ⓢ	
Saldo según Contabilidad:		0,00		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen de Saldos</u>				
Cuenta:	Préstamo Produbanco 0800023252			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			Ⓢ 0,00
	TOTAL			0,00
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	05/07/09	
REVISADO POR:	IEBE - MF	FECHA:	05/07/09	

Ⓢ Saldos correspondientes al 31/12/07.

Ⓢ Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados, la cuenta no tiene movimiento durante el mes de enero/09.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				BB12/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Documentos por pagar</i>		
Desde:		01/12/2008	Hasta: 31/12/2008	
Saldo según Auditoría:		0,00 ©		
Saldo según Contabilidad:		<u>0,00</u>		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen de Saldos</u>				
Cuenta:	Préstamo Produbanco 0800023252			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			® 0,00
	TOTAL			0,00
ELABORADO POR:		MJVM	FECHA: 05/07/09	
REVISADO POR:		IEBE - MF	FECHA: 05/07/09	

® Saldos correspondientes al 30/11/08.

© Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados, la cuenta no tiene movimiento durante el mes de diciembre/08.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				BB2 1/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Documentos por Pagar</i>		
Desde:	01/01/2008	Hasta:	31/01/2008	
Saldo según Auditoría:		0,00 ©		
Saldo según Contabilidad:		0,00		
Diferencia:		0,00		
Resumen de Saldos				
Cuenta:	Préstamo Produbanco 1050000679000			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			® 0,00
	TOTAL			0,00
ELABORADO POR:	MJVM		FECHA:	05/07/09
REVISADO POR:	IEBE - MF		FECHA:	05/07/09

® Saldos correspondientes al 31/12/07.

© Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados, la cuenta no tiene movimiento durante el mes de enero/08.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				BB2 z/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Documentos por pagar</i>		
Desde: 01/12/2008 Hasta: 31/12/2008				
Saldo según Auditoría:		0,00 ©		
Saldo según Contabilidad:		<u>0,00</u>		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen de Saldos</u>				
Cuenta:	Préstamo Produbanco 1050000679000			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			® 0,00
	TOTAL			0,00
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	05/07/09	
REVISADO POR:	IEBE - MF	FECHA:	05/07/09	

® Saldos correspondientes al 30/11/08.

© Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados, la cuenta no tiene movimiento durante el mes de diciembre/08.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				BB3 1/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Documentos por Pagar</i>		
Desde:	01/01/2008	Hasta:	31/01/2008	
Saldo según Auditoría:		-4026,60	Ⓢ	
Saldo según Contabilidad:		<u>-4026,60</u>		
Diferencia:		0,00		
Resumen de Saldos				
Cuenta:	Cartera			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO AL 31/12/2007			Ⓢ -4730,13
1	CANCELACION OBLIGACION 12826900	57,36	Ⓢ	-4672,77
2	CANCELACION OBLIGACION	646,17	Ⓢ	-4026,60
	TOTAL	703,53	Σ	Σ -4026,60
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 05/07/09		
REVISADO POR: IEBE - MF		FECHA: 05/07/09		

Ⓢ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

Δ Revisado según reportes de la cuenta.

Ⓢ Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados.

Σ Saldos coincidentes con los mostrados por contabilidad.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				BB3 2/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Documentos por pagar</i>		
Desde: 01/12/2008 Hasta: 31/12/2008				
Saldo según Auditoría:		0,00 ©		
Saldo según Contabilidad:		<u>0,00</u>		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen de Saldos</u>				
Cuenta:	Cartera			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			® 0,00
	TOTAL			0,00
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 05/07/09		
REVISADO POR: IEBE - MF		FECHA: 05/07/09		

® Saldos correspondientes al 30/11/08.

© Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados, la cuenta no tiene movimiento durante el mes de diciembre/08.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				BB4 1/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Documentos por Pagar</i>		
Desde:		01/01/2008	Hasta: 31/01/2008	
Saldo según Auditoría:		-13903,37 ©		
Saldo según Contabilidad:		<u>-13903,37</u>		
Diferencia:		0,00		
Resumen de Saldos				
Cuenta:	Préstamo Banco Bolivariano			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO AL 31/12/2007			Ⓜ -18306,68
1	CANCELACION PRESTAMO ⚠	Ⓜ 753,36		-17553,32
2	CANCELACION PRESTAMO ⚠	Ⓜ 3649,95		-13903,37
	TOTAL	Σ 4403,31		Σ -13903,37
ELABORADO POR:		MJVM	FECHA: 05/07/09	
REVISADO POR:		IEBE - MF	FECHA: 05/07/09	

- Ⓜ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.
- ⚠ Revisado según reportes de la cuenta.
- © Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados.
- Σ Saldos coincidentes con los mostrados por contabilidad.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				BB4 2/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Documentos por pagar</i>		
Desde: 01/12/2008 Hasta: 31/12/2008				
Saldo según Auditoría:		0,00	©	
Saldo según Contabilidad:		<u>0,00</u>		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen de Saldos</u>				
Cuenta:	Préstamo Banco Bolivariano			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			® 0,00
	TOTAL			0,00
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 05/07/09		
REVISADO POR: IEBE - MF		FECHA: 05/07/09		

® Saldos correspondientes al 30/11/08.

© Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados, la cuenta no tiene movimiento durante el mes de diciembre/08.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				BB5 1/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Documentos por Pagar</i>		
Desde:	01/01/2008	Hasta:	31/01/2008	
Saldo según Auditoría:		-1675,84 Ⓢ		
Saldo según Contabilidad:		<u>-1675,84</u>		
Diferencia:		0,00		
Resumen de Saldos				
Cuenta:	Préstamo Pichincha 00265996-00			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO AL 31/12/2007			Ⓢ -2573,75
1	CANCELACION PRESTAMO Δ	Ⓢ 582,89		 -1990,86
2	CANCELACION PRESTAMO Δ	Ⓢ 0,06		-1990,8
3	CANCELACION PRESTAMO	Ⓢ 314,96		-1675,84
	TOTAL	Σ 897,91		Σ -1675,84
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	05/07/09	
REVISADO POR:	IEBE - MF	FECHA:	05/07/09	

Ⓢ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

Δ Revisado según reportes de la cuenta.

Ⓢ Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados.

Σ Saldos coincidentes con los mostrados por contabilidad.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				BB5 2/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Documentos por pagar</i>		
Desde:	01/12/2008	Hasta:	31/12/2008	
Saldo según Auditoría:		0,00	Ⓒ	
Saldo según Contabilidad:		0,00		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen de Saldos</u>				
Cuenta:	Préstamo Pichincha 00265996-00			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			Ⓓ 0,00
	TOTAL	0,00		0,00
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	05/07/09	
REVISADO POR:	IEBE - MF	FECHA:	05/07/09	

Ⓓ Saldos correspondientes al 30/11/08.

Ⓒ Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados, la cuenta no tiene movimiento durante el mes de diciembre/08.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				BB6 1/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Documentos por Pagar</i>		
Desde:		01/01/2008	Hasta: 31/01/2008	
Saldo según Auditoría:		-1863,42	Ⓢ	
Saldo según Contabilidad:		-1863,42		
Diferencia:		0,00		
Resumen de Saldos				
Cuenta:	Préstamo Internacional 407918			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO AL 31/12/2007			Ⓢ -2763,68
1	CANCELACION KARINA SIMON ^Δ	900,26	Ⓢ	Ⓢ -1863,42
	TOTAL	Σ 900,26		Σ -1863,42
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 05/07/09		
REVISADO POR: IEBE - MF		FECHA: 05/07/09		

Ⓢ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

Δ Revisado según reportes de la cuenta.

Ⓢ Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados.

Σ Saldos coincidentes con los mostrados por contabilidad.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				BB6 2/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Documentos por pagar</i>		
Desde:		01/12/2008	Hasta: 31/12/2008	
Saldo según Auditoría:		0,00 ©		
Saldo según Contabilidad:		0,00		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen de Saldos</u>				
Cuenta:	Préstamo Internacional 407918			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			® 0,00
	TOTAL			0,00
ELABORADO POR:	MJVM		FECHA:	05/07/09
REVISADO POR:	IEBE - MF		FECHA:	05/07/09

® Saldos correspondientes al 30/11/08.

© Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados, la cuenta no tiene movimiento durante el mes de diciembre/08.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				BB7 1/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Documentos por Pagar</i>		
Desde: 01/01/2008		Hasta: 31/01/2008		
Saldo según Auditoría:		-42175,57 ©		
Saldo según Contabilidad:		<u>-42175,57</u>		
Diferencia:		0,00		
Resumen de Saldos				
Cuenta:	Préstamo Banco Pichincha 34692900			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO AL 31/12/2007			Ⓜ -50000,00
1	CANCELACION PRESTAMO Δ	Ⓜ 2500,00		Ⓜ -47500,00
2	CANCELACION PRESTAMO Δ	Ⓜ 1387,92		Ⓜ -46112,08
3	CANCELACION PRESTAMO Δ	Ⓜ 3936,51		Ⓜ -42175,57
	TOTAL	Σ 7824,43		Σ -42175,57
ELABORADO POR:	MJVM		FECHA:	05/07/09
REVISADO POR:	IEBE - MF		FECHA:	05/07/09

Ⓜ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

Δ Revisado según reportes de la cuenta.

© Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados.

Σ Saldos coincidentes con los mostrados por contabilidad.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				BB7 z/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Documentos por pagar</i>		
Desde: 01/12/2008 Hasta: 31/12/2008				
Saldo según Auditoría:		0,00 ©		
Saldo según Contabilidad:		<u>0,00</u>		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen de Saldos</u>				
Cuenta:	Préstamo Banco Pichincha 34692900			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			® 0,00
	TOTAL			0,00
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	05/07/09	
REVISADO POR:	IEBE - MF	FECHA:	05/07/09	

® Saldos correspondientes al 30/11/08.

© Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados, la cuenta no tiene movimiento durante el mes de diciembre/08.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				BB8 1/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Documentos por Pagar</i>		
Desde:		01/01/2008	Hasta: 31/01/2008	
Saldo según Auditoría:		-20000,00	©	
Saldo según Contabilidad:		-20000,00		
Diferencia:		0,00		
Resumen de Saldos				
Cuenta:	Préstamo Obligación Pichincha 0037771600			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
1	REGISTRO OPERACIÓN Δ		19950,68 ®	® -19950,68
2	REGISTRO OPERACIÓN Δ		49,32 ®	® -20000,00
TOTAL			Σ 20000,00	Σ -20000,00
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 05/07/09		
REVISADO POR: IEBE - MF		FECHA: 05/07/09		

- ® Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.
- Δ Revisado según reportes de la cuenta.
- © Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados.
- Σ Saldos coincidentes con los mostrados por contabilidad.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				BBB 2/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Documentos por pagar</i>		
Desde:	01/12/2008	Hasta:	31/12/2008	
Saldo según Auditoría:		-5000,00	Ⓢ	
Saldo según Contabilidad:		-5000,00		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen de Saldos</u>				
Cuenta:	Préstamo Obligación Pichincha 0037771600			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			Ⓢ -5000,00
	TOTAL			-5000,00
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	05/07/09	
REVISADO POR:	IEBE - MF	FECHA:	05/07/09	

Ⓢ Saldos correspondientes al 30/11/08.

Ⓢ Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados, la cuenta no tiene movimiento durante el mes de diciembre/08.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				BB9 1/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Documentos por Pagar</i>		
Desde: 01/01/2008 Hasta: 31/01/2008				
Saldo según Auditoría:		0,00 ©		
Saldo según Contabilidad:		<u>0,00</u>		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen de Saldos</u>				
Cuenta:	Préstamo Pichincha 387958-00			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			® 0,00
	TOTAL			0,00
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 05/07/09		
REVISADO POR: IEBE - MF		FECHA: 05/07/09		

® Saldos correspondientes al 31/12/07.

© Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados, la cuenta no tiene movimiento durante el mes de enero/08.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				BB9 2/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Documentos por pagar</i>		
Desde:		01/12/2008	Hasta: 31/12/2008	
Saldo según Auditoría:		-9000,00 ©		
Saldo según Contabilidad:		<u>-9000,00</u>		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen de Saldos</u>				
Cuenta:	Préstamo Pichincha 387958-00			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			Ⓜ -14000,00
	CANCELACIÓN OBLIGACIÓN 38795801	Ⓜ 5000,00		Ⓜ -9000,00
	TOTAL	Σ 5000,00		Σ -9000,00
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 05/07/09		
REVISADO POR: IEBE - MF		FECHA: 05/07/09		

Ⓜ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

Δ Revisado según reportes de la cuenta.

© Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados.

Σ Saldos coincidentes con los mostrados por contabilidad.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				BB10 1/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Documentos por Pagar</i>		
Desde: 01/01/2008 Hasta: 31/01/2008				
Saldo según Auditoría:		0,00 ©		
Saldo según Contabilidad:		<u>0,00</u>		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen de Saldos</u>				
Cuenta:	Préstamo Produbanco 824277			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			® 0,00
	TOTAL			0,00
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 05/07/09		
REVISADO POR: IEBE - MF		FECHA: 05/07/09		

® Saldos correspondientes al 31/12/07.

© Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados, la cuenta no tiene movimiento durante el mes de enero/08.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				BB10 2/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Documentos por pagar</i>		
Desde:		01/12/2008	Hasta: 31/12/2008	
Saldo según Auditoría:		-20112,15 Ⓢ		
Saldo según Contabilidad:		<u>-20112,15</u>		
Diferencia:		0,00		
Resumen de Saldos				
Cuenta:	Préstamo Produbanco 824277			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO AL 30/11/2008			Ⓢ -21334,97
1	CANCELACION PRESTAMO Δ	Ⓢ 674,51		-20660,46
2	CANCELACION OBLIGACION Δ	Ⓢ 548,31		-20112,15
	TOTAL	Σ 1222,82		Σ -20112,15
ELABORADO POR:		MJVM	FECHA: 05/07/09	
REVISADO POR:		IEBE - MF	FECHA: 05/07/09	

Ⓢ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

Δ Revisado según reportes de la cuenta.

Ⓢ Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados.

Σ Saldos coincidentes con los mostrados por contabilidad.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				BB11 1/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Documentos por Pagar</i>		
Desde:		01/01/2008	Hasta: 31/01/2008	
Saldo según Auditoría:		0,00	Ⓢ	
Saldo según Contabilidad:		0,00		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen de Saldos</u>				
Cuenta:	Préstamo Pichincha 0040905600			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			Ⓢ 0,00
	TOTAL			0,00
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:		05/07/09
REVISADO POR:	IEBE - MF	FECHA:		05/07/09

Ⓢ Saldos correspondientes al 31/12/07.

Ⓢ Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados, la cuenta no tiene movimiento durante el mes de enero/08.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				BB11 2/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Documentos por pagar</i>		
Desde:	01/12/2008	Hasta:	31/12/2008	
Saldo según Auditoría:		-10000,00 ©		
Saldo según Contabilidad:		<u>-10000,00</u>		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen de Saldos</u>				
Cuenta:	Préstamo Pichincha 0040905600			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO AL 30/11/2008			Ⓜ -15000,00
1	CANCELACION OBLIGACION 0040905601	Ⓜ 5000,00		Ⓜ -10000,00
	TOTAL	∑ 5000,00		∑ -10000,00
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 05/07/09		
REVISADO POR: IEBE - MF		FECHA: 05/07/09		

Ⓜ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

⚠ Revisado según reportes de la cuenta.

© Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados.

∑ Saldos coincidentes con los mostrados por contabilidad.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				BB12 1/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Documentos por Pagar</i>		
Desde:		01/01/2008	Hasta: 31/01/2008	
Saldo según Auditoría:		0,00	Ⓢ	
Saldo según Contabilidad:		0,00		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen de Saldos</u>				
Cuenta:	Préstamo Pichincha 43335400			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			Ⓢ 0,00
	TOTAL			0,00
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:		05/07/09
REVISADO POR:	IEBE - MF	FECHA:		05/07/09

Ⓢ Saldos correspondientes al 31/12/07.

Ⓢ Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados, la cuenta no tiene movimiento durante el mes de enero/08.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				BB12 2/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Documentos por pagar</i>		
Desde:	01/12/2008	Hasta:	31/12/2008	
Saldo según Auditoría:		-25000,00 ©		
Saldo según Contabilidad:		<u>-25000,00</u>		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen de Saldos</u>				
Cuenta:	Préstamo Pichincha 43335400			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			Ⓜ -25000,00
	TOTAL			-25000,00
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	05/07/09	
REVISADO POR:	IEBE - MF	FECHA:	05/07/09	

Ⓜ Saldos correspondientes al 30/11/08.

© Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados, la cuenta no tiene movimiento durante el mes de diciembre/08.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				BB13 1/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Documentos por Pagar</i>		
Desde:		01/01/2008	Hasta: 31/01/2008	
Saldo según Auditoría:		0,00 ©		
Saldo según Contabilidad:		<u>0,00</u>		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen de Saldos</u>				
Cuenta:	Préstamo Pichincha 47565600			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			Ⓡ 0,00
	TOTAL			0,00
ELABORADO POR:	MJVM		FECHA:	05/07/09
REVISADO POR:	IEBE - MF		FECHA:	05/07/09

Ⓡ Saldos correspondientes al 31/12/07.

© Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados, la cuenta no tiene movimiento durante el mes de enero/08.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				BB13 2/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Documentos por pagar</i>		
Desde:	01/12/2008	Hasta:	31/12/2008	
Saldo según Auditoría:		-50000,00	Ⓢ	
Saldo según Contabilidad:		-50000,00		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen de Saldos</u>				
Cuenta:	Préstamo Pichincha 47565600			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			Ⓢ -50000,00
	TOTAL	0,00		-50000,00
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	05/07/09	
REVISADO POR:	IEBE - MF	FECHA:	05/07/09	

Ⓢ Saldos correspondientes al 30/11/08.

Ⓢ Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados, la cuenta no tiene movimiento durante el mes de diciembre/08.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				BB14 1/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Documentos por Pagar</i>		
Desde:		01/01/2008	Hasta: 31/01/2008	
Saldo según Auditoría:		0,00 ©		
Saldo según Contabilidad:		0,00		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen de Saldos</u>				
Cuenta:	Préstamo Produbanco 1090000045000			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			® 0,00
	TOTAL	0,00		0,00
ELABORADO POR:	MJVM		FECHA:	05/07/09
REVISADO POR:	IEBE - MF		FECHA:	05/07/09

® Saldos correspondientes al 31/12/07.

© Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados, la cuenta no tiene movimiento durante el mes de enero/08.

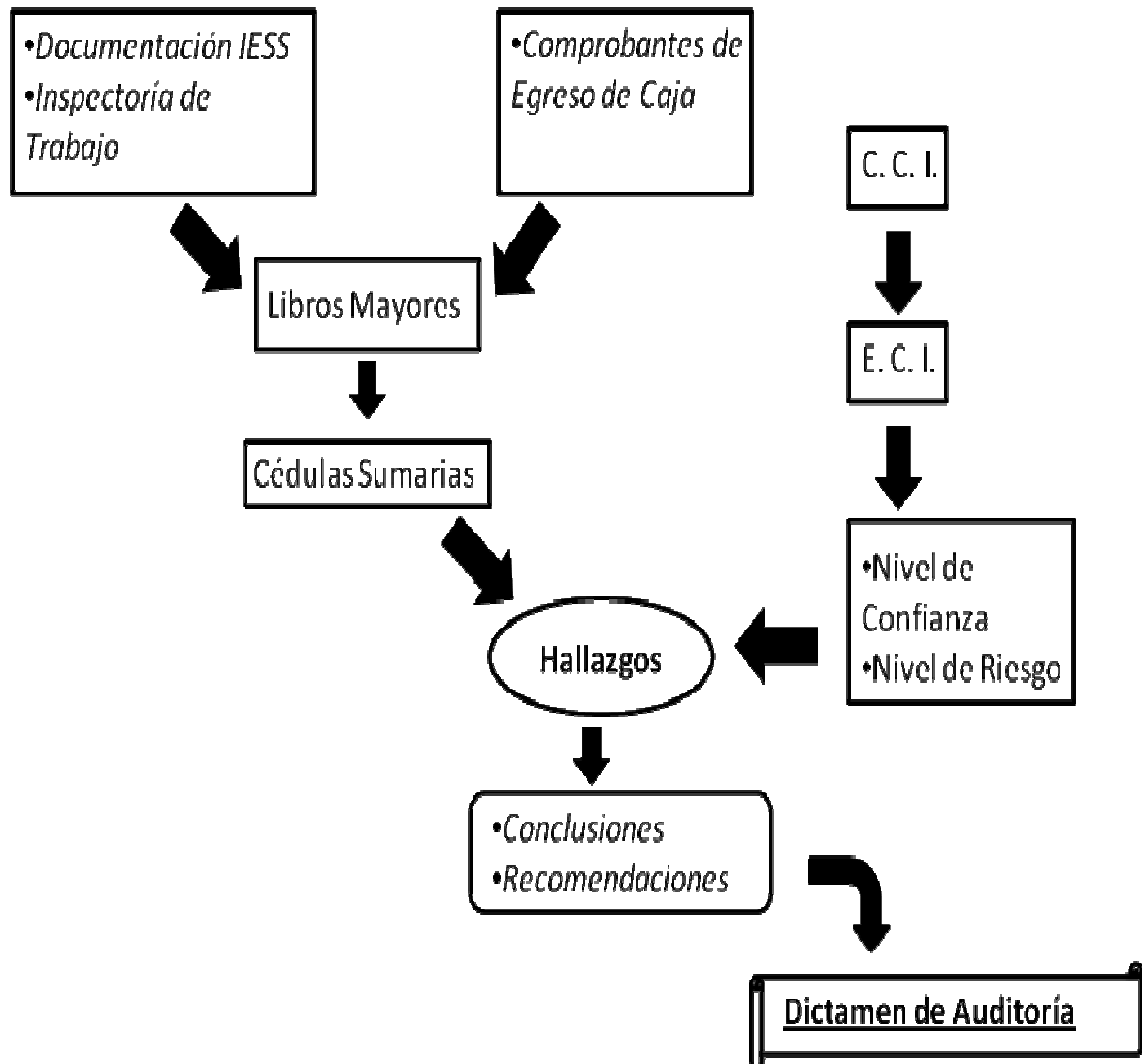
EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				BB14 2/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Documentos por pagar</i>		
Desde:		01/12/2008	Hasta: 31/12/2008	
Saldo según Auditoría:		-25389,38	Ⓢ	
Saldo según Contabilidad:		-25389,38		
Diferencia:		0,00		
Resumen de Saldos				
Cuenta:	Préstamo Produbanco 1090000045000			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO AL 30/11/2008			Ⓢ -26965,81
1	CANCELACION PRESTAMO	Ⓢ 1576,43		Ⓢ -25389,38
	TOTAL	Σ 1576,43		Σ -25389,38
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 05/07/09		
REVISADO POR: IEBE - MF		FECHA: 05/07/09		

- Ⓢ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.
- Δ Revisado según reportes de la cuenta.
- Ⓢ Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados.
- Σ Saldos coincidentes con los mostrados por contabilidad.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		BB15
HOJA DE HALLAZGOS		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE		Documentos por Pagar
Ref. P/T	HALLAZGOS	
BB1	La Cuenta no posee movimientos durante el período, el saldo final es \$0,00. El saldo se registra desde períodos anteriores.	
BB2	La Cuenta no posee movimientos durante el período, el saldo final es \$0,00. El saldo se registra desde períodos anteriores.	
BB3	La Cuenta no posee movimientos durante el período, el saldo final es \$0,00. El saldo se registra desde períodos anteriores.	
BB4	La Cuenta no posee movimientos durante el período, el saldo final es \$0,00. El saldo se registra desde períodos anteriores.	
BB5	La Cuenta no posee movimientos durante el período, el saldo final es \$0,00. El saldo se registra desde períodos anteriores.	
BB6	La Cuenta no posee movimientos durante el período, el saldo final es \$0,00. El saldo se registra desde períodos anteriores.	
BB7	La Cuenta no posee movimientos durante el período, el saldo final es \$0,00. El saldo se registra desde períodos anteriores.	
BB8	El saldo es constante desde períodos anteriores. No se registran movimientos.	
BB9	Se registra los abonos realizados a la obligación pendiente. El saldo mostrado por la cuenta es correcto.	
BB10	Se registra los abonos realizados a la obligación pendiente. El saldo mostrado por la cuenta es correcto.	
BB11	Se registra los abonos realizados a la obligación pendiente. El saldo mostrado por la cuenta es correcto.	
BB12	El saldo es constante desde períodos anteriores. No se registran movimientos.	
BB13	El saldo es constante desde períodos anteriores. No se registran movimientos.	
BB14	Se registra los abonos realizados a la obligación pendiente. El saldo mostrado por la cuenta es correcto.	
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA: 05/07/09
REVISADO POR:	IEBE - MF	FECHA: 05/07/09

✓ **Aportes por pagar**

Procedimiento de Auditoría



ÍNDICE: "CC"

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				CCI 11
<u>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE	<i>Aportes por Pagar</i>			
CONCEPTO	CUMPLE			OBSERVACION
	SI	NO	N/A	
¿Existe algún aporte extra a pagarse además de los establecidos por la ley?		X		
¿Existe un archivo en el que se incluya documentos de respaldo de los aportes pendientes de cobro?		X		
¿Los aportes pendientes de pago son cancelados dentro de los plazos indicados en la legislación laboral?	X			
¿Los pagos de estos aportes se los realiza mediante cheques?		X		
¿Se toman en cuenta estos valores para la elaboración del presupuesto anual y la planificación del período contable?	X			
¿Las deducciones de valores de nómina se autorizan apropiadamente y son dadas a conocer a los asalariados?	X			
¿Los valores calculados de los aportes pendientes de pago son revisados por un ejecutivo de la empresa?	X			
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 08/07/09
			REVISADO POR: IEBE - MF	FECHA: 08/07/09

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				ECI 11
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE	Aportes por Pagar			
CONCEPTO	CUMPLE			OBSERVACION
	SI	NO	N/A	
¿Existe algún aporte extra a pagarse además de los establecidos por la ley?		10		
¿Existe un archivo en el que se incluya documentos de respaldo de los aportes pendientes de cobro?		10		
¿Los aportes pendientes de pago son cancelados dentro de los plazos indicados en la legislación laboral?	10			
¿Los pagos de estos aportes se los realiza mediante cheques?		10		
¿Se toman en cuenta estos valores para la elaboración del presupuesto anual y la planificación del período contable?	10			
¿Las deducciones de valores de nómina se autorizan apropiadamente y son dadas a conocer a los asalariados?	10			
¿Los valores calculados de los aportes pendientes de pago son revisados por un ejecutivo de la empresa?	10			
TOTAL	40	30		
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 08/07/09
			REVISADO POR: IEBE - MF	FECHA: 08/07/09

Parámetros de Ponderación del Riesgo

CP= Confianza Ponderada

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$CP = CT * 100 / PT$$

DETERMINACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA DE LA CUENTA	
PT=	70,00
CT=	40,00
CP=	57,14

Determinación del Nivel de Riesgo

CONFIANZA	BAJA	MEDIA	MODERADA
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
CUENTA		X	

La cuenta Aportes por Pagar presenta un nivel de confianza media (57,14%) en lo correspondiente al SCI y sus respectivos procedimientos de control. Para el pago de los aportes no se utiliza cheques, pero se puede destacar que se cumple con todos los aportes y beneficios que la ley obliga y exigen los documentos de respaldo necesarios para la verificación de estos aportes.

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"			PA 11
PROGRAMA DE AUDITORÍA			
AUDITORÍA AL 31/12/08			
CUENTA CONTABLE:	<i>Aportes por Pagar</i>		
OBJETIVOS:			
<ul style="list-style-type: none"> • Evaluar la apropiada presentación y revelación de los APORTES POR PAGAR en el balance general. • Revisar que los cálculos de los saldos de la cuenta sean correctos. • Revisar que se hayan registrado todas las transacciones de acuerdo a los PCGA. 			
PROCEDIMIENTOS	TIEMPO ESTIMADO		REFERENCIA P/T
	ESTIMADO	EMPLEADO	
Evaluación del Sistema de Control Interno de la Cuenta Aportes por Pagar.	30 MIN		CCI11
Determinación del Nivel de Riesgo de la Cuenta Aportes por Pagar.	15 MIN		ECI11
Elaboración de una Cédula Sumaria para la Cuenta Aportes por Pagar.	30 MIN		CC
Elaboración de Cédulas Analíticas para las cuentas de Aportes por Pagar.	180 MIN		CC1, CC2
Revisión de Documentos de respaldo de cédulas analíticas.	60 MIN		
	PREPARADO POR:	MJVM	FECHA: 08/07/09
	REVISADO POR:	IEBE - MF	FECHA: 08/07/09

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					CC
CEDULA SUMARIA					
AUDITORÍA AL 31/12/08					
CUENTA CONTABLE		Aportes por pagar			
ÍNDICE	DETALLE	SALDO EN LIBROS AL 31/DIC/08	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORÍA AL 31/DIC/08
			DEBE	HABER	
CC1	Aporte Personal por Pagar 9,35%	-476,09			-476,09
CC2	Aporte Patronal por Pagar 12,15%	-602,17			-602,17
	TOTAL	-1.078,26	0,00	0,00	-1.078,26
			PREPARADO POR:	MJVM	FECHA: 08/07/09
			REVISADO POR:	IEBE - MF	FECHA: 08/07/09

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				CC1 1/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		Aportes por Pagar		
Desde:	01/01/2008	Hasta:	31/01/2008	
Saldo según Auditoría:	-539,01	©		
Saldo según Contabilidad:	<u>-539,01</u>			
Diferencia:	0,00			
Resumen de Saldos				
Cuenta:	Aporte Personal por Pagar 9,35%			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO AL 31/12/2007			Ⓜ -496,03
1	APORTES DICIEMBRE IESS Δ	496,02		-0,01
2	ROL ENERO		Ⓜ 265,03	-265,04
3	ROL ENERO VENTAS		90,11	-355,15
4	ROL ENERO MANO DE OBRA		46,43	-401,58
5	ROL ADMINISTRACION		137,43	-539,01
	TOTAL	Σ 496,02	Σ 539,00	Σ -539,01
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	09/07/09	
REVISADO POR:	IEBE - MF	FECHA:	09/07/09	

- Ⓜ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.
- Δ Revisado según reportes de la cuenta.
- © Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados.
- Σ Saldos coincidentes con los mostrados por contabilidad.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				CC1 2/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Aportes por Pagar</i>		
Desde: 01/12/2008		Hasta: 31/12/2008		
Saldo según Auditoría:		-476,09 ©		
Saldo según Contabilidad:		-476,09		
Diferencia:		0,00		
Resumen de Saldos				
Cuenta:	Aporte Personal por Pagar 9,35%			
Nº	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO AL 30/11/2008			Ⓜ -494,78
1	APORTES NOVIEMBRE Δ	Ⓜ 493,58		-1,2
2	ROL MES DE DICIEMBRE		Ⓜ 361,83	-363,03
3	ROL VENTAS MES DE DICIEMBRE		56,1	-419,13
4	ROL MANO DE OBRA MES DE DICIEMBRE		35,92	-455,05
5	ROL ADMINISTRATIVOS MES DE DICIEMBRE		21,04	-476,09
	TOTAL	Σ 493,58	Σ 474,89	Σ -476,09
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 09/07/09		
REVISADO POR: IEBE - MF		FECHA: 09/07/09		

Ⓜ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

Δ Revisado según reportes de la cuenta.

© Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados.

Σ Saldos coincidentes con los mostrados por contabilidad.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				CC2 1/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		Aportes por Pagar		
Desde:	01/01/2008	Hasta:	31/01/2008	
Saldo según Auditoría:		-700,48 ©		
Saldo según Contabilidad:		<u>-700,48</u>		
Diferencia:		0,00		
Resumen de Saldos				
Cuenta:	Aporte Patronal por Pagar 12,15%			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO AL 31/12/2007			® -644,57
1	APORTE DICIEMBRE IESS Δ	® 644,51		-0,06
2	ROL ENERO		® 344,4	-344,46
3	ROL ENERO VENTAS		117,09	-461,55
4	ROL MANO DE OBRA		60,34	-521,89
5	ROL ADMINISTRACION		178,59	-700,48
	TOTAL	Σ 644,51	Σ 700,42	Σ -700,48
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	09/07/09	
REVISADO POR:	IEBE - MF	FECHA:	09/07/09	

- ® Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.
- Δ Revisado según reportes de la cuenta.
- © Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados.
- Σ Saldos coincidentes con los mostrados por contabilidad.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		Aportes por Pagar		
Desde:		01/12/2008	Hasta: 31/12/2008	
Saldo según Auditoría:		-620,17 ©		
Saldo según Contabilidad:		-620,17		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen de Saldos</u>				
Cuenta:	Aporte Patronal por Pagar 12,15%			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO AL 30/11/2008			Ⓡ -644,47
1	APORTES NOVIEMBRE Δ	Ⓡ 641,4		-3,07
2	ROL MES DE DICIEMBRE		Ⓡ 470,19	-473,26
3	ROL VENTAS MES DE DICIEMBRE		72,9	-546,16
4	ROL MANO DE OBRA MES DE DICIEMBRE		46,67	-592,83
5	ROL ADMINISTRATIVOS MES DE DICIEMBRE		27,34	-620,17
	TOTAL	Σ 641,4	Σ 617,1	Σ -620,17
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 09/07/09		
REVISADO POR: IEBE - MF		FECHA: 09/07/09		

Ⓡ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

Δ Revisado según reportes de la cuenta.

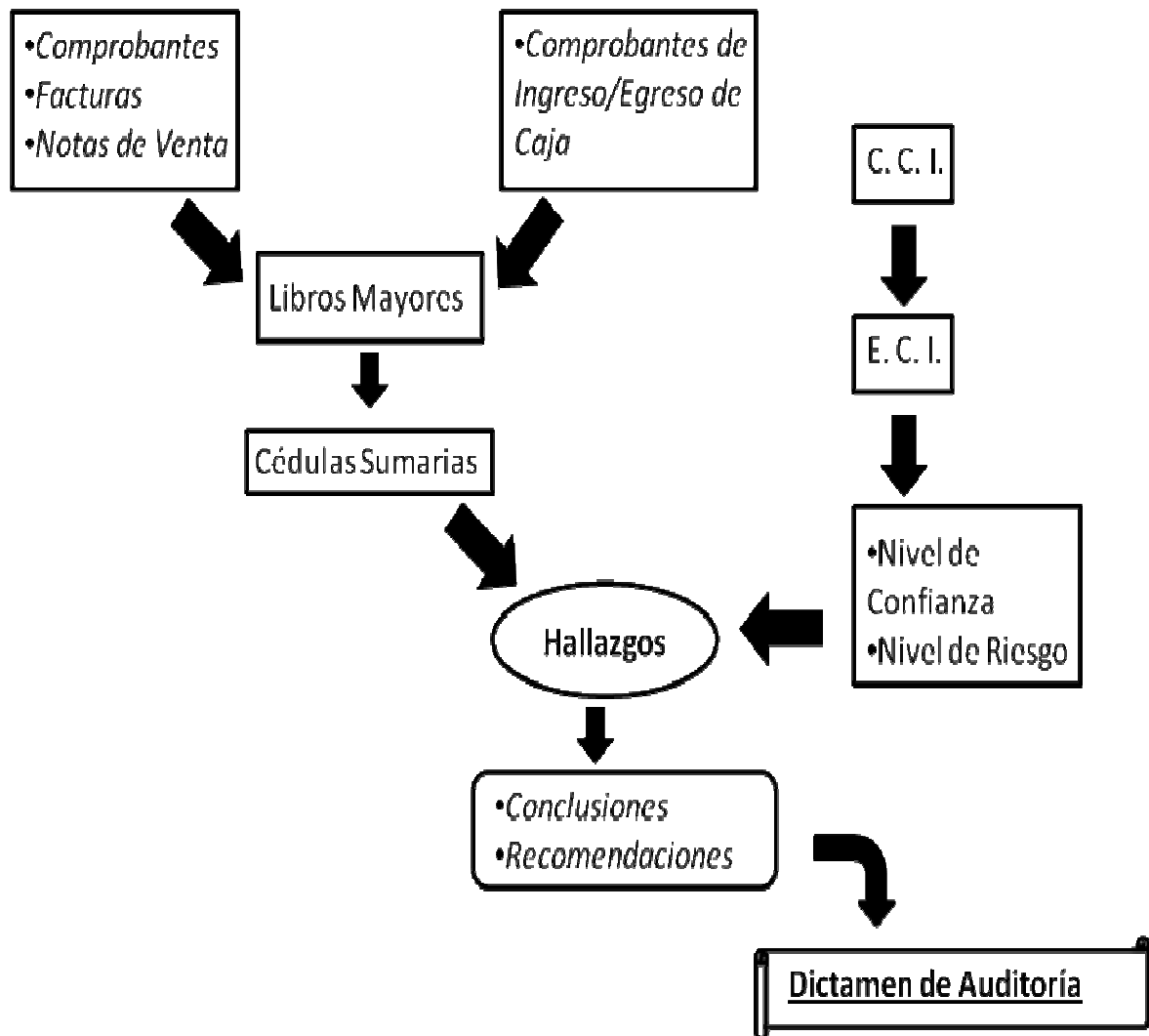
© Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados.

Σ Saldos coincidentes con los mostrados por contabilidad.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		CC3
<u>HOJA DE HALLAZGOS</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE		<i>Aportes por Pagar</i>
HALLAZGOS		
Ref. P/T		
CC1	Los aportes calculados y registrados se encuentran respaldados por el rol de pagos del respectivo período.	
CC2	Los saldos mostrados son correctos, se revisó documentación provista por El Instituto de Seguridad Social y Comisaría de Trabajo, misma que reposa en el archivo de la empresa.	
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 09/07/09
REVISADO POR: IEBE - MF		FECHA: 09/07/09

✓ **Servicios por pagar**

Procedimiento de Auditoría



ÍNDICE: "DD"

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				CCI 12
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE	Servicios por Pagar			
CONCEPTO	CUMPLE			OBSERVACION
	SI	NO	N/A	
¿Se mantiene una lista de los gastos considerados como servicios?	X			
¿Se ha designado un responsable de monitorear los saldos a pagarse mensualmente por concepto de servicios?	X			
¿Se mantienen convenios de pago con las instituciones proveedoras de los servicios que ocupa la empresa?	X			
¿Los pagos de estos servicios se los realiza mediante cheques?	X			
¿Los saldos finales por concepto de servicios por pagar están dentro de los límites presupuestados?	X			
¿Se controla la naturaleza y justificación de los servicios por pagar de manera detallada?	X			
¿Se ha designado un porcentaje dentro del presupuesto anual para cubrir estos servicios?	X			
¿Se mantiene un archivo de respaldo que soporte y explique los saldos de los servicios por pagar, después de cada mes?	X			
¿Se realizan revisiones periódicas de los saldos mostrados en la cuenta servicios por pagar y los libros mayores de la cuenta?	X			
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 13/07/09
			REVISADO POR: IEBE - MF	FECHA: 13/07/09

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				ECI 12
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE	Servicios por Pagar			
CONCEPTO	CUMPLE			OBSERVACION
	SI	NO	N/A	
¿Se mantiene una lista de los gastos considerados como servicios?	10			
¿Se ha designado un responsable de monitorear los saldos a pagarse mensualmente por concepto de servicios?	10			
¿Se mantienen convenios de pago con las instituciones proveedoras de los servicios que ocupa la empresa?	10			
¿Los pagos de estos servicios se los realiza mediante cheques?	10			
¿Los saldos finales por concepto de servicios por pagar están dentro de los límites presupuestados?	10			
¿Se controla la naturaleza y justificación de los servicios por pagar de manera detallada?	10			
¿Se ha designado un porcentaje dentro del presupuesto anual para cubrir estos servicios?	10			
¿Se mantiene un archivo de respaldo que soporte y explique los saldos de los servicios por pagar, después de cada mes?	10			
¿Se realizan revisiones periódicas de los saldos mostrados en la cuenta servicios por pagar y los libros mayores de la cuenta?	10			
TOTAL	90	0		
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 13/07/09
			REVISADO POR: IEBE – MF	FECHA: 13/07/09

Parámetros de Ponderación del Riesgo

CP= Confianza Ponderada

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

CP= $CT*100/PT$

DETERMINACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA DE LA CUENTA	
PT=	90,00
CT=	90,00
CP=	100,00

Determinación del Nivel de Riesgo

CONFIANZA	BAJA	MEDIA	MODERADA
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
CUENTA			X

La cuenta Servicios por Pagar presenta un nivel de confianza Moderada (100%) en lo correspondiente al SCI y sus respectivos procedimientos de control. Se pudo revisar que se cumplen con todos los procedimientos de control para el uso correcto de los recursos de la cuenta.

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA" PROGRAMA DE AUDITORÍA AUDITORÍA AL 31/12/08			PA 12
CUENTA CONTABLE:	<i>Servicios por Pagar</i>		
OBJETIVOS: <ul style="list-style-type: none"> • Verificar la razonabilidad de los saldos financieros mostrados en la Cuenta SERVICIOS POR PAGAR. • Evaluar la apropiada presentación y revelación de los servicios por pagar en el balance general. • Determinar si los servicios se están utilizando correctamente para actividades propias de la empresa. • Revisar que se hayan registrado todas las transacciones de acuerdo a los PCGA. 			
PROCEDIMIENTOS	TIEMPO ESTIMADO		REFERENCIA P/T
	ESTIMADO	EMPLEADO	
Evaluación del Sistema de Control Interno de la Cuenta Servicios por Pagar.	30 MIN		CCI12
Determinación del Nivel de Riesgo de la Cuenta Servicios por Pagar.	15 MIN		ECI12
Elaboración de una Cédula Sumaria para la Cuenta Servicios por Pagar.	30 MIN		DD
Elaboración de Cédulas Analíticas para la Cuenta Servicios por Pagar.	180 MIN		DD1
Revisión de Documentos de respaldo de cédulas analíticas.	60 MIN		
	PREPARADO POR:	MJVM	FECHA: 13/07/09
	REVISADO POR:	IEBE - MF	FECHA: 13/07/09

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					DD
CEDULA SUMARIA					
AUDITORÍA AL 31/12/08					
CUENTA CONTABLE		<i>Servicios por pagar</i>			
ÍNDICE	DETALLE	SALDO EN LIBROS AL 31/DIC/08	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORÍA AL 31/DIC/08
			DEBE	HABER	
DD1	Elepco S. A. por pagar	-1.363,04			-1.363,04
	TOTAL	-1.363,04	0,00	0,00	-1.363,04
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 13/07/09	
			REVISADO POR: IEBE - MF	FECHA: 13/07/09	

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				DD11/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Servicios por Pagar</i>		
Desde:	01/01/2008	Hasta:	31/01/2008	
Saldo según Auditoría:		1513,87	Ⓢ	
Saldo según Contabilidad:		1513,87		
Diferencia:		0,00		
Resumen de Saldos				
Cuenta:	Elepco S. A. por Pagar			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO AL 31/12/2007			Ⓢ -1454,33
1	ELEPCO S. A.	Ⓢ 2968,2		Ⓢ 1513,87
	TOTAL	2968,2		Σ 1513,87
ELABORADO POR:		MJVM	FECHA: 14/07/09	
REVISADO POR:		IEBE - MF	FECHA: 14/07/09	

- Ⓢ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.
- Δ Revisado según reportes de la cuenta.
- Ⓢ Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados.
- Σ Saldos coincidentes con los mostrados por contabilidad.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				DD12/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		Servicios por Pagar		
Desde:	01/12/2008	Hasta:	31/12/2008	
Saldo según Auditoría:	-1363,04	Ⓢ		
Saldo según Contabilidad:	<u>-1363,04</u>			
Diferencia:	0,00			
Resumen de Saldos				
Cuenta:	Elepco S. A. por Pagar			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO AL 30/11/2008			Ⓢ -1210,87
1	ELEPCO S. A.	Ⓢ 1119,77		-91,1
2	MES DE DICIEMBRE		Ⓢ 1271,94	-1363,04
	TOTAL	Σ 1119,77	Σ 1271,94	Σ -1363,04
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	14/07/09	
REVISADO POR:	IEBE - MF	FECHA:	14/07/09	

Ⓢ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

△ Revisado según reportes de la cuenta.

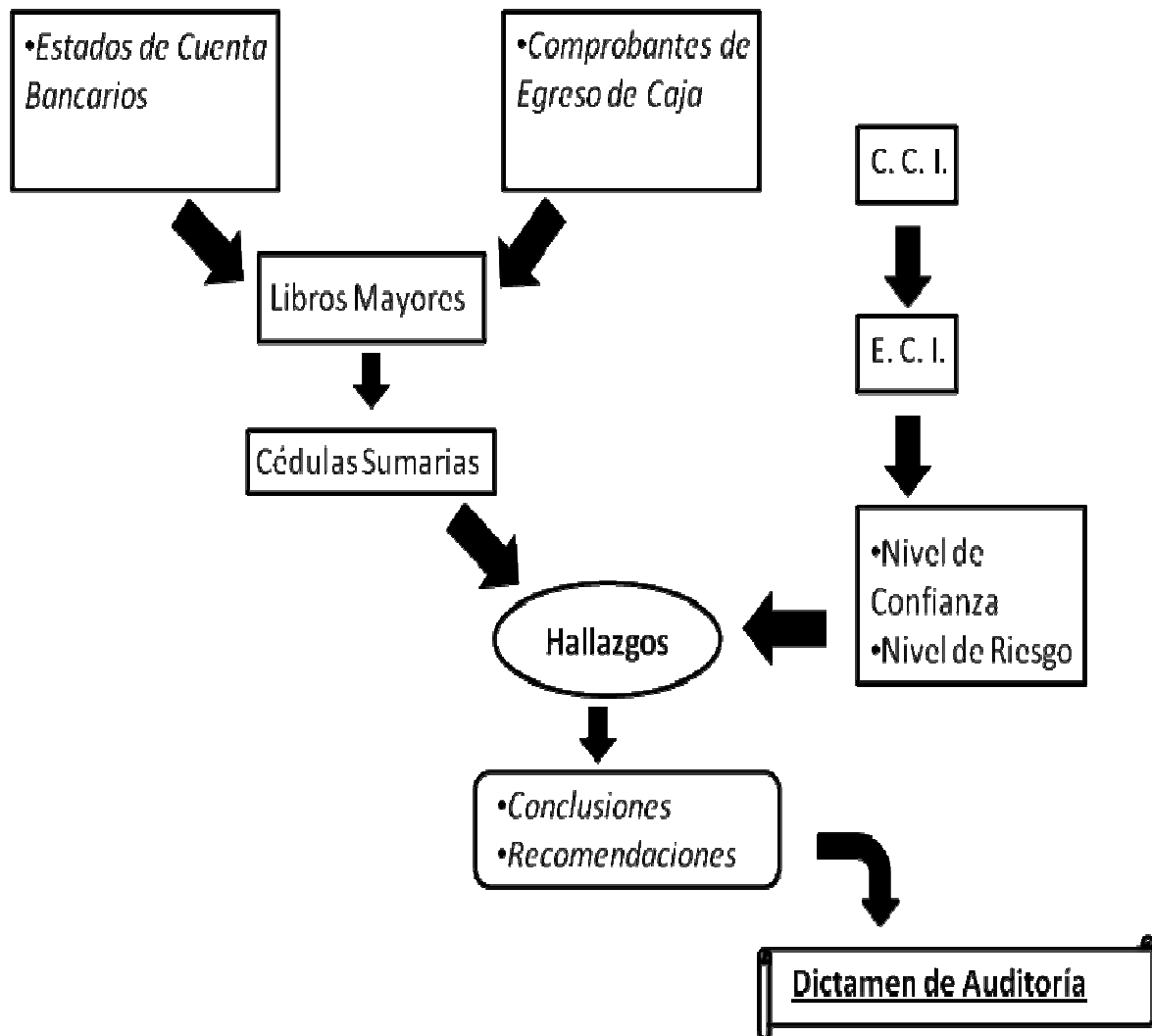
Ⓢ Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados.

Σ Saldos coincidentes con los mostrados por contabilidad.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		DD2
<u>HOJA DE HALLAZGOS</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE		<i>Servicios por pagar</i>
Ref. P/T	HALLAZGOS	
DD1	Se revisó las respectivas facturas de cobro emitidas por ELEPCO S. A., los saldos registrados coinciden con el de consumo registrado por el proveedor.	
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 14/07/09
REVISADO POR: IEBE - MF		FECHA: 14/07/09

✓ Intereses por pagar

Procedimiento de Auditoría



ÍNDICE: "EE"

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				CCI 13
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE	Intereses por Pagar			
CONCEPTO	CUMPLE			OBSERVACION
	SI	NO	N/A	
¿Los intereses que se pagan son por concepto de retrasos en pagos pendientes?		X		
¿Existen cuentas o documentos por pagar que se encuentren generando intereses luego de haber cumplido con los plazos de vigencia de los préstamos?		X		
¿Al momento de incurrir en un crédito, se establece los porcentajes adicionales a pagarse por concepto de intereses?	X			
¿Se hacen comparaciones, entre instituciones financieras, de las tasas de interés fijadas en un crédito?		X		
¿Se realizan conciliaciones periódicas entre los saldos de las cuentas y documentos por pagar y sus respectivos intereses generados?	X			
¿Se realizan tablas de amortización por parte de la empresa para control de saldos e intereses?	X			
¿Se comparan periódicamente los saldos de la cuenta con los detalles de crédito enviados por los prestamistas?	X			
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 15/07/09
			REVISADO POR: IEBE - MF	FECHA: 15/07/09

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				ECI 13
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE	Intereses por Pagar			
CONCEPTO	CUMPLE			OBSERVACION
	SI	NO	N/A	
¿Los intereses que se pagan son por concepto de retrasos en pagos pendientes?		10		
¿Existen cuentas o documentos por pagar que se encuentren generando intereses luego de haber cumplido con los plazos de vigencia de los préstamos?		10		
¿Al momento de incurrir en un crédito, se establece los porcentajes adicionales a pagarse por concepto de intereses?	10			
¿Se hacen comparaciones, entre instituciones financieras, de las tasas de interés fijadas en un crédito?		10		<i>Solo se trabaja con Banco del Pichincha</i>
¿Se realizan conciliaciones periódicas entre los saldos de las cuentas y documentos por pagar y sus respectivos intereses generados?	10			
¿Se realizan tablas de amortización por parte de la empresa para control de saldos e intereses?	10			<i>El Banco envía los documentos ya elaborados</i>
¿Se comparan periódicamente los saldos de la cuenta con los detalles de crédito enviados por los prestamistas?	10			
TOTAL	40	30		
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 15/07/09
			REVISADO POR: IEBE - MF	FECHA: 15/07/09

Parámetros de Ponderación del Riesgo

CP= Confianza Ponderada

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

CP= $CT*100/PT$

DETERMINACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA DE LA CUENTA	
PT=	70,00
CT=	40,00
CP=	57,14

Determinación del Nivel de Riesgo

CONFIANZA	BAJA	MEDIA	MODERADA
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
CUENTA			X

La cuenta Aportes por Pagar presenta un nivel de confianza Moderada (100%) en lo correspondiente al SCI y sus respectivos procedimientos de control. Se pudo revisar que se cumplen con todos los procedimientos de control para el uso correcto de los recursos de la cuenta.

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"			PA 13
PROGRAMA DE AUDITORÍA			
AUDITORÍA AL 31/12/08			
CUENTA CONTABLE:	<i>Intereses por Pagar</i>		
OBJETIVOS:			
<ul style="list-style-type: none"> • Verificar la razonabilidad de los saldos financieros mostrados en la Cuenta INTERESES POR PAGAR. • Comprobar con los documentos de soporte las transacciones registradas en el libro mayor de la cuenta. • Determinar si los intereses se generan dentro de lo acordado en las condiciones de los créditos vigentes. • Revisar que se hayan registrado todas las transacciones de acuerdo a los PCGA. 			
PROCEDIMIENTOS	TIEMPO ESTIMADO		REFERENCIA P/T
	ESTIMADO	EMPLEADO	
Evaluación del Sistema de Control Interno de la Cuenta Intereses por Pagar.	30 MIN		CCI13
Determinación del Nivel de Riesgo de la Cuenta Intereses por Pagar.	15 MIN		ECI13
Elaboración de una Cédula Sumaria para la Cuenta Intereses por Pagar.	30 MIN		EE
Elaboración de Cédulas Analíticas para la cuenta Intereses por pagar.	180 MIN		EE1
Revisión de Documentos de respaldo de cédulas analíticas.	60 MIN		
	PREPARADO POR:	MJVM	FECHA: 15/07/09
	REVISADO POR:	IEBE - MF	FECHA: 15/07/09

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					EE
CEDULA SUMARIA					
AUDITORÍA AL 31/12/08					
CUENTA CONTABLE		<i>Intereses por pagar</i>			
ÍNDICE	DETALLE	SALDO EN LIBROS AL 31/DIC/08	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORÍA AL 31/DIC/08
			DEBE	HABER	
EE1	Intereses por pagar Sra. Karina Simon	-1.073,39			-1.073,39
	TOTAL	-1.073,39	0,00	0,00	-1.073,39
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 15/07/09	
			REVISADO POR: IEBE - MF	FECHA: 15/07/09	

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				EE11/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Intereses por Pagar</i>		
Desde:	01/01/2008	Hasta:	31/01/2008	
Saldo según Auditoría:		-1073,39 [Ⓢ]		
Saldo según Contabilidad:		<u>-1073,39</u>		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen de Saldos</u>				
Cuenta:	Intereses por Pagar Sra. Karina Simon			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			Ⓢ -1073,39
	TOTAL	0,00		-1073,39
ELABORADO POR:	MJVM		FECHA:	15/07/09
REVISADO POR:	IEBE - MF		FECHA:	15/07/09

Ⓢ Saldos correspondientes al 31/12/07.

Ⓢ Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados, la cuenta no tiene movimiento durante el mes de enero/08.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				EE12/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Intereses por Pagar</i>		
Desde:		01/12/2008	Hasta: 31/12/2008	
Saldo según Auditoría:		-1073,39	Ⓢ	
Saldo según Contabilidad:		-1073,39		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen de Saldos</u>				
Cuenta:	Intereses por Pagar Sra. Karina Simon			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			Ⓢ -1073,39
	TOTAL	0,00		-1073,39
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	15/07/09	
REVISADO POR:	IEBE - MF	FECHA:	15/07/09	

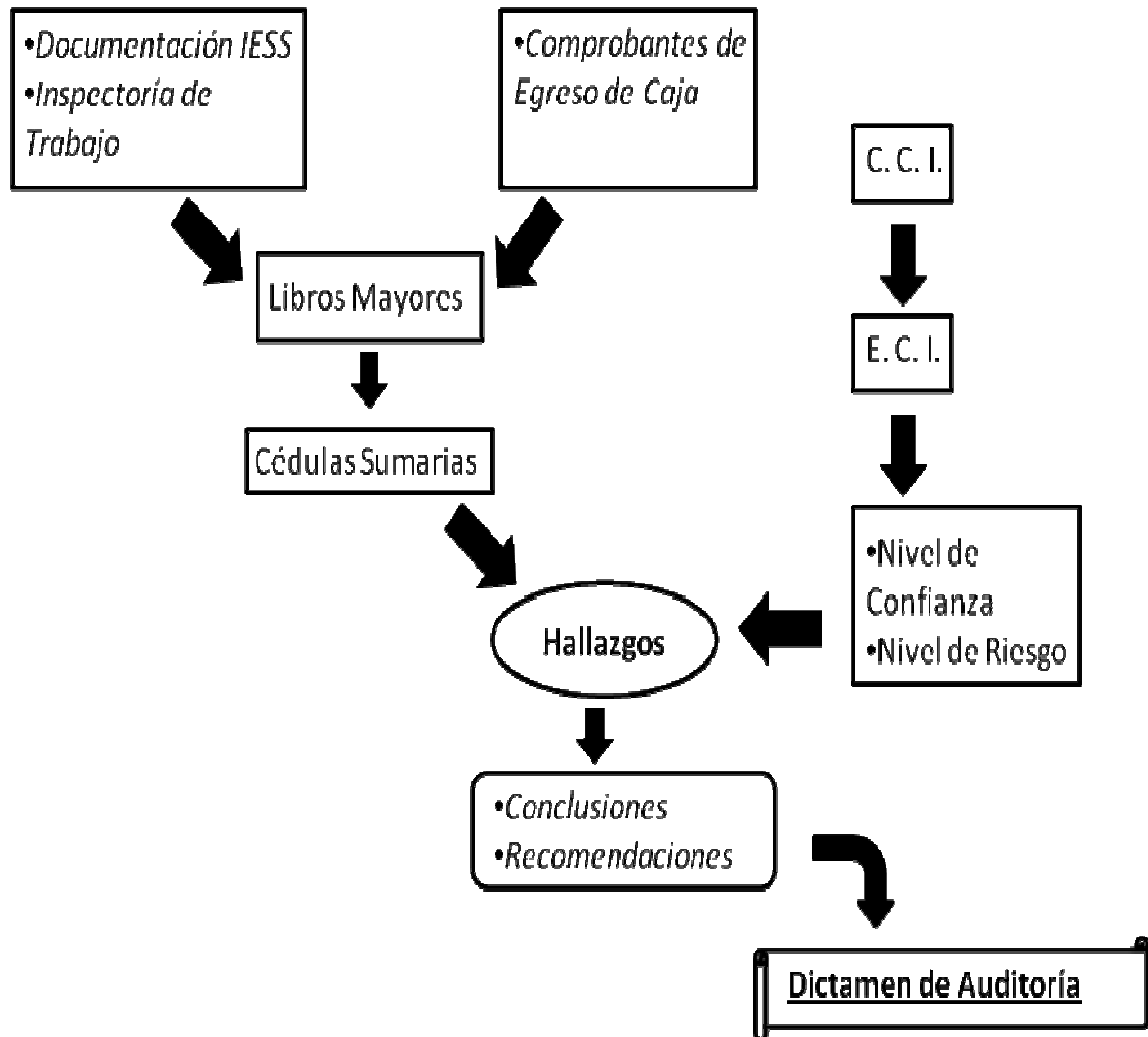
Ⓢ Saldos correspondientes al 30/11/08.

Ⓢ Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados, la cuenta no tiene movimiento durante el mes de diciembre/08.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		EE2
<u>HOJA DE HALLAZGOS</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE		<i>Intereses por pagar</i>
Ref. P/T	HALLAZGOS	
EE1	<p>La cuenta registra la deuda mantenida con familiares de la empresa, los intereses se generan de un préstamo a largo plazo obtenido para la empresa. El saldo proviene desde períodos anteriores y se mantiene durante este período.</p>	
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 15/07/09
REVISADO POR: IEBE - MF		FECHA: 15/07/09

✓ **Provisiones laborales**

Procedimiento de Auditoría



ÍNDICE: "FF"

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				CCI 14
<u>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
Cuenta Contable	<i>Provisiones laborales</i>			
CONCEPTO	CUMPLE			OBSERVACION
	SI	NO	N/A	
¿Las provisiones que hace la empresa son de acuerdo a las disposiciones de la ley correspondiente?	X			
¿Se detallan los montos d provisión en los balances de resultados de la empresa?	X			
¿Se ha establecido algún tipo de acuerdo con los trabajadores, para el manejo de las provisiones?		X		
¿Tienen los empleados de la empresa participación en las decisiones sobre el manejo y utilización de las provisiones laborales?		X		
¿Se mantienen archivos de documentos adicionales que respalden los saldos mostrados en los balances finales?	X			
¿Se hace un seguimiento de la evolución de las provisiones laborales de los últimos cinco períodos?	X			
¿Se toman en cuenta estos rubros para la planificación anual de las actividades de la empresa?	X			
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 20/07/09
			REVISADO POR: IEBE - MF	FECHA: 20/07/09

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				ECI 14
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE	Provisiones laborales			
CONCEPTO	CUMPLE			OBSERVACION
	SI	NO	N/A	
¿Las provisiones que hace la empresa son de acuerdo a las disposiciones de la ley correspondiente?	10			
¿Se detallan los montos d provisión en los balances de resultados de la empresa?	10			
¿Se ha establecido algún tipo de acuerdo con los trabajadores, para el manejo de las provisiones?		10		
¿Tienen los empleados de la empresa participación en las decisiones sobre el manejo y utilización de las provisiones laborales?		10		
¿Se mantienen archivos de documentos adicionales que respálden los saldos mostrados en los balances finales?	10			
¿Se hace un seguimiento de la evolución de las provisiones laborales de los últimos cinco períodos?	10			
¿Se toman en cuenta estos rubros para la planificación anual de las actividades de la empresa?	10			
TOTAL	50	20		
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 20/07/09
			REVISADO POR: IEBE - MF	FECHA: 20/07/09

Parámetros de Ponderación del Riesgo

CP= Confianza Ponderada

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$CP = CT * 100 / PT$$

DETERMINACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA DE LA CUENTA	
PT=	70,00
CT=	50,00
CP=	71,43

Determinación del Nivel de Riesgo

CONFIANZA	BAJA	MEDIA	MODERADA
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
CUENTA		X	

La cuenta Provisiones Laborales presenta un nivel de confianza Media (71,43%) en lo correspondiente al SCI y sus respectivos procedimientos de control. Se pudo revisar que se cumplen con todos los procedimientos de control para el uso correcto de los recursos de la cuenta.

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"			PA 14
<u>PROGRAMA DE AUDITORÍA</u>			
AUDITORÍA AL 31/12/08			
CUENTA CONTABLE:		<i>Provisiones laborales</i>	
OBJETIVOS:			
<ul style="list-style-type: none"> • Verificar la razonabilidad de los saldos financieros mostrados en la Cuenta PROVISIONES LABORALES. • Revisar que se hayan registrado todas las transacciones de acuerdo a los PCGA. 			
PROCEDIMIENTOS	TIEMPO ESTIMADO		REFERENCIA P/T
	ESTIMADO	EMPLEADO	
Evaluación del Sistema de Control Interno de la Cuenta Provisiones laborales.	30 MIN		CCI14
Determinación del Nivel de Riesgo de la Cuenta Provisiones laborales.	15 MIN		ECI14
Elaboración de una Cédula Sumaria para la Cuenta Provisiones laborales.	30 MIN		FF
Elaboración de Cédulas Analíticas para las cuentas Provisiones laborales.	180 MIN		FF1, FF4
Revisión de Documentos de respaldo de cédulas analíticas.	60 MIN		
	PREPARADO POR:	MJVM	FECHA: 20/07/09
	REVISADO POR:	IEBE - MF	FECHA: 20/07/09

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					FF
<u>CEDULA SUMARIA</u>					
AUDITORÍA AL 31/12/08					
CUENTA CONTABLE		<i>Provisiones Laborales</i>			
ÍNDICE	DETALLE	SALDO EN LIBROS AL 31/DIC/08	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORÍA AL 31/DIC/08
			DEBE	HABER	
FF1	Décimo tercer sueldo	-156,28			-156,28
FF2	Décimo cuarto sueldo	-439,47			-439,47
FF3	Fondos de reserva	-798,19			-798,19
FF4	Reserva por jubilación patronal	-25.484,34			-25.484,34
	TOTAL	-26.878,28	0,00	0,00	-26.878,28
			PREPARADO POR: MJVM		FECHA: 20/07/09
			REVISADO POR: IEBE - MF		FECHA: 20/07/09

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				FF11/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Provisiones Laborales</i>		
Desde: 01/01/2008		Hasta: 31/01/2008		
Saldo según Auditoría:		-827,75 ©		
Saldo según Contabilidad:		<u>-827,75</u>		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen de Saldos</u>				
Cuenta:	Décimo Tercer Sueldo			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO AL 31/12/2007			Ⓜ -385,48
1	SEGUNDO LEMA	Ⓜ 38,13		-347,35
2	ROL ENERO		Ⓜ 236,22	-583,57
3	ROL ENERO VENTAS		80,31	-663,88
4	ROL ENERO MANO DE OBRA		41,38	-705,26
5	ROL ENERO ADMINISTRACION		122,49	-827,75
	TOTAL	Σ 38,13	Σ 480,4	Σ -827,75
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 20/07/09		
REVISADO POR: IEBE – MF		FECHA: 20/07/09		

- Ⓜ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.
- Δ Revisado según reportes de la cuenta.
- © Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados.
- Σ Saldos coincidentes con los mostrados por contabilidad.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				FF12/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		Provisiones Laborales		
Desde:	01/12/2008	Hasta:	31/12/2008	
Saldo según Auditoría:	-156,28	Ⓢ		
Saldo según Contabilidad:	<u>-156,28</u>			
Diferencia:	0,00			
Resumen de Saldos				
Cuenta:	Décimo Tercer Sueldo			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO AL 30/11/2008			Ⓢ -4673,64
1	INSPECTORIA DE TRABAJO	Ⓢ 4545,57		-128,07
2	DARIO PULLOPAXI (LIQUIDACION)	Ⓢ 36,56		-91,51
3	ROL MES DE DICIEMBRE		Ⓢ 322,49	-414
4	ROL VENTAS MES DE DICIEMBRE		50	-464
5	ROL MANO DE OBRA MES DE DICIEMBRE		32,01	-496,01
6	ROL ADMINISTRATIVOS MES DE DICIEMBRE		18,75	-514,76
7	LUIS TOAPANTA (LIQUIDACION)	Ⓢ 55,93		-458,83
8	CARLOS CERDA (LIQUIDACION)	116,67		-342,16
9	RUBEN JAMI (LIQUIDACION)	102,55		-239,61
10	IVAN CUADRADO ANDRADE (LIQUIDACION)	83,33		-156,28
	TOTAL	Σ 4940,61	Σ 423,25	Σ -156,28
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	20/07/09	
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA:	20/07/09	

Ⓢ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

Δ Revisado según reportes de la cuenta.

Ⓢ Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados.

Σ Saldos coincidentes con los mostrados por contabilidad.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				FF21/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		Provisiones Laborales		
Desde:	01/01/2008	Hasta:	31/01/2008	
Saldo según Auditoría:		-1015,22 ©		
Saldo según Contabilidad:		<u>-1015,22</u>		
Diferencia:		0,00		
Resumen de Saldos				
Cuenta:	Décimo Cuarto Sueldo			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO AL 31/12/2007			Ⓜ -765,19
1	SEGUNDO LEMA	Ⓜ 99,96		Ⓜ -665,23
2	ROL ENERO		Ⓜ 200	Ⓜ -865,23
3	ROL ENERO VENTAS		66,66	Ⓜ -931,89
4	ROL ENERO MANO DE OBRA		33,33	Ⓜ -965,22
5	ROL ENERO ADMINISTRACION		50	Ⓜ -1015,22
	TOTAL	Σ 99,96	Σ 349,99	Σ -1015,22
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 20/07/09		
REVISADO POR: IEBE - MF		FECHA: 20/07/09		

- Ⓜ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.
- Δ Revisado según reportes de la cuenta.
- © Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados.
- Σ Saldos coincidentes con los mostrados por contabilidad.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				FF2 2/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		Provisiones Laborales		
Desde:	01/12/2008	Hasta:	31/12/2008	
Saldo según Auditoría:		-493,47 [Ⓢ]		
Saldo según Contabilidad:		-493,47		
Diferencia:		0,00		
Resumen de Saldos				
Cuenta:	Décimo Cuarto Sueldo			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO AL 30/11/2008 ^Δ			[Ⓢ] -676,88
1	DARIO PULLOPAXI (LIQUIDACION)	[Ⓢ] 3,33		-673,55
2	ROL MES DE DICIEMBRE		[Ⓢ] 250	-923,55
3	ROL VENTAS MES DE DICIEMBRE		50	-973,55
4	ROL MANO DE OBRA MES DE DICIEMBRE		16,67	-990,22
5	ROL ADMINISTRATIVOS MES DE DICIEMBRE		16,67	-1006,89
6	LUIS TOAPANTA (LIQUIDACION)	[Ⓢ] 50		-956,89
7	CARLOS CERDA (LIQUIDACION)	158,36		-798,53
8	RUBEN JAMI (LIQUIDACION)	155,03		-643,5
9	IVAN CUADRADO ANDRADE (LIQUIDACION)	150,03		-493,47
	TOTAL	Σ 516,75	Σ 333,34	Σ -493,47
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	20/07/09	
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA:	20/07/09	

[Ⓢ] Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

^Δ Revisado según reportes de la cuenta.

[Ⓢ] Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados.

^Σ Saldos coincidentes con los mostrados por contabilidad.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				FF3 1/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		Provisiones Laborales		
Desde:	01/01/2008	Hasta:	31/01/2008	
Saldo según Auditoría:		-1750,99 ©		
Saldo según Contabilidad:		<u>-1750,99</u>		
Diferencia:		0,00		
Resumen de Saldos				
Cuenta:	Fondos de Reserva			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO AL 31/12/2007 Δ			Ⓜ -1310,41
2	ROL ENERO		Ⓜ 196,4	-1506,81
3	ROL ENERO VENTAS		80,31	-1587,12
4	ROL ENERO MANO DE OBRA		41,38	-1628,5
5	ROL ENERO ADMINISTRACION		122,49	-1750,99
	TOTAL		Σ 440,58	Σ -1750,99
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	20/07/09	
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA:	20/07/09	

Ⓜ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

Δ Revisado según reportes de la cuenta.

© Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados.

Σ Saldos coincidentes con los mostrados por contabilidad.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				FF3 2/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Provisiones Laborales</i>		
Desde: 01/12/2008		Hasta: 31/12/2008		
Saldo según Auditoría:		-798,19 ©		
Saldo según Contabilidad:		-798,19		
Diferencia:		0,00		
Resumen de Saldos				
Cuenta:	Fondos de Reserva			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO AL 30/11/2008			Ⓜ -510,33
1	FONDOS DE RESERVA CARLOS CERTA ⚠	Ⓜ 49,98		-460,35
2	ROL MES DE DICIEMBRE		Ⓜ 272,49	-732,84
3	ROL VENTAS MES DE DICIEMBRE		33,34	-766,18
4	ROL MANO DE OBRA MES DE DICIEMBRE		32,01	-798,19
TOTAL		Σ 49,98	Σ 337,84	Σ -798,19
ELABORADO POR: MJVM			FECHA: 20/07/09	
REVISADO POR: IEBE – MF			FECHA: 20/07/09	

Ⓜ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

⚠ Revisado según reportes de la cuenta.

© Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados.

Σ Saldos coincidentes con los mostrados por contabilidad.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				FF41/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Provisiones Laborales</i>		
Desde: 01/01/2008		Hasta: 31/01/2008		
Saldo según Auditoría:		-20765,41 Ⓢ		
Saldo según Contabilidad:		<u>-20765,41</u>		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen de Saldos</u>				
Cuenta:	Reserva por Jubilación Patronal			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			Ⓢ -20765,41
	TOTAL			-20765,41
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	20/07/09	
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA:	20/07/09	

Ⓢ Saldos correspondientes al 31/12/07.

Ⓢ Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados, la cuenta no tiene movimiento durante el mes de enero/08.

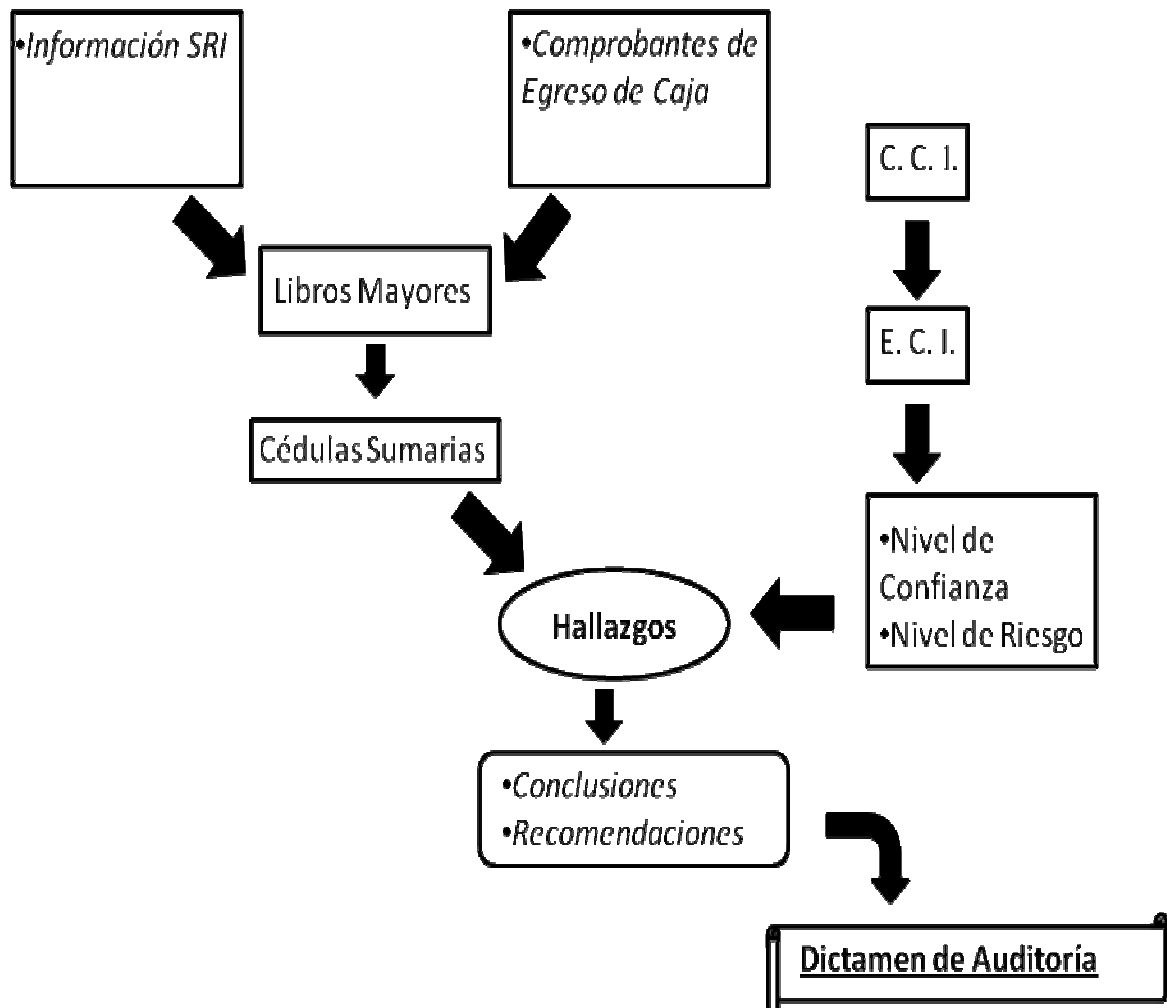
EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				FF4 2/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Provisiones Laborales</i>		
Desde:	01/12/2008	Hasta:	31/12/2008	
Saldo según Auditoría:		-25484,34 [Ⓢ]		
Saldo según Contabilidad:		<u>-25484,34</u>		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen de Saldos</u>				
Cuenta:	Reserva por Jubilación Patronal			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO AL 30/11/2008			Ⓢ -20765,41
1	PROVISION JUBILACION ^Δ		Ⓢ 4718,93	Ⓢ -25484,34
	TOTAL		Σ 4718,93	Σ -25484,34
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 20/07/09		
REVISADO POR: IEBE – MF		FECHA: 20/07/09		

- Ⓢ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.
- Δ Revisado según reportes de la cuenta.
- Ⓢ Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados.
- Σ Saldos coincidentes con los mostrados por contabilidad.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		FF5
<u>HOJA DE HALLAZGOS</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE		<i>Provisiones Laborales</i>
HALLAZGOS		
Ref. P/T		
FF1	Se revisó el rol de pagos del respectivo mes y la información del IESS que reposa en el archivo de la empresa. Los saldos registrados son correctos.	
FF2	Se revisó el rol de pagos del respectivo mes y la información del IESS que reposa en el archivo de la empresa. Los saldos registrados son correctos.	
FF3	Se revisó el rol de pagos del respectivo mes y la información del IESS que reposa en el archivo de la empresa. Los saldos registrados son correctos.	
FF4	Se revisó el rol de pagos del respectivo mes y la información del IESS que reposa en el archivo de la empresa. Los saldos registrados son correctos.	
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 20/07/09
REVISADO POR: IEBE – MF		FECHA: 20/07/09

✓ **Impuestos por pagar**

Procedimiento de Auditoría



ÍNDICE: "GG"

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				CCI 15
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE	Impuestos por Pagar			
CONCEPTO	CUMPLE			OBSERVACION
	SI	NO	N/A	
¿Se ha establecido un plazo máximo de cancelación de este tipo de cuentas?	X			
¿Normalmente se paga algún tipo de multas por incumplimientos de pagos?		X		
¿Se toman en cuenta estas cuentas para la elaboración del presupuesto anual de cada año?	X			
¿Los valores a pagarse cuentan con sus respectivos documentos de respaldo?	X			
¿Se revisa que estos valores se encuentren en concordancia con lo estipulado en las respectivas leyes?	X			
¿Antes de realizar el pago de estas cuentas, se somete a supervisión y aprobación estas cuentas?	X			
¿Existe una firma aprobatoria única para la ejecución del trámite?	X			
¿Se han establecido procedimientos alternos en el caso de esta que esta firma no esté disponible?	X			
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 22/07/09
			REVISADO POR: IEBE - MF	FECHA: 22/07/09

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				ECI 15
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE	Impuestos por Pagar			
CONCEPTO	CUMPLE			OBSERVACION
	SI	NO	N/A	
¿Se ha establecido un plazo máximo de cancelación de este tipo de cuentas?	X			
¿Normalmente se paga algún tipo de multas por incumplimientos de pagos?		X		
¿Se toman en cuenta estas cuentas para la elaboración del presupuesto anual de cada año?	X			
¿Los valores a pagarse cuentan con sus respectivos documentos de respaldo?	X			
¿Se revisa que estos valores se encuentren en concordancia con lo estipulado en las respectivas leyes?	X			
¿Antes de realizar el pago de estas cuentas, se somete a supervisión y aprobación estas cuentas?	X			
¿Existe una firma aprobatoria única para la ejecución del trámite?	X			
¿Se han establecido procedimientos alternos en el caso de esta que esta firma no esté disponible?	X			
TOTAL	70	10		
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 22/07/09
			REVISADO POR: IEBE - MF	FECHA: 22/07/09

Parámetros de Ponderación del Riesgo

CP= Confianza Ponderada

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$\text{CP} = \text{CT} * 100 / \text{PT}$$

DETERMINACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA DE LA CUENTA	
PT=	90,00
CT=	80,00
CP=	88,89

Determinación del Nivel de Riesgo

CONFIANZA	BAJA	MEDIA	MODERADA
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
CUENTA			X

La cuenta Provisiones Laborales presenta un nivel de confianza Moderada (88,89%) en lo correspondiente al SCI y sus respectivos procedimientos de control. Los impuestos que se deben pagar de acuerdo a la ley se cumplen dentro de los plazos y montos establecidos y tienen sus respectivos documentos de respaldo.

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA" PROGRAMA DE AUDITORÍA AUDITORÍA AL 31/12/08			PA 15
CUENTA CONTABLE:		<i>Impuestos por Pagar</i>	
OBJETIVOS: <ul style="list-style-type: none"> • Verificar la razonabilidad de los saldos financieros mostrados en la Cuenta IMPUESTOS POR PAGAR. • Confirmar que los cálculos realizados para la cuenta impuestos por pagar sean conformes a los porcentajes establecidos en la ley. • Revisar que se hayan registrado todas las transacciones de acuerdo a los PCGA. 			
PROCEDIMIENTOS	TIEMPO ESTIMADO		REFERENCIA P/T
	ESTIMADO	EMPLEADO	
Evaluación del Sistema de Control Interno de la Cuenta Impuestos por Pagar.	30 MIN		CCI15
Determinación del Nivel de Riesgo de la Cuenta Impuestos por Pagar.	15 MIN		ECI15
Elaboración de una Cédula Sumaria para la Cuenta Impuestos por Pagar.	30 MIN		GG
Elaboración de Cédulas Analíticas para las cuentas de Impuestos por Pagar.	180 MIN		GG1 – GG4
Revisión de Documentos de respaldo de cédulas analíticas.	60 MIN		
	PREPARADO POR:	MJVM	FECHA: 22/07/09
	REVISADO POR:	IEBE - MF	FECHA: 22/07/09

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					GG
CEDULA SUMARIA					
AUDITORÍA AL 31/12/08					
CUENTA CONTABLE		<i>Impuestos por pagar</i>			
ÍNDICE	DETALLE	SALDO EN LIBROS AL 31/DIC/08	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORÍA AL 31/DIC/08
			DEBE	HABER	
GG1	Retención Fuente por Pagar	-1.252,27			-1.252,27
GG2	Retención de IVA por Pagar	-755,14			-755,14
GG3	Impuesto Renta por Pagar	0,00			0,00
GG4	IVA por Pagar venta activo	0,00			0,00
	TOTAL	-2.007,41	0,00	0,00	-2.007,41
			PREPARADO POR:		FECHA:
			MJVM		22/07/09
			REVISADO POR:		FECHA:
			IEBE - MF		22/07/09

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		GG11/6		
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		Impuestos por Pagar		
Desde:	01/01/2008	Hasta:	31/01/2008	
Saldo según Auditoría:	-1549,05	Ⓢ		
Saldo según Contabilidad:	-1549,05			
Diferencia:	0,00			
Resumen de Saldos				
Cuenta:	Retención en la Fuente por Pagar			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO AL 31/12/2007			Ⓢ -1012,58
1	COMSECOTOPAXI CIA. LTDA.		Ⓢ 9,82	-1022,4
2	SUPERMERCADOS LA FAVORITA C. A.		10,23	-1032,63
3	ANDROMAKA ASESORIA PUBLICITARIA		67,2	-1099,83
4	COOPERATIVA DE TRANSPORTE SANTA		0,6	-1100,43
5	ARTURO PATRICIO ACOSTA PROAÑO		123,22	-1223,65
6	ANGEL ORLANDO ANDRADE CAJAS		220,73	-1444,38
7	MARTHA ROCIO BALAREZO PAEZ		0,76	-1445,14
8	LEONIDAS PATRICIO VIERA DIAZ		0,3	-1445,44
9	VICTOR GALLARDO BRAVO		470,79	-1916,23
10	BANCO PICHINCHA C. A.		6,67	-1922,9
11	FAUSTO RODRIGO GORDILLO JACOMI		0,16	-1923,06
12	ECUNE S. A.		151,2	-2074,26
13	NEYPLEX CIA. LTDA.		77,17	-2151,43
14	PEDRO PABLO ALTAMIRANO BAUTISTA		90	-2241,43
15	EDISON FERNANDO CAIZA VILLACIS		13	-2254,43
16	INDUMAIZ DEL ECUADOR S. A.		34,5	-2288,93
17	MARIA DEL CARMEN CHAUCA		0,71	-2289,64
18	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	Ⓢ 1012,55		-1277,09
19	ALFONSO GILBERTO NARVAEZ CABRERA		2,46	-1279,55
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	23/07/09	
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA:	23/07/09	

Ⓢ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

Δ Revisado según reportes de la cuenta.

Ⓢ Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				
CÉDULA ANALÍTICA				GG12/6
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Impuestos por Pagar</i>		
Desde: 01/01/2008		Hasta: 31/01/2008		
Resumen de Saldos				
Cuenta:	Retención en la Fuente por Pagar			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
20	PANAMERICANA VIAL PANAVIAL S. A. ^Δ		1,58	Ⓜ -1281,13
21	MARIA TERESA SANDOVAL POZO		Ⓜ 3	Ⓜ -1284,13
22	NUTRISIM S. A.		1,62	-1285,75
23	SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S. A.		6,48	-1292,23
24	NESTOR EFRAIN TENORIO JIMENEZ		1,71	-1293,94
25	ELSA MANUELA DE LA CRUZ PULLOPAXI		3,97	-1297,91
26	ROSA MATILDE DE LA CRUZ CHUQUI		3,91	-1301,82
27	MERCEDES PULLOPAXI		2,9	-1304,72
28	ANDINATEL S. A.		7,95	-1312,67
29	TRANSPORTES ARCENTALES CIA. LTDA.		0,5	-1313,17
30	ACTUARIA		2,6	-1315,77
31	LUIS ALFONSO CANDO YANCHAGUANO		0,24	-1316,01
32	FALIMENSA		50,7	-1366,71
33	FLAVIO ENRIQUE HERRERA BONILLA		80,6	-1447,31
34	JUAN PATRICIO NAVARRO DONOSO		1,2	-1448,51
35	OSWALDO WASHINGTON MOLINA VELA		0,53	-1449,04
36	QUANTUM S. A.		3,2	-1452,24
37	ELEPCO S. A.		13,4	-1465,64
38	DARWIN MANOLO VARGAS SEGOVIA		1,13	-1466,77
39	VILMA LEONOR GUERRERO GARZON		1,56	-1468,33
40	RUBEN PATRICIO HUAPACA JIMENEZ		0,2	-1468,53
41	MARTHA YOLANDA CORRALES ESPIN		2,5	-1471,03
42	ADS ASESORIA Y DESARROLLO		0,3	-1471,33
43	MIGUEL OREJUELA		5,39	-1476,72
44	MONICA ROCIO SARABIA ZAPATA		0,45	-1477,17
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 23/07/09		
REVISADO POR: IEBE – MF		FECHA: 23/07/09		

Ⓜ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

Δ Revisado según reportes de la cuenta.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				
CÉDULA ANALÍTICA				GG13/6
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Impuestos por Pagar</i>		
Desde:		01/01/2008	Hasta: 31/01/2008	
Resumen de Saldos				
Cuenta:	Retención en la Fuente por Pagar			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
45	PUDELECO EDITORES S. A.		5,82	-1482,99
46	LUISA SUSANA PAEZ BERRONES		0,74	-1483,73
47	LUIS ALBERTO INTRIAGO		0,14	-1483,87
48	DANILO ALEJANDRO RAMIREZ GONZALEZ		1,35	-1485,22
49	MATERPACKING CIA. LTDA.		6,36	-1491,58
50	MELIDA YOLANDA VILLAMARIN SALCEDO		1,8	-1493,38
51	GRAFICAS NUEVO MUNDO		2,35	-1495,73
52	AMPARITO ISABEL VIERA GARZON		0,59	-1496,32
53	BERTA MARLENE JIMENEZ OSORIO		0,1	-1496,42
54	ANDREA ORIANA ALARCON CASTRO		5	-1501,42
55	MAVESA		0,98	-1502,4
56	MARIA ELVIRA BRONCANO GUANO		1,85	-1504,25
57	KLEVER GUANOTUÑA UMAJINGA		33,68	-1537,93
58	VIRGINIA ALICIA ZAMBRANO ALAVA		0,37	-1538,3
59	MARIO CESAR ARCOS QUINTO		1,74	-1540,04
60	LUIS GERARDO GANSINO MURILLO		3,53	-1543,57
61	REPRINTER S. A.		4,39	-1547,96
62	SERVIENTREGA DEL ECUADOR S. A.		1,09	-1549,05
TOTAL		Σ 1012,55	Σ 1471	Σ -1549,05
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 23/07/09		
REVISADO POR: IEBE – MF		FECHA: 23/07/09		

® Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

△ Revisado según reportes de la cuenta

Σ Saldos coincidentes con los mostrados por contabilidad.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				GG14/6	
CÉDULA ANALÍTICA					
AUDITORÍA AL 31/12/08					
CUENTA CONTABLE			Impuestos por Pagar		
Desde:	01/12/2008	Hasta:	31/12/2008		
Saldo según Auditoría:		-1252,27 [Ⓢ]			
Saldo según Contabilidad:		-1252,27			
Diferencia:		0,00			
Resumen de Saldos					
Cuenta:	Retención en la Fuente por Pagar				
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO	
	SALDO AL 30/11/2008				[Ⓢ] -1856,99
1	ADS ASESORIA Y DESARROLLO		[Ⓢ] 3,97		[Ⓢ] -1860,96
2	ANA LUCIA PULLOPAXI CAIZA		2,32		-1863,28
3	ARGOMACRO S. A.		36,8		-1900,08
4	ARTURO PATRICIO ACOSTA PROAÑO		66,35		-1966,43
5	BELISARIO PULLOPAXI PILATASIG		8,33		-1974,76
6	BLANCA AMELIA ALPUSIG PULLOPAXI		3,04		-1977,8
7	BOLIVAR PALACIOS ARREGUI		0,46		-1978,26
8	CARLOS CESAR BEDON ORELLANA		1,95		-1980,21
9	CESAR AUGUSTO IZA PICO		0,8		-1981,01
10	COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA		0,04		-1981,05
11	CORPORACION FAVORITA		16,46		-1997,51
12	CORPORACION NACIONAL		1,37		-1998,88
13	DAMARIS BELEN CACERES		38,03		-2036,91
14	DENNIS EDMUNDO GOMEZ ALBAN		12,68		-2049,59
15	ECUAONLINE		1,8		-2051,39
16	EDISON PATRICIO LAGLA CHICAIZA		0,11		-2051,5
17	EDUARDO PAUL BRICEÑO GARRIDO		160		-2211,5
18	EDWIN FABIAN TERAN HERRERA		1,2		-2212,7
19	ELEPCO S. A.		11,08		-2223,78
20	EUGENIA PIEDAD JIMENEZ YUGSHA		0,15		-2223,93
21	FALIMENSA S. A.		27,88		-2251,81
22	FEDERACION DE COMUNIDADES INDIGENAS		0,85		-2252,66
ELABORADO POR: MJVM			FECHA: 23/07/09		
REVISADO POR: IEBE – MF			FECHA: 23/07/09		

[Ⓢ] Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

^Δ Revisado según reportes de la cuenta.

[Ⓢ] Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				
CÉDULA ANALÍTICA				GG15/6
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Impuestos por Pagar</i>		
Desde:		01/12/2008	Hasta: 31/12/2008	
Resumen de Saldos				
Cuenta:	Retención en la Fuente por Pagar			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
23	FERNANDO TEMISTOCLES NAVAS Δ		1,6	Ⓡ -2254,26
24	GABRIEL ANTONIO BITAR CABEZAS		Ⓡ 0,88	-2255,14
	GLADYS MAGDALENA SANTACRUZ		3,66	
25	TAPIA			-2258,8
26	GLORIA MARINA OREJUELA CORRALES		1,82	-2260,62
27	GRAFICAS NUEVO MUNDO		2	-2262,62
28	GRAIMAN CIA. LTDA.		10,26	-2272,88
29	INDUMAIZ DEL ECUADOR S. A.		60,02	-2332,9
30	INES CLEOFE VASQUEZ ARTEAGA		13,94	-2346,84
31	IVAN BOLIVAR VASQUEZ REYES		4,16	-2351
32	IVAN FERNANDO ANDRADE HIDALGO		7,77	-2358,77
33	JENNY NARCISA JAYA MASAPANTA		8,76	-2367,53
34	JESUS AMABLE MONTEROS CAILLAHUA		1,14	-2368,67
35	JORGE ENRIQUE VACA CORDOVA		8,84	-2377,51
36	JORGE PILAGUANO		8,84	-2386,35
37	JORGE RAUL ALPUSIG CHUQUI		42,7	-2429,05
38	JOSE EMILIO LUGMANIA LUACHAMIN		8,84	-2437,89
	JOSE RAMIRO SANGUCHO			
39	GUANOLUISA		8,84	-2446,73
	JUAN MARCELO VILLAROEL			
40	RIBADENEIRA		20,66	-2467,39
41	LA GACETA S. A.		0,79	-2468,18
42	LUIS GERARDO JAMI MINTA		1,02	-2469,2
43	LUIS MARCELO ORDOÑEZ MURILLO		1,81	-2471,01
44	MACROQUIL S. A.		12,54	-2483,55
45	MARCO DARIO TORRES CLAVIJO		93,91	-2577,46
46	MARIA DOLORES AYALA TAPIA		0,96	-2578,42
47	MICHEL ZEIDAN KAHHAT		50	-2628,42
48	MIRYAM LUCIA CORNEJO CAMPAÑA		0,39	-2628,81
ELABORADO POR: MJVM			FECHA: 23/07/09	
REVISADO POR: IEBE – MF			FECHA: 23/07/09	

Ⓡ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

Δ Revisado según reportes de la cuenta.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"					GG16/6
CÉDULA ANALÍTICA					
AUDITORÍA AL 31/12/08					
CUENTA CONTABLE		Impuestos por Pagar			
Desde:		01/12/2008	Hasta:		31/12/2008
Resumen de Saldos					
Cuenta:	Retención en la Fuente por Pagar				
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO	
49	NELLY MARICELA ACUÑA REYES		2,29	-2631,1	
50	NESTOR EFRAIN TENORIO JIMENEZ		2,66	-2633,76	
51	OMAR ROBERTO BETANCURT GAVILANES		8,6	-2642,36	
52	OYEMPAQUES		7,79	-2650,15	
53	PLASTICSACKS CIA. LTDA.		21,54	-2671,69	
54	PLUSTELCO S. A.		35,1	-2706,79	
55	QUANTUM S. A.		3,2	-2709,99	
56	RAUL ENRIQUE GUANOLUIZA GUAGCHINGA		1,6	-2711,59	
57	ROSA MATILDE DE LA CRUZ CHUQUI		3,08	-2714,67	
58	ROSA MERCEDES HERRERA ORBEA		19,38	-2734,05	
59	RUBEN PATRICIO HUAPACA JIMENEZ		8,9	-2742,95	
60	RUBEN RODRIGO CANDO MORENO		8,9	-2751,85	
61	SEGUROS LA UNION		0,78	-2752,63	
62	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	1856,84		-895,79	
63	SERVIENTREGA ECUADOR S. A.		0,05	-895,84	
64	SILVIA ROSSANA BELLIDO VELA		0,7	-896,54	
65	SILVIA VERONICA PULLOTASIG CHANGO		2,32	-898,86	
66	SUMINISTROS Y SUMINISTROS		1,82	-900,68	
67	TRANSPORTES ARCENTALES CIA. LTDA		0,6	-901,28	
68	VICTOR GALLARDO BRAVO		342,65	-1243,93	
69	VICTOR REINALDO JEREZ GARZON		0,19	-1244,12	
70	VILMA LEONOR GUERRERO GARZON		1,12	-1245,24	
71	VINICIO RAFAEL GRANJA CORRALES		7,03	-1252,27	
TOTAL		Σ 1856,84	Σ 1252,12	Σ -1252,27	
ELABORADO POR: MJVM			FECHA: 23/07/09		
REVISADO POR: IEBE - MF			FECHA: 23/07/09		

Ⓜ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

Δ Revisado según reportes de la cuenta

Σ Saldos coincidentes con los mostrados por contabilidad.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				GG2 1/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		Impuestos por Pagar		
Desde:	01/01/2008	Hasta:	31/01/2008	
Saldo según Auditoría:			-60,39	Ⓒ
Saldo según Contabilidad:			-60,39	
Diferencia:			0,00	
Resumen de Saldos				
Cuenta:	Retención de IVA por Pagar			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO AL 31/12/2007			Ⓒ -172,79
1	MARIA DEL CARMEN CHAUCA		Ⓒ 4,29	-177,08
2	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	232,81		55,73
3	ALFONSO GILBERTO NARVAEZ CABRERA		10,33	45,4
4	NESTOR EFRAIN TENORIO JIMENEZ		3,08	42,32
5	ELSA MANUELA DE LA CRUZ PULLOPAXI		23,82	18,5
6	ROSA MATILDE DE LA CRUZ CHUQUI		23,47	-4,97
7	MERCEDEZ PULLOPAXI		17,42	-22,39
8	OSWALDO WASHINGTON MOLINA VELA		0,51	-22,9
9	DAREIN MANOLO VARGAS SEGOVIA		2,03	-24,93
10	VILMA LEONOR GUERRERO GARZON		2,26	-27,19
11	AMPARITO ISABEL VIERA GARZON		1,06	-28,25
12	ANDREA ORIANA ALARCON CASTRO		21	-49,25
13	MARIA ELVIRA BRONCANO GUANO		11,14	-60,39
	TOTAL	Σ 232,81	Σ 120,41	Σ -60,39
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	23/07/09	
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA:	23/07/09	

Ⓒ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

Δ Revisado según reportes de la cuenta

Σ Saldos coincidentes con los mostrados por contabilidad.

Ⓒ Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				GG2 2/2	
CÉDULA ANALÍTICA					
AUDITORÍA AL 31/12/08					
CUENTA CONTABLE			Impuestos por Pagar		
Desde:		01/12/2008	Hasta:		31/12/2008
Saldo según Auditoría:				-755,14	ⓐ
Saldo según Contabilidad:				-755,14	
Diferencia:				0,00	
Resumen de Saldos					
Cuenta:	Retención de IVA por Pagar				
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO	
	SALDO AL 30/11/2008				ⓐ -277,02
1	FERNANDO TEMISTOCLES NAVAS		ⓐ 5,76		-282,78
2	EDUARDO PAUL BRICEÑO GARRIDO		240		-522,78
3	VILMA LEONOR GUERRERO GARZON		3,99		-526,77
4	EDWIN FABIAN TERAN HERRERA		4,32		-531,09
5	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	ⓐ 276,97			-254,12
6	NESTOR EFRAIN TENORIO JIMENEZ		9,56		-263,68
7	IVAN DOLIVAR VASQUEZ REYES		14,95		-278,63
8	GLADYS MAGADELNA SANTACRUZ TAPIA		13,16		-291,79
9	JORGE RAUL ALPUSIG CHUQUI		153,72		-445,51
10	NELLY MARICELA ACUÑA REYES		13,69		-459,2
11	ROSA MATILDE DE LA CRUZ CHUQUI		13,99		-473,19
12	ANA LUCIA PULLOPAXI CAIZA		13,89		-487,08
13	SILVIA VERONICA PULLOTASIG LLANGO		13,89		-500,97
14	BLANCA AMELIA ALPUSIG PULLOPAXI		18,24		-519,21
15	ELSA MANUELA DE LA CRUZ PULLOPAXI		4,52		-523,73
16	VINICIO RAFAEL GRANJA CORRALES		9,58		-533,31
17	DENNIS EDMUNDO GOMEZ ALBAN		53,24		-586,55
18	CARLOS CESAR BEDON ORELLANA		8,2		-594,75
19	VICTOR REINALDO JEREZ GARZON		0,68		-595,43
20	DAMARIS BELEN CACERES		159,71		-755,14
TOTAL		Σ 276,97	Σ 755,09		Σ -755,14
ELABORADO POR: MJVM			FECHA: 23/07/09		
REVISADO POR: IEBE – MF			FECHA: 23/07/09		

ⓐ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

△ Revisado según reportes de la cuenta.

Σ Saldos coincidentes con los mostrados por contabilidad.

ⓐ Los saldos mostrados concuerdan con los libros mayores y balances publicados.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				GG3 1/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Impuestos por Pagar</i>		
Desde: 01/01/2008 Hasta: 31/01/2008				
Saldo según Auditoría:		0,00 ©		
Saldo según Contabilidad:		0,00		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen de Saldos</u>				
Cuenta:	Impuesto a la Renta por Pagar			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			® 0,00
	TOTAL			0,00
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 23/07/09		
REVISADO POR: IEBE – MF		FECHA: 23/07/09		

© La cuenta no tiene movimiento durante el periodo.

® El saldo mostrado corresponde al del 31/12/07.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				GG3 2/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Impuestos por Pagar</i>		
Desde: 01/12/2008 Hasta: 31/12/2008				
Saldo según Auditoría:		0,00 ©		
Saldo según Contabilidad:		0,00		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen de Saldos</u>				
Cuenta:	Impuesto a la Renta por Pagar			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			® 0,00
	TOTAL			0,00
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 23/07/09		
REVISADO POR: IEBE – MF		FECHA: 23/07/09		

© La cuenta no tiene movimiento durante el periodo.

® El saldo mostrado corresponde al del 30/11/08.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				GG41/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Impuestos por Pagar</i>		
Desde:	01/01/2008	Hasta:	31/01/2008	
Saldo según Auditoría:		-60,00	Ⓢ	
Saldo según Contabilidad:		-60,00		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen de Saldos</u>				
Cuenta:	IVA por Pagar Venta Activo			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			Ⓢ -60,00
	TOTAL			-60,00
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	23/07/09	
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA:	23/07/09	

Ⓢ La cuenta no tiene movimiento durante el periodo.

Ⓢ El saldo mostrado corresponde al del 31/12/07.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				GG4 2/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Impuestos por Pagar</i>		
Desde:	01/12/2008	Hasta:	31/12/2008	
Saldo según Auditoría:		0,00	Ⓢ	
Saldo según Contabilidad:		0,00		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen de Saldos</u>				
Cuenta:	IVA por Pagar Venta Activo			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			Ⓢ 0,00
	TOTAL			0,00
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	23/07/09	
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA:	23/07/09	

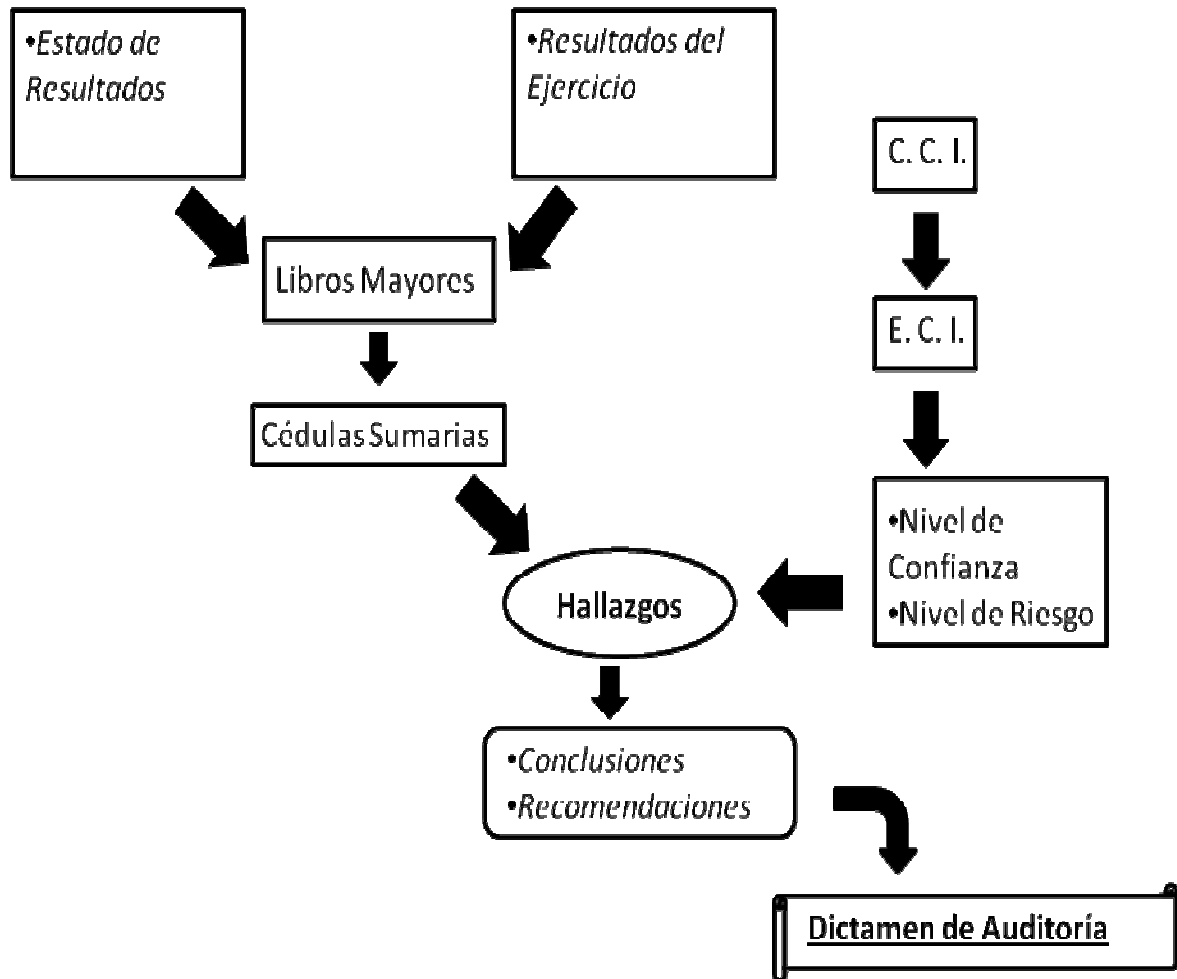
Ⓢ La cuenta no tiene movimiento durante el periodo.

Ⓢ El saldo mostrado corresponde al del 30/11/08.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		GG5
<u>HOJA DE HALLAZGOS</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE		<i>Impuestos por pagar</i>
HALLAZGOS		
Ref. P/T		
GG1	De acuerdo a información obtenida del Servicio de Rentas Internas, los saldos mostrados son correctos. Se comparó con el archivo de retenciones de la empresa. Los saldos registrados son correctos.	
GG2	De acuerdo a información obtenida del Servicio de Rentas Internas, los saldos mostrados son correctos. Se comparó con el archivo de retenciones de la empresa. Los saldos registrados son correctos.	
GG3	La cuenta no posee movimientos durante el período.	
GG4	La cuenta no posee movimientos durante el período.	
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 23/07/09
REVISADO POR: IEBE – MF		FECHA: 23/07/09

✓ **Utilidades por Pagar**

Procedimiento de Auditoría



ÍNDICE: "HH"

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				CCI 16
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE	Utilidades por Pagar			
CONCEPTO	CUMPLE			OBSERVACION
	SI	NO	N/A	
¿Están plenamente establecidos los criterios bajo los cuales no se pagarán las utilidades de un período?			X	
¿Se los ha socializado con todos los empleados de la empresa?		X		
¿Estos criterios están amparados y en correspondencia con las respectivas leyes laborales vigentes?	X			
¿La utilización y/o pago de esta cuenta son supervisadas por un directivo?	X			
¿Se ha establecido un responsable del manejo de esta cuenta?	X			
¿Se toman en cuenta estas cuentas para la elaboración del presupuesto anual de cada año?		X		
¿Los valores a pagarse cuentan con sus respectivos documentos de respaldo?	X			
¿Se presentan informes a los niveles directivos sobre los resultados del ejercicio en un período incluyendo recomendaciones sobre decisiones a tomar?	X			
Existe documentación de respaldo sobre las Utilidades pagadas, misma que se presenta y respalda la información publicada a los organismos de control.	X			
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 27/07/09
			REVISADO POR: IEBE - MF	FECHA: 27/07/09

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				ECI 16
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE	Utilidades por Pagar			
CONCEPTO	CUMPLE			OBSERVACION
	SI	NO	N/A	
¿Están plenamente establecidos los criterios bajo los cuales no se pagarán las utilidades de un período?			10	
¿Se los ha socializado con todos los empleados de la empresa?		10		
¿Estos criterios están amparados y en correspondencia con las respectivas leyes laborales vigentes?	10			
¿La utilización y/o pago de esta cuenta son supervisadas por un directivo?	10			
¿Se ha establecido un responsable del manejo de esta cuenta?	10			
¿Se toman en cuenta estas cuentas para la elaboración del presupuesto anual de cada año?		10		
¿Los valores a pagarse cuentan con sus respectivos documentos de respaldo?	10			
¿Se presentan informes a los niveles directivos sobre los resultados del ejercicio en un período incluyendo recomendaciones sobre decisiones a tomar?	10			
Existe documentación de respaldo sobre las Utilidades pagadas, misma que se presenta y respalda la información publicada a los organismos de control.	10			
TOTAL	50	10	10	
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 27/07/09
			REVISADO POR: IEBE - MF	FECHA: 27/07/09

Parámetros de Ponderación del Riesgo

CP= Confianza Ponderada

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

CP= $CT*100/PT$

DETERMINACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA DE LA CUENTA	
PT=	80,00
CT=	50,00
CP=	62,50

Determinación del Nivel de Riesgo

CONFIANZA	BAJA	MEDIA	MODERADA
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
CUENTA		X	

La cuenta Utilidades por Pagar presenta un nivel de confianza Media (62,50%) en lo correspondiente al SCI y sus respectivos procedimientos de control. No existe la suficiente documentación que respalde los pagos hechos.

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA" PROGRAMA DE AUDITORÍA AUDITORÍA AL 31/12/08			PA 16
CUENTA CONTABLE:	<i>Utilidades por Pagar</i>		
OBJETIVOS: <ul style="list-style-type: none"> • Verificar la razonabilidad de los saldos financieros mostrados en la Cuenta UTILIDADES POR PAGAR. • Revisar que se hayan registrado todas las transacciones de acuerdo a los PCGA. 			
PROCEDIMIENTOS	TIEMPO ESTIMADO		REFERENCIA P/T
	ESTIMADO	EMPLEADO	
Evaluación del Sistema de Control Interno de la Cuenta Utilidades por Pagar	30 MIN		CCI16
Determinación del Nivel de Riesgo de la Cuenta Utilidades por Pagar.	15 MIN		ECI16
Elaboración de una Cédula Sumaria para la Cuenta Utilidades por Pagar.	30 MIN		HH
Elaboración de Cédulas Analíticas para las cuentas de Utilidades por Pagar.	180 MIN		HH1
Revisión de Documentos de respaldo de cédulas analíticas.	60 MIN		
	PREPARADO POR:	MJVM	FECHA: 27/07/09
	REVISADO POR:	IEBE - MF	FECHA: 27/07/09

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					HH
<p align="center"><u>CEDULA SUMARIA</u></p> <p align="center">AUDITORÍA AL 31/12/08</p>					
CUENTA CONTABLE		<i>Utilidades por pagar</i>			
ÍNDICE	DETALLE	SALDO EN LIBROS AL 31/DIC/08	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORÍA AL 31/DIC/08
			DEBE	HABER	
HH1	15% Utilidades a repartir trabajadores	0,00			0,00
	TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00
			PREPARADO POR: MJVM		FECHA: 27/07/09
			REVISADO POR: IEBE - MF		FECHA: 27/07/09

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				HH1 1/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Utilidades por Pagar</i>		
Desde:		01/01/2008	Hasta: 31/01/2008	
Saldo según Auditoría:		0,00 ©		
Saldo según Contabilidad:		0,00		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen de Saldos</u>				
Cuenta:	15% Utilidad a repartir trabajadores			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			® 0,00
	TOTAL			0,00
ELABORADO POR:	MJVM		FECHA:	27/07/09
REVISADO POR:	IEBE – MF		FECHA:	27/07/09

© La cuenta no tiene movimiento durante el periodo.

® El saldo mostrado corresponde al del 31/12/07.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				HH12/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Utilidades por Pagar</i>		
Desde:		01/12/2008	Hasta: 31/12/2008	
Saldo según Auditoría:		0,00 [©]		
Saldo según Contabilidad:		0,00		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen de Saldos</u>				
Cuenta:	15% Utilidad a repartir trabajadores			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			[®] 0,00
	TOTAL			0,00
ELABORADO POR:	MJVM		FECHA:	27/07/09
REVISADO POR:	IEBE – MF		FECHA:	27/07/09

© La cuenta no tiene movimiento durante el periodo.

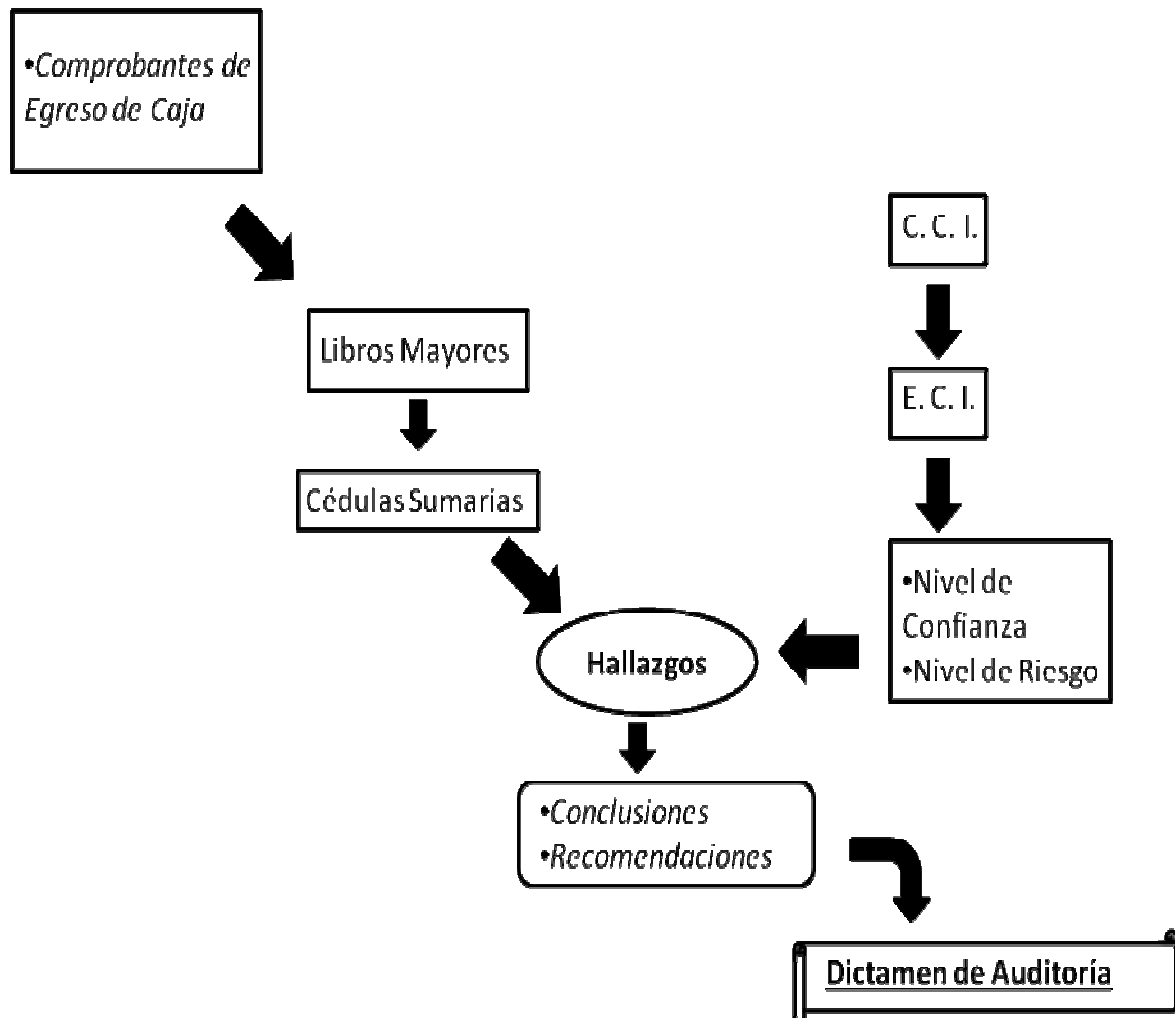
® El saldo mostrado corresponde al del 30/11/08.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		HH2
<u>HOJA DE HALLAZGOS</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE		<i>Utilidades por pagar</i>
Ref. P/T	HALLAZGOS	
HH1	La cuenta no posee movimientos durante el período.	
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 27/07/09
REVISADO POR: IEBE – MF		FECHA: 27/07/09

3.1.4.3 Pasivo no Corriente

✓ Préstamos largo plazo

Procedimiento de Auditoría



ÍNDICE: "II"

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				CCI 17
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE	Préstamos largo plazo			
CONCEPTO	CUMPLE			OBSERVACION
	SI	NO	N/A	
¿Los créditos obtenidos por la empresa han recibido el visto bueno de la dirección?	X			
¿Se mantienen documentos que detallen y respalden la información básica de los créditos?	X			
¿Estos créditos fueron contemplados en la planificación financiera de la empresa antes de hacerse efectivos?	X			
¿Las tasas de interés a pagarse son revisadas con cierta periodicidad y comparadas con las del mercado?	X			
¿Se han convenido planes de pagos flexibles y ajustables?	X			
¿Se cumplen con puntualidad el pago de las alícuotas convenidas en las condiciones del préstamo?	X			
¿Se han visto reflejadas en los resultados económicos y productivos de la empresa las actividades de endeudamiento a largo plazo?	X			
¿Se mantiene un archivo actualizado de seguimiento, en el que contenga los pagos realizados, saldos pendientes e intereses calculados?	X			
¿Se revisan periódicamente este archivo y los libros mayores de la cuenta?	X			
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 28/07/09
			REVISADO POR: IEBE - MF	FECHA: 28/07/09

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				ECI 17
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE	Préstamos largo plazo			
CONCEPTO	CUMPLE			OBSERVACION
	SI	NO	N/A	
¿Los créditos obtenidos por la empresa han recibido el visto bueno de la dirección?	10			
¿Se mantienen documentos que detallen y respalden la información básica de los créditos?	10			
¿Estos créditos fueron contemplados en la planificación financiera de la empresa antes de hacerse efectivos?	10			
¿Las tasas de interés a pagarse son revisadas con cierta periodicidad y comparadas con las del mercado?	10			
¿Se han convenido planes de pagos flexibles y ajustables?	10			
¿Se cumplen con puntualidad el pago de las alícuotas convenidas en las condiciones del préstamo?	10			
¿Se han visto reflejadas en los resultados económicos y productivos de la empresa las actividades de endeudamiento a largo plazo?	10			
¿Se mantiene un archivo actualizado de seguimiento, en el que contenga los pagos realizados, saldos pendientes e intereses calculados?	10			
¿Se revisan periódicamente este archivo y los libros mayores de la cuenta?	10			
TOTAL	90	0		
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 28/07/09
			REVISADO POR: IEBE - MF	FECHA: 28/07/09

Parámetros de Ponderación del Riesgo

CP= Confianza Ponderada

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

CP= $CT*100/PT$

DETERMINACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA DE LA CUENTA	
PT=	90,00
CT=	90,00
CP=	100,00

Determinación del Nivel de Riesgo

CONFIANZA	BAJA	MEDIA	MODERADA
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
CUENTA			X

La cuenta Préstamo Largo Plazo presenta un nivel de confianza Alta (100%) en lo correspondiente al SCI y sus respectivos procedimientos de control. Se mantienen políticas claras de manejo de los préstamos a largo plazo.

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"			PA 17
<u>PROGRAMA DE AUDITORÍA</u>			
AUDITORÍA AL 31/12/08			
CUENTA CONTABLE:	<i>Préstamos largo plazo</i>		
OBJETIVOS:			
<ul style="list-style-type: none"> • Verificar la razonabilidad de los saldos financieros mostrados en la Cuenta PRÉSTAMOS LARGO PLAZO. • Revisar que se hayan registrado todas las transacciones de acuerdo a los PCGA. • Determinar si las actividades de endeudamiento incurridas por la empresa, se ven justificadas con los resultados. 			
PROCEDIMIENTOS	TIEMPO ESTIMADO		REFERENCIA P/T
	ESTIMADO	EMPLEADO	
Evaluación del Sistema de Control Interno de la Cuenta Préstamos Largo Plazo	30 MIN		CCI17
Determinación del Nivel de Riesgo de la Cuenta Préstamos Largo Plazo	15 MIN		ECI17
Elaboración de una Cédula Sumaria para la Cuenta Préstamos Largo Plazo.	30 MIN		II
Elaboración de Cédulas Analíticas para los Préstamos a Largo Plazo.	180 MIN		III1
Revisión de Documentos de respaldo de cédulas analíticas.	60 MIN		
	PREPARADO POR: MJVM		FECHA: 28/07/09
	REVISADO POR: IEBE - MF		FECHA: 28/07/09

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					II
CEDULA SUMARIA					
AUDITORÍA AL 31/12/08					
CUENTA CONTABLE		Préstamos largo plazo			
ÍNDICE	DETALLE	SALDO EN LIBROS AL 31/DIC/08	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORÍA AL 31/DIC/08
			DEBE	HABER	
II1	Préstamo por pagar Sra. Victoria Simon	-5.000,00			-5.000,00
	TOTAL	-5.000,00	0,00	0,00	-5.000,00
			PREPARADO POR: MJVM		FECHA: 28/07/09
			REVISADO POR: IEBE - MF		FECHA: 28/07/09

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				III 1/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Préstamos Largo Plazo</i>		
Desde:	01/01/2008	Hasta:	31/01/2008	
Saldo según Auditoría:		-5000,00	Ⓢ	
Saldo según Contabilidad:		<u>-5000,00</u>		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen de Saldos</u>				
Cuenta:	Préstamo por Pagar Sra. Victoria Simon			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			Ⓢ -5000,00
	TOTAL			-5000,00
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	28/07/09	
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA:	28/07/09	

Ⓢ La cuenta no tiene movimiento durante el periodo.

Ⓢ El saldo mostrado corresponde al del 31/12/07.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				III 2/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Préstamo Largo Plazo</i>		
Desde:	01/12/2008	Hasta:	31/12/2008	
Saldo según Auditoría:		-5000,00	Ⓢ	
Saldo según Contabilidad:		-5000,00		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen de Saldos</u>				
Cuenta:	Préstamo por Pagar Sra. Victoria Simon			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			Ⓢ -5000,00
	TOTAL			-5000,00
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	28/07/09	
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA:	28/07/09	

Ⓢ La cuenta no tiene movimiento durante el periodo.

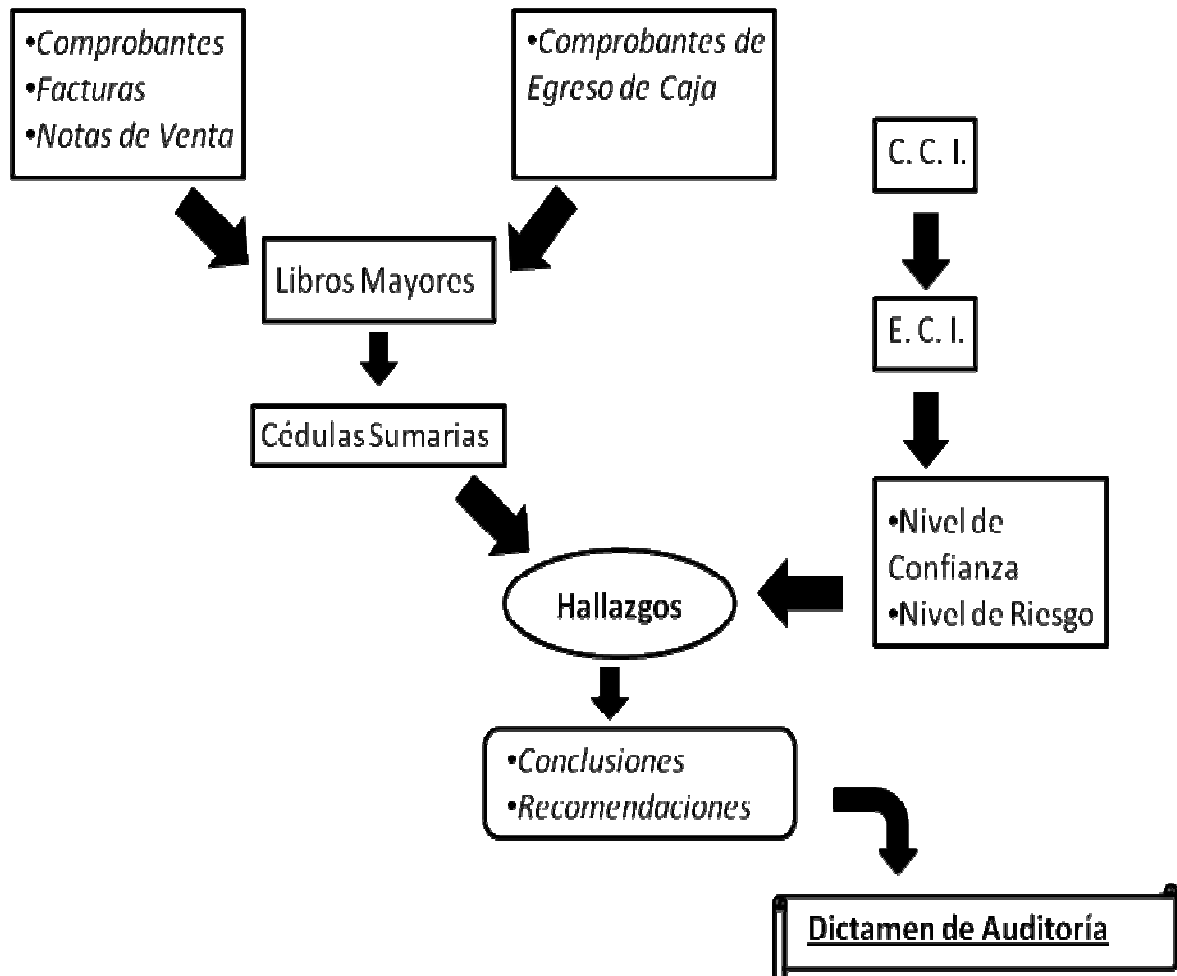
Ⓢ El saldo mostrado corresponde al del 30/11/08.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		112
<u>HOJA DE HALLAZGOS</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE		<i>Préstamo largo plazo</i>
Ref. P/T	HALLAZGOS	
111	La cuenta no registra movimientos durante el período. El saldo registrado corresponde a un préstamo obtenido en períodos anteriores.	
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 28/07/09
REVISADO POR: IEBE – MF		FECHA: 28/07/09

3.1.4.4 Otros Pasivos

✓ Otros pasivos

Procedimiento de Auditoría



ÍNDICE: "JJ"

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				CCI 18
<u>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE	<i>Otros pasivos</i>			
CONCEPTO	CUMPLE			OBSERVACION
	SI	NO	N/A	
¿Se han establecido directrices para la consideración de un pasivo dentro de este grupo?	X			
¿Son estas decisiones aprobadas por los directivos de la institución?	X			
¿Se mantienen sistemas de monitoreo y control de estos pasivos?	X			
¿Se realizan revisiones periódicas de estos pasivos?	X			
¿Se consideran a estos pasivos y los costos que generen en las planificaciones presupuestales de la empresa?	X			
¿Son conciliados regularmente los mayores de la cuenta con las cuenta de control del mayor general?	X			
¿Se comparan los valores registrados en la cuenta con los mayores de la cuenta?	X			
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 29/07/09
			REVISADO POR: IEBE - MF	FECHA: 29/07/0

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				ECI 18
<u>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</u>				
<i>AUDITORÍA AL 31/12/08</i>				
CUENTA CONTABLE	<i>Otros pasivos</i>			
CONCEPTO	CUMPLE			OBSERVACION
	SI	NO	N/A	
¿Se han establecido directrices para la consideración de un pasivo dentro de este grupo?	10			
¿Son estas decisiones aprobadas por los directivos de la institución?	10			
¿Se mantienen sistemas de monitoreo y control de estos pasivos?	10			
¿Se realizan revisiones periódicas de estos pasivos?	10			
¿Se consideran a estos pasivos y los costos que generen en las planificaciones presupuestales de la empresa?	10			
¿Son conciliados regularmente los mayores de la cuenta con las cuenta de control del mayor general?	10			
¿Se comparan los valores registrados en la cuenta con los mayores de la cuenta?	10			
TOTAL	70	0		
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 29/07/09
			REVISADO POR: IEBE – MF	FECHA: 29/07/09

Parámetros de Ponderación del Riesgo

CP= Confianza Ponderada

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$CP = CT * 100 / PT$$

DETERMINACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA DE LA CUENTA	
PT=	70,00
CT=	70,00
CP=	100,00

Determinación del Nivel de Riesgo

CONFIANZA	BAJA	MEDIA	MODERADA
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
CUENTA			X

La cuenta Otros Pasivos presenta un nivel de confianza Moderada (100%) en lo correspondiente al SCI y sus respectivos procedimientos de control. Se ha establecido los criterios para considerar a una obligación de la empresa como “otros pasivos”.

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"			PA 18
<u>PROGRAMA DE AUDITORÍA</u>			
AUDITORÍA AL 31/12/08			
CUENTA CONTABLE:	<i>Otros pasivos</i>		
OBJETIVOS:			
<ul style="list-style-type: none"> • Verificar la razonabilidad de los saldos financieros mostrados en la Cuenta OTROS PASIVOS. • Revisar que se hayan registrado todas las transacciones de acuerdo a los PCGA. 			
PROCEDIMIENTOS	TIEMPO ESTIMADO		REFERENCIA P/T
	ESTIMADO	EMPLEADO	
Evaluación del Sistema de Control Interno de la Cuenta Otros Pasivos.	30 MIN		CCI18
Determinación del Nivel de Riesgo de la Cuenta Otros Pasivos.	15 MIN		ECI18
Elaboración de una Cédula Sumaria para la Cuenta Otros Pasivos.	30 MIN		JJ
Elaboración de Cédula Analítica para la Cuenta Otros Pasivos	180 MIN		JJ1
Revisión de Documentos de respaldo de cédula analítica.	60 MIN		
	PREPARADO POR:	MJVM	FECHA: 29/07/09
	REVISADO POR:	IEBE - MF	FECHA: 29/07/09

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					JJ
CEDULA SUMARIA					
AUDITORÍA AL 31/12/08					
CUENTA CONTABLE		Otros Pasivos			
ÍNDICE	DETALLE	SALDO EN LIBROS AL 31/DIC/08	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORÍA AL 31/DIC/08
			DEBE	HABER	
JJ1	Cuentas por pagar Sr. Simon	-106.379,43			-106.379,43
	TOTAL	-106.379,43	0,00	0,00	-106.379,43
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 29/07/09	
			REVISADO POR: IEBE - MF	FECHA: 29/07/09	

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				JJ11/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Otros Pasivos</i>		
Desde: 01/01/2008 Hasta: 31/01/2008				
Saldo según Auditoría:		-79684,18 ©		
Saldo según Contabilidad:		<u>-79684,18</u>		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen de Saldos</u>				
Cuenta:	Cuentas por Pagar Sr. Simon			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			Ⓡ -79684,18
	TOTAL			-79684,18
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 28/07/09		
REVISADO POR: IEBE – MF		FECHA: 28/07/09		

© La cuenta no tiene movimiento durante el periodo.

Ⓡ El saldo mostrado corresponde al del 31/12/07.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				J11 z/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		Otros Pasivos		
Desde:	01/12/2008	Hasta:	31/12/2008	
Saldo según Auditoría:		-106379,43 [Ⓢ]		
Saldo según Contabilidad:		<u>-106379,43</u>		
Diferencia:		0,00		
Resumen de Saldos				
Cuenta:	Cuentas por Pagar Sr. Simon			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			[Ⓢ] -84723,74
1	Reclasificaciones ^Δ	[Ⓢ] 3059,38	[Ⓢ] 24715,07	[Ⓢ] -106379,43
	TOTAL			^Σ -106379,43
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	28/07/09	
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA:	28/07/09	

[Ⓢ] La cuenta no tiene movimiento durante el periodo.

[Ⓢ] El saldo mostrado corresponde al del 30/11/08.

^Δ Asientos internos para ajuste por actualización del saldo de la cuenta.

^Σ Saldo final de la cuenta, el saldo corresponde al mostrado por contabilidad.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		JJ2
<u>HOJA DE HALLAZGOS</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE		<i>Otros pasivos</i>
HALLAZGOS		
Ref. P/T		
JJ1	<p>La cuenta no registra movimientos durante el período. El saldo registrado corresponde a un préstamo obtenido en períodos anteriores. Se detectó el registro de asientos de "reclasificación", estos se realizan para ajustar saldos no registrados anteriormente. Se recomienda incluir en estos asientos, una explicación breve de la razón de los mismos.</p>	
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 28/07/09
REVISADO POR: IEBE – MF		FECHA: 28/07/09

3.1.5 AUDITORÍA DE CUENTAS DE PATRIMONIO

Las cuentas de patrimonio se componen de:

NOMEMCLATURA	CUENTAS
PATRIMONIO	
XX	Patrimonio
XX1	Capital
XX2	Utilidad o pérdida del ejercicio
XX3	Utilidad acumulada años anteriores
XX4	Reserva de Capital

Al igual que se evaluó las cuentas de Activo y Pasivo, se revisarán las transacciones y libros mayores de cada cuenta, correspondientes a los meses de enero y diciembre. Se tomarán al azar registros de las cuentas para revisar la existencia de los respectivos documentos de respaldo y su correcto registro en los libros pertinentes.

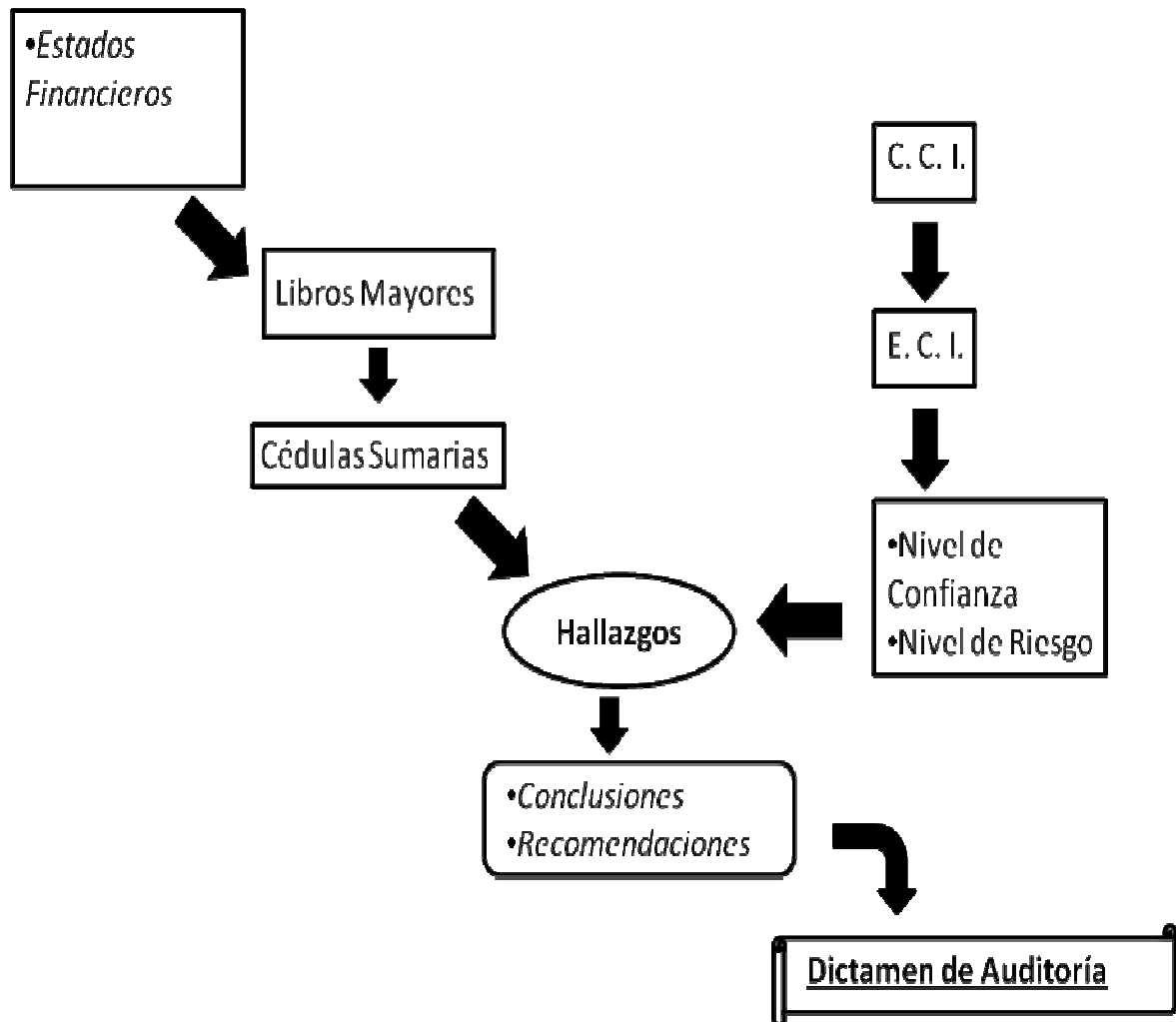
3.1.5.1 Evaluación del Control Interno

De acuerdo a la evaluación realizada a las cuentas que componen el patrimonio de la empresa, se puede determinar que los controles implementados para el control de procedimientos y de registro de la información contable son los suficientes. Como se puede apreciar en la tabla mostrada a continuación, se tiene un promedio de riesgo bajo (14,28%) con un nivel de confianza alto.

NIVEL DE RIESGO	
GRUPO	PATRIMONIO
CUENTA	RIESGO
Patrimonio	14,29
PROMEDIO	14,29

3.1.5.2 Patrimonio

Procedimiento de Auditoría



ÍNDICE: "XX"

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				CCI 19
<u>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE	<i>Patrimonio</i>			
CONCEPTO	CUMPLE			OBSERVACION
	SI	NO	N/A	
¿Se encuentran clasificadas las aportaciones del (los) socio(s) de acuerdo a la forma jurídica de la empresa?	X			
¿Se clasifican contablemente las reservas en función de su obligatoriedad, finalidad y origen?		X		<i>No se hacen reservas, la ley no lo exige.</i>
¿Existe libro de actas o acuerdos sociales debidamente formulados?			X	<i>La empresa es de un único dueño, no se realizan asambleas.</i>
¿Se registran los recursos propios en el período en el cual se aprueban estas variaciones?			X	
¿Se mantiene un registro de accionistas detallando las acciones en circulación?			X	
¿Cómo se pagan los dividendos? ¿Con cheques al portador o nominativos? ¿Con dinero en efectivo o transferencia bancaria?			X	
¿Dispone la empresa de asesores legales y fiscales que puedan informar sobre los requisitos legales a cumplir en el área de recursos propios?			X	
La variación de recursos ¿Se confronta con los acuerdos sociales aprobados?			X	
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 30/07/09
			REVISADO POR: IEBE - MF	FECHA: 30/07/09

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				ECI 19
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE	Patrimonio			
CONCEPTO	CUMPLE			OBSERVACION
	SI	NO	N/A	
¿Se encuentran clasificadas las aportaciones del (los) socio(s) de acuerdo a la forma jurídica de la empresa?	X			
¿Se clasifican contablemente las reservas en función de su obligatoriedad, finalidad y origen?		X		
¿Existe libro de actas o acuerdos sociales debidamente formulados?			X	
¿Se registran los recursos propios en el período en el cual se aprueban estas variaciones?			X	
¿Se mantiene un registro de accionistas detallando las acciones en circulación?			X	
¿Cómo se pagan los dividendos? ¿Con cheques al portador o nominativos? ¿Con dinero en efectivo o transferencia bancaria?			X	
¿Dispone la empresa de asesores legales y fiscales que puedan informar sobre los requisitos legales a cumplir en el área de recursos propios?			X	
La variación de recursos ¿Se confronta con los acuerdos sociales aprobados?			X	
TOTAL	10	10	60	
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 30/07/09
			REVISADO POR: IEBE - MF	FECHA: 30/07/09

Parámetros de Ponderación del Riesgo

CP= Confianza Ponderada

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$\text{CP} = \text{CT} * 100 / \text{PT}$$

DETERMINACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA DE LA CUENTA	
PT=	80,00
CT=	10,00
CP=	12,50

Determinación del Nivel de Riesgo

CONFIANZA	BAJA	MEDIA	MODERADA
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
CUENTA	X		

La cuenta Patrimonio presenta un nivel de confianza Baja, de acuerdo a la evaluación realizada (12,50%) en lo correspondiente al SCI y sus respectivos procedimientos de control, sin embargo hay que tomar en cuenta que la empresa no es de capital social, sino de un solo dueño, por lo que algunas de las preguntas no fue posible que se las aplique.

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"			PA 19
<u>PROGRAMA DE AUDITORÍA</u>			
AUDITORÍA AL 31/12/08			
CUENTA CONTABLE:		<i>Patrimonio</i>	
OBJETIVOS:			
<ul style="list-style-type: none"> • Verificar la razonabilidad de los saldos financieros mostrados en la Cuenta PATRIMONIO. • Revisar que se hayan registrado todas las transacciones de acuerdo a los PCGA. 			
PROCEDIMIENTOS	TIEMPO ESTIMADO		REFERENCIA P/T
	ESTIMADO	EMPLEADO	
Evaluación del Sistema de Control Interno de la Cuenta Patrimonio.	30 MIN		CCI19
Determinación del Nivel de Riesgo de la Cuenta Patrimonio.	15 MIN		ECI19
Elaboración de una Cédula Sumaria para la Cuenta Patrimonio.	30 MIN		XX
Elaboración de Cédulas Analíticas para las cuentas de Patrimonio.	180 MIN		XX1 – XX4
Revisión de Documentos de respaldo de cédulas analíticas.	60 MIN		
	PREPARADO POR:	MJVM	FECHA: 30/07/09
	REVISADO POR:	IEBE - MF	FECHA: 30/07/09

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA” <u>CEDULA SUMARIA</u> AUDITORÍA AL 31/12/08					XX
CUENTA CONTABLE		<i>Patrimonio</i>			
ÍNDICE	DETALLE	SALDO EN LIBROS AL 31/DIC/08	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORÍA AL 31/DIC/08
			DEBE	HABER	
XX1	Capital	-13.671,64			-13.671,64
XX2	Utilidad o Pérdida del ejercicio	0,00			0,00
XX3	Utilidad Acumulada años anteriores	-45.655,28			-45.655,28
XX4	Reservas de Capital	-75.276,88			-75.276,88
	TOTAL	-134.603,80	0,00	0,00	-134.603,80
			PREPARADO POR:	FECHA:	
			MJVM	30/07/09	
			REVISADO POR:	FECHA:	
			IEBE - MF	30/07/09	

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				XX11/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Patrimonio</i>		
Desde: 01/01/2008 Hasta: 31/01/2008				
Saldo según Auditoría:		-13671,64 ©		
Saldo según Contabilidad:		<u>-13671,64</u>		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen de Saldos</u>				
Cuenta:	Capital			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			® -13671,64
	TOTAL			-13671,64
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	30/07/09	
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA:	30/07/09	

® Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo, la cuenta no tiene movimientos durante el periodo.

© La cuenta muestra saldo correcto. De acuerdo a los saldos mostrados por contabilidad, el registro es correcto.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				XX12/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Patrimonio</i>		
Desde:	01/12/2008	Hasta:	31/12/2008	
Saldo según Auditoría:		-13671,64 [Ⓢ]		
Saldo según Contabilidad:		<u>-13671,64</u>		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen de Saldos</u>				
Cuenta:	Capital			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			[Ⓢ] -13671,64
	TOTAL			-13671,64
ELABORADO POR:	MJVM		FECHA:	30/07/09
REVISADO POR:	IEBE – MF		FECHA:	30/07/09

[Ⓢ] Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo, la cuenta no tiene movimientos durante el período.

[Ⓢ] La cuenta muestra saldo correcto. De acuerdo a los saldos mostrados por contabilidad, el registro es correcto.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				XX2 1/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Patrimonio</i>		
Desde: 01/01/2008 Hasta: 31/01/2008				
Saldo según Auditoría:		0,00 ©		
Saldo según Contabilidad:		0,00		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen de Saldos</u>				
Cuenta:	Utilidad o Pérdida del Ejercicio			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			® 0,00
	TOTAL			0,00
ELABORADO POR:	MJVM		FECHA:	30/07/09
REVISADO POR:	IEBE – MF		FECHA:	30/07/09

® Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo, la cuenta no tiene movimientos durante el período.

© La cuenta muestra saldo correcto. De acuerdo a los saldos mostrados por contabilidad, el registro es correcto.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				XX2 2/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		Patrimonio		
Desde:	01/12/2008	Hasta:	31/12/2008	
Saldo según Auditoría:	0,00	Ⓒ		
Saldo según Contabilidad:	0,00			
Diferencia:	0,00			
Resumen de Saldos				
Cuenta:	Utilidad o Pérdida del Ejercicio			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			Ⓒ 22139,15
1	Reclasificación Δ	Ⓒ	Ⓒ 22139,15	Ⓒ 0,00
	TOTAL			Σ 0,00
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	30/07/09	
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA:	30/07/09	

Ⓒ La cuenta no tiene movimiento durante el periodo.

Ⓒ El saldo mostrado corresponde al del 30/11/08.

Δ Asientos internos para ajuste por actualización del saldo de la cuenta.

Σ Saldo final de la cuenta, el saldo corresponde al mostrado por contabilidad.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				XX3 1/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Patrimonio</i>		
Desde:	01/01/2008	Hasta:	31/01/2008	
Saldo según Auditoría:		-50852,31	Ⓢ	
Saldo según Contabilidad:		-50852,31		

Diferencia:		0,00		
<u>Resumen de Saldos</u>				
Cuenta:	Utilidad Acumulada Años Anteriores			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			Ⓢ -50852,31
	TOTAL			-50852,31
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	30/07/09	
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA:	30/07/09	

Ⓢ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo, la cuenta no tiene movimientos durante el período.

Ⓢ La cuenta muestra saldo correcto. De acuerdo a los saldos mostrados por contabilidad, el registro es correcto.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				XX3 2/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		Patrimonio		
Desde:	01/12/2008	Hasta:	31/12/2008	
Saldo según Auditoría:	-45655,28	Ⓢ		
Saldo según Contabilidad:	<u>-45655,28</u>			
Diferencia:	0,00			
<u>Resumen de Saldos</u>				
Cuenta:	Utilidad Acumulada Años Anteriores			
Nº	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			Ⓢ -67794,43
1	Reclasificación Δ	Ⓢ 22139,15	Ⓢ	Ⓢ -45655,28
	TOTAL			Σ -45655,28
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	30/07/09	
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA:	30/07/09	

Ⓢ La cuenta no tiene movimiento durante el periodo.

Ⓢ El saldo mostrado corresponde al del 30/11/08.

Δ Asientos internos para ajuste por actualización del saldo de la cuenta.

Σ Saldo final de la cuenta, el saldo corresponde al mostrado por contabilidad.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				XX4 1/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Patrimonio</i>		
Desde: 01/01/2008		Hasta: 31/01/2008		
Saldo según Auditoría:		-75276,88 ©		
Saldo según Contabilidad:		<u>-75276,88</u>		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen de Saldos</u>				
Cuenta:	Reservas de Capital			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			® -75276,88
	TOTAL			-75276,88
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	30/07/09	
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA:	30/07/09	

® Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo, la cuenta no tiene movimientos durante el periodo.

© La cuenta muestra saldo correcto. De acuerdo a los saldos mostrados por contabilidad, el registro es correcto.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				XX4 2/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Patrimonio</i>		
Desde: 01/12/2008 Hasta: 31/12/2008				
Saldo según Auditoría:		-75276,88 [Ⓒ]		
Saldo según Contabilidad:		<u>-75276,88</u>		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen de Saldos</u>				
Cuenta:	Reservas de Capital			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			Ⓐ -75276,88
	TOTAL			-75276,88
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	30/07/09	
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA:	30/07/09	

Ⓐ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo, la cuenta no tiene movimientos durante el período.

Ⓒ La cuenta muestra saldo correcto. De acuerdo a los saldos mostrados por contabilidad, el registro es correcto.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		XX5
<u>HOJA DE HALLAZGOS</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE		Patrimonio
Ref. P/T	HALLAZGOS	
XX1	La cuenta no posee movimientos durante el período. Los saldos registrados corresponden a períodos anteriores. Se ha detectado asientos de "reclasificación". Se recomienda incluir una breve explicación sobre la naturaleza de estos asientos.	
XX2	La cuenta no posee movimientos durante el período. Los saldos registrados corresponden a períodos anteriores. Se ha detectado asientos de "reclasificación". Se recomienda incluir una breve explicación sobre la naturaleza de estos asientos.	
XX3	La cuenta no posee movimientos durante el período. Los saldos registrados corresponden a períodos anteriores. Se ha detectado asientos de "reclasificación". Se recomienda incluir una breve explicación sobre la naturaleza de estos asientos.	
XX4	La cuenta no posee movimientos durante el período. Los saldos registrados corresponden a períodos anteriores.	
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 30/07/09
REVISADO POR: IEBE – MF		FECHA: 30/07/09

3.1.6 AUDITORÍA DE CUENTAS DE INGRESOS

Las cuentas de ingresos se conforman (de acuerdo a los estados financieros de la empresa) únicamente de:

NOMEMCLATURA	CUENTAS
INGRESOS	
10	Ingresos (Ventas)
10 – 1	Devolución en Ventas
10 – 2	Descuentos en Ventas
10 – 3	Ventas
10 – 4	Otros Ingresos
10 – 5	Descuentos en Ventas por Cobranzas

Se revisarán las transacciones y libros mayores de cada cuenta, correspondientes a los meses de enero y diciembre. Se tomarán al azar registros de las cuentas para revisar la existencia de los respectivos documentos de respaldo y su correcto registro en los libros pertinentes.

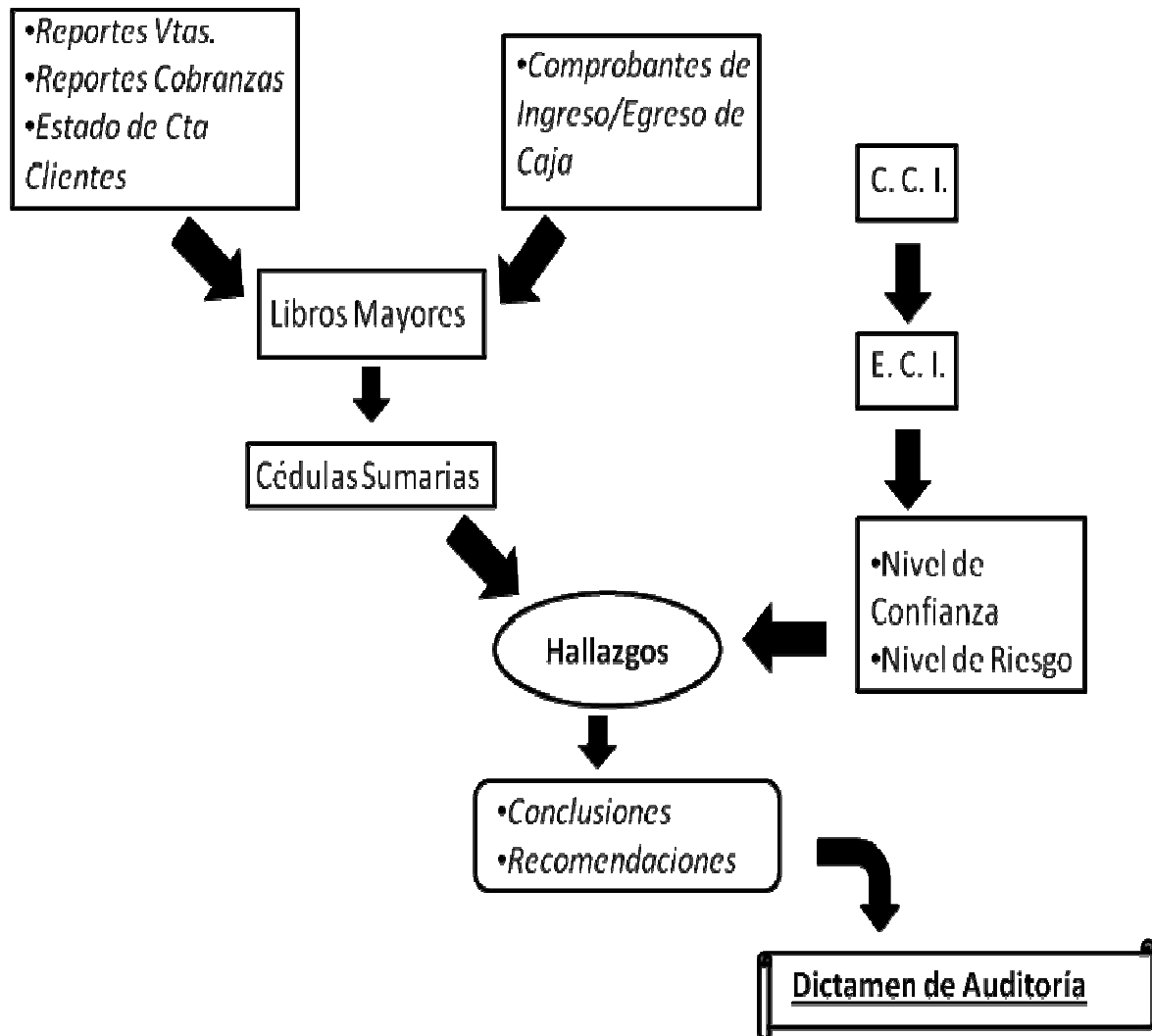
3.1.6.1 Evaluación del Control Interno

Se ha determinado un nivel de riesgo del 0%, esto muestra que para el grupo de cuentas de ingresos (ventas y sus respectivas subcuentas), se han implementado todos los controles precisos para impedir que se utilice de manera incorrecta los recursos de las cuentas, además de permitir la posibilidad de detectar errores en el procesamiento y uso de la información de las mismas.

NIVEL DE RIESGO	
GRUPO	<i>INGRESOS</i>
CUENTA	RIESGO
Ingresos (Ventas)	0,00
PROMEDIO	0,00

3.1.6.2 Ingresos Operacionales

Procedimiento de Auditoría



✓ **Ventas**

ÍNDICE: "10"

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				CCI 20
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE	<i>Ingresos (ventas)</i>			
CONCEPTO	CUMPLE			OBSERVACION
	SI	NO	N/A	
¿Existe un encargado exclusivo de las compras?	X			
La autorización, mantenimiento, ejecución y pago ¿es realizada por personas diferentes?	X			
¿Se utilizan solicitudes de compras, firmadas y autorizadas por los responsables, para la realización de los pedidos?	X			
¿Se prepara una orden de pedido a proveedores para cada compra que se realiza?	X			
¿Están dichas órdenes pre numeradas? ¿Existe control sobre la numeración?	X			
¿Se mantiene un registro-detalle de las órdenes de pedidos solicitados a proveedores?	X			
¿Existe una relación de procederes aprobada por la empresa, con quienes se establezca la operativa de compras? ¿Se formalizan acuerdos con proveedores periódicamente en cuanto a precios, condiciones, etc., contratos?	X			
¿Se efectúan revisiones sobre los precios acordados con los proveedores?	X			
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 03/08/09
			REVISADO POR: IEBE - MF	FECHA: 03/08/09

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				ECI 20
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE	<i>Ingresos (Ventas)</i>			
CONCEPTO	CUMPLE			OBSERVACION
	SI	NO	N/A	
¿Existe un encargado exclusivo de las compras?	10			
La autorización, mantenimiento, ejecución y pago ¿es realizada por personas diferentes?	10			
¿Se utilizan solicitudes de compras, firmadas y autorizadas por los responsables, para la realización de los pedidos?	10			
¿Se prepara una orden de pedido a proveedores para cada compra que se realiza?	10			
¿Están dichas órdenes pre numeradas? ¿Existe control sobre la numeración?	10			
¿Se mantiene un registro-detalle de las órdenes de pedidos solicitados a proveedores?	10			
¿Existe una relación de procedieres aprobada por la empresa, con quienes se establezca la operativa de compras? ¿Se formalizan acuerdos con proveedores periódicamente en cuanto a precios, condiciones, etc., contratos?	10			
¿Se efectúan revisiones sobre los precios acordados con los proveedores?	10			
TOTAL	80			
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 03/08/09
			REVISADO POR: IEBE – MF	FECHA: 03/08/09

Parámetros de Ponderación del Riesgo

CP= Confianza Ponderada

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

CP= $CT*100/PT$

DETERMINACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA DE LA CUENTA	
PT=	80,00
CT=	80,00
CP=	100,00

Determinación del Nivel de Riesgo

CONFIANZA	BAJA	MEDIA	MODERADA
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
CUENTA			X

La cuenta Ingresos presenta un nivel de confianza Alta, de acuerdo a la evaluación realizada (100%) en lo correspondiente al SCI y sus respectivos procedimientos de control.

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"			PA 20
<u>PROGRAMA DE AUDITORÍA</u>			
AUDITORÍA AL 31/12/08			
CUENTA CONTABLE:	<i>Ventas</i>		
OBJETIVOS: <ul style="list-style-type: none"> • Verificar la razonabilidad de los saldos financieros mostrados en la Cuenta VENTAS. • Revisar que se hayan registrado todas las transacciones de acuerdo a los PCGA. 			
PROCEDIMIENTOS	TIEMPO ESTIMADO		REFERENCIA P/T
	ESTIMADO	EMPLEADO	
Evaluación del Sistema de Control Interno de la Cuenta Ventas.	30 MIN		CCI20
Determinación del Nivel de Riesgo de la Cuenta Ventas.	15 MIN		ECI20
Elaboración de una Cédula Sumaria para la Cuenta Ventas.	30 MIN		10
Elaboración de Cédulas Analíticas para las cuentas de Ventas.	180 MIN		10-1 – 10-5
Revisión de Documentos de respaldo de cédulas analíticas.	60 MIN		
	PREPARADO POR:	MJVM	FECHA: 30/07/09
	REVISADO POR:	IEBE - MF	FECHA: 30/08/09

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					
<u>CEDULA SUMARIA</u>					
AUDITORÍA AL 31/12/08					
CUENTA CONTABLE		<i>Ingresos (Ventas)</i>			
ÍNDICE	DETALLE	SALDO EN LIBROS AL 31/DIC/08	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORÍA AL 31/DIC/08
			DEBE	HABER	
10-1	Devolución en Ventas	-68.253,80			-68.253,80
10-2	Descuentos en Ventas	-96.363,39			-96.363,39
10-3	Ventas	1.905.739,39			1.905.739,39
10-4	Otros Ingresos	443,29			443,29
10-5	Descuentos en Ventas por cobranzas	-1.256,18			-1.256,18
	TOTAL	1.740.309,31	0,00	0,00	1.740.309,31
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 30/08/09	
			REVISADO POR: IEBE - MF	FECHA: 30/08/09	

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				10-1 1/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Ingresos(Ventas)</i>		
Desde: 01/01/2008		Hasta: 31/01/2008		
Saldo según Auditoría:		3523,99 [Ⓢ]		
Saldo según Contabilidad:		<u>3523,99</u>		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen de Saldos</u>				
Cuenta:	Devolución en Ventas			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			Ⓢ 0,00
	EDISON ROCHA FACT. 0000020584	△ 3523,99		3523,99
	TOTAL			3523,99
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 03/08/09		
REVISADO POR: IEBE – MF		FECHA: 03/08/09		

Ⓢ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

Ⓢ El saldo de la cuenta coincide con el saldo mostrado en el libro mayor y el balance mensual correspondiente.

△ Resumen de ventas, se revisó los reportes de venta, cobranzas y facturación del período.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				10-1 2/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Ingresos (Ventas)</i>		
Desde:		01/12/2008	Hasta: 31/12/2008	
Saldo según Auditoría:		3704,82 ©		
Saldo según Contabilidad:		<u>3704,82</u>		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen de Saldos</u>				
Cuenta:	Devolución en Ventas			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			Ⓜ 64548,98
	CORPORACION EL ROSADO FACT. 0000022451	Ⓜ 3704,82		Ⓜ 68253,80
	TOTAL			Σ 68253,80
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 03/08/09		
REVISADO POR: IEBE – MF		FECHA: 03/08/09		

Ⓜ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

© El saldo de la cuenta coincide con el saldo mostrado en el libro mayor y el balance mensual correspondiente.

△ Resumen de ventas, se revisó los reportes de venta, cobranzas y facturación del período.

Σ Saldo final de la cuenta del período.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				10-2 1/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Ingresos(Ventas)</i>		
Desde: 01/01/2008		Hasta: 31/01/2008		
Saldo según Auditoría:		4147,54 ©		
Saldo según Contabilidad:		<u>4147,54</u>		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen de Saldos</u>				
Cuenta:	Descuentos en Ventas			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			Ⓜ 64548,98
	EDISON ROCHA FACT. △ 0000020584	4326,07	178,53	Ⓜ 4147,54
	TOTAL	4326,07	178,53	Σ 4147,54
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 03/08/09		
REVISADO POR: IEBE – MF		FECHA: 03/08/09		

Ⓜ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

© El saldo de la cuenta coincide con el saldo mostrado en el libro mayor y el balance mensual correspondiente.

△ Resumen de ventas, se revisó los reportes de venta, cobranzas y facturación del período.

Σ Saldo final de la cuenta del período.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				10-2 2/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Ingresos (Ventas)</i>		
Desde:		01/12/2008	Hasta: 31/12/2008	
Saldo según Auditoría:		8717,97 ©		
Saldo según Contabilidad:		<u>8717,97</u>		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen de Saldos</u>				
Cuenta:	Descuentos en Ventas			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			® 87645,42
1	CORPORACION EL ROSADO FACT. 0000022451	△ ® 9005,08	287,11	® 96363,39
	TOTAL	9005,08	287,11	Σ 96363,39
ELABORADO POR: MJVM			FECHA: 03/08/09	
REVISADO POR: IEBE – MF			FECHA: 03/08/09	

® Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

© El saldo de la cuenta coincide con el saldo mostrado en el libro mayor y el balance mensual correspondiente.

△ Resumen de ventas, se revisó los reportes de venta, cobranzas y facturación del período.

Σ Saldo final de la cuenta del período.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				10-3 1/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Ingresos(Ventas)</i>		
Desde: 01/01/2008		Hasta: 31/01/2008		
Saldo según Auditoría:		102017,19 [Ⓢ]		
Saldo según Contabilidad:		<u>102017,19</u>		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen de Saldos</u>				
Cuenta:	Ventas			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			Ⓢ 87645,42
1	EDISON ROCHA FACT. ^Δ 0000020584	Ⓢ	102017,19	Ⓢ -14371,77
	TOTAL	0,00	102017,19	Σ -14371,77
ELABORADO POR: MJVM			FECHA: 03/08/09	
REVISADO POR: IEBE – MF			FECHA: 03/08/09	

Ⓢ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

Ⓢ El saldo de la cuenta coincide con el saldo mostrado en el libro mayor y el balance mensual correspondiente.

Δ Resumen de ventas, se revisó los reportes de venta, cobranzas y facturación del período.

Σ Saldo final de la cuenta del período.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				10-3 2/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Ingresos (Ventas)</i>		
Desde: 01/12/2008		Hasta: 31/12/2008		
Saldo según Auditoría:		154479,27 [Ⓢ]		
Saldo según Contabilidad:		<u>154479,27</u>		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen de Saldos</u>				
Cuenta:	Ventas			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA		[Ⓢ]	[Ⓢ] 154479,27
1	EDISON ROCHA FACT. 0000020584	^Δ	154479,27	0,00
	TOTAL		Σ 154479,27	Σ 0,00
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 03/08/09		
REVISADO POR: IEBE – MF		FECHA: 03/08/09		

[Ⓢ] Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

[Ⓢ] El saldo de la cuenta coincide con el saldo mostrado en el libro mayor y el balance mensual correspondiente.

^Δ Resumen de ventas, se revisó los reportes de venta, cobranzas y facturación del período.

^Σ Saldo final de la cuenta del período.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				10-4 1/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Ingresos(Ventas)</i>		
Desde: 01/01/2008 Hasta: 31/01/2008				
Saldo según Auditoría:		2,41	Ⓢ	
Saldo según Contabilidad:		2,41		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen de Saldos</u>				
Cuenta:	Otros Ingresos			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			Ⓢ 2,41
	TOTAL			2,41
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 03/08/09		
REVISADO POR: IEBE – MF		FECHA: 03/08/09		

Ⓢ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

Ⓢ El saldo de la cuenta coincide con el saldo mostrado en el libro mayor y el balance mensual correspondiente.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				10-4 2/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Ingresos (Ventas)</i>		
Desde:	01/12/2008	Hasta:	31/12/2008	
Saldo según Auditoría:		8,19 [Ⓢ]		
Saldo según Contabilidad:		<u>8,19</u>		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen de Saldos</u>				
Cuenta:	Otros Ingresos			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			435,1 [Ⓢ]
1	INTERESES △		5,34 [Ⓢ]	429,76
2	INTERESES GANADOS △		2,85	426,91
	TOTAL		Σ 8,19	Σ 426,91
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 03/08/09		
REVISADO POR: IEBE – MF		FECHA: 03/08/09		

[Ⓢ] Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

[Ⓢ] El saldo de la cuenta coincide con el saldo mostrado en el libro mayor y el balance mensual correspondiente.

△ De acuerdo a los reportes de ventas a crédito y cobranzas.

Σ Saldo final de la cuenta del período.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				10-5 1/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Ingresos(Ventas)</i>		
Desde:	01/01/2008	Hasta:	31/01/2008	
Saldo según Auditoría:		-1,20	Ⓢ	
Saldo según Contabilidad:		-1,20		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen de Saldos</u>				
Cuenta:	Descuentos en Ventas por Cobranzas			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			Ⓢ -1,20
	TOTAL			-1,20
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	03/08/09	
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA:	03/08/09	

Ⓢ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

Ⓢ El saldo de la cuenta coincide con el saldo mostrado en el libro mayor y el balance mensual correspondiente.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				10-5 2/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		Ingresos (Ventas)		
Desde:	01/12/2008	Hasta:	31/12/2008	
Saldo según Auditoría:		22,87	Ⓢ	
Saldo según Contabilidad:		<u>22,87</u>		
Diferencia:		0,00		
Resumen de Saldos				
Cuenta:	Descuentos en Ventas por Cobranzas			
Nº	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO AL 30/11/2008			Ⓢ 1233,31
1	CARLOS TOSCANO	Ⓢ 0,02		1233,33
2	CORPORACION FAVORITA C. A.	0,11		1233,44
3	CONAZUL S. A.	1,65		1235,09
4	CORPORACION EL ROSADO S. A.	9,29		1244,38
5	WASHINGTON GARZON CHAVEZ BABAHOYO	2,71		1247,09
6	ESTEBAN MOROCHO	0,67		1247,76
7	GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA. LTDA.	7,6		1255,36
8	FEIGO MARKET BELLAVISTA	0,8		1256,16
9	JAVIER REYES ROSERO	0,02		1256,18
	TOTAL	Σ 22,87		Σ 1256,18
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	03/08/09	
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA:	03/08/09	

Ⓢ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

Ⓢ El saldo de la cuenta coincide con el saldo mostrado en el libro mayor y el balance mensual correspondiente.

Δ De acuerdo a los reportes de ventas y cobranzas.

Σ Saldo final de la cuenta del período.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		10 - 6
<u>HOJA DE HALLAZGOS</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE		<i>Ingresos</i>
Ref. P/T	HALLAZGOS	
10-1	Se revisó los reportes de Cobranzas, Ventas y Facturación del período. Los saldos registrados son correctos y se encuentran respaldados por la evidencia documental suficiente.	
10-2	Se revisó los reportes de Cobranzas, Ventas y Facturación del período. Los saldos registrados son correctos y se encuentran respaldados por la evidencia documental suficiente.	
10-3	Se revisó los reportes de Cobranzas, Ventas y Facturación del período. Los saldos registrados son correctos y se encuentran respaldados por la evidencia documental suficiente.	
10-4	Se revisó los reportes de Cobranzas, Ventas y Facturación del período. Los saldos registrados son correctos y se encuentran respaldados por la evidencia documental suficiente.	
10-5	Se revisó los reportes de Cobranzas, Ventas y Facturación del período. Los saldos registrados son correctos y se encuentran respaldados por la evidencia documental suficiente.	
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 03/08/09
REVISADO POR: IEBE – MF		FECHA: 03/08/09

3.1.7 AUDITORÍA DE CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS

En los estados financieros de Cereales “La Pradera”, se presenta una sola cuenta de costo y cinco cuentas de gastos.

NOMEMCLATURA	CUENTAS
COSTOS	
20	Costos
20 – 1	Costo de Ventas
20 – 2	Descuentos en Cobranzas
GASTOS	
30	Gastos
30 – 1	Gastos de Producción
30 – 2	Gastos de Ventas
30 – 3	Gastos Administrativos
30 – 4	Gastos Financieros
30 – 5	Otros Gastos

Se revisarán las transacciones y libros mayores de cada cuenta, correspondientes a los meses de enero y diciembre. Se tomarán al azar registros de las cuentas para revisar la existencia de los respectivos documentos de respaldo y su correcto registro en los libros pertinentes.

3.1.7.1 Evaluación del Control Interno

Para el grupo de cuentas de costos y gastos se aplicó cuestionarios a los responsables de cada una de ellas. Se identificó el nivel de confianza y riesgo de cada cuenta.

Principalmente se buscó determinar si existía la posibilidad de que se puedan utilizar de una manera inapropiada los fondos contenidos en cada cuenta, y si se han establecido controles suficientes para impedir estas situaciones.

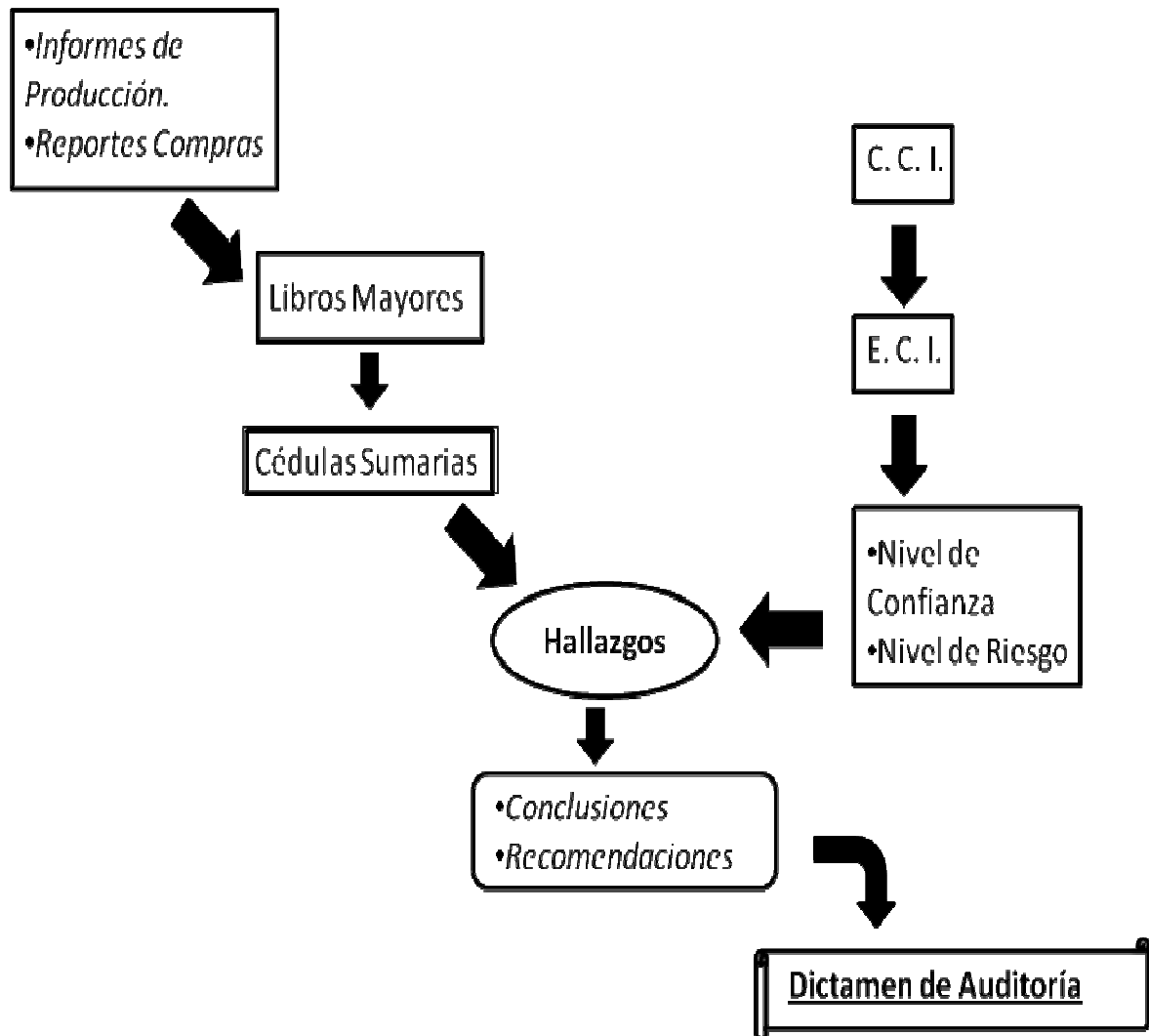
El nivel de riesgo obtenido de las evaluaciones es:

NIVEL DE RIESGO	
GRUPO	<i>COSTOS Y GASTOS</i>
CUENTA	RIESGO
Costos	12,50
Gastos	11,11
PROMEDIO	11,81

De acuerdo a los resultados, el nivel de riesgo de las cuentas de costos y gastos es bajo, con un a confianza alta. Se pudo obtener evidencia de que se han establecido los controles suficientes para que no exista el riesgo de fraude o un mal registro de la información contable.

✓ **Costo de ventas**

Procedimiento de Auditoría



ÍNDICE: “20”

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				CCI 21
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE	Costo de ventas			
CONCEPTO	CUMPLE			OBSERVACION
	SI	NO	N/A	
¿Se mantiene una relación costo-beneficio actualizada?	X			
¿Los niveles de rentabilidad están dados en función de los costos?	X			
¿Existe un encargado de establecer los costos de ventas para cada producto?	X			
¿Estos costos son establecidos de manera manual o mediante sistema?	X			<i>El Sistema emite automáticamente.</i>
¿Se supervisan los costos de ventas de manera periódica y se los relaciona con los niveles de ventas?	X			
¿Se incluye en la planificación anual de la empresa una estimación de los costos en que se incurrirán en ese período?	X			
¿Dicha estimación se aproxima a los costos que realmente se generaron por ventas?	X			
¿Se emiten informes o reportes desde el departamento de ventas en los que se detalle el concepto de los costos?		X		
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 05/08/09
			REVISADO POR: IEBE – MF	FECHA: 05/08/09

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				ECI 21
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE	Costo de ventas			
CONCEPTO	CUMPLE			OBSERVACION
	SI	NO	N/A	
¿Se mantiene una relación costo-beneficio actualizada?	10			
¿Los niveles de rentabilidad están dados en función de los costos?	10			
¿Existe un encargado de establecer los costos de ventas para cada producto?	10			
¿Estos costos son establecidos de manera manual o mediante sistema?	10			
¿Se supervisan los costos de ventas de manera periódica y se los relaciona con los niveles de ventas?	10			
¿Se incluye en la planificación anual de la empresa una estimación de los costos en que se incurrirán en ese período?	10			
¿Dicha estimación se aproxima a los costos que realmente se generaron por ventas?	10			
¿Se emiten informes o reportes desde el departamento de ventas en los que se detalle el concepto de los costos?		10		
TOTAL	70	10		
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 05/08/09
			REVISADO POR: IEBE – MF	FECHA: 05/08/09

Parámetros de Ponderación del Riesgo

CP= Confianza Ponderada

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$CP = CT * 100 / PT$$

DETERMINACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA DE LA CUENTA	
PT=	80,00
CT=	70,00
CP=	87,50

Determinación del Nivel de Riesgo

CONFIANZA	BAJA	MEDIA	MODERADA
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
CUENTA			X

La cuenta Costos de Ventas presenta un nivel de confianza Moderada (87,50%), de acuerdo a la evaluación realizada en lo correspondiente al SCI y sus respectivos procedimientos de control. Se considera que no existen mayores problemas en el manejo de estos recursos.

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"			PA 21
PROGRAMA DE AUDITORÍA			
AUDITORÍA AL 31/12/08			
CUENTA CONTABLE:	<i>Costo de ventas</i>		
OBJETIVOS:			
<ul style="list-style-type: none"> • Verificar la razonabilidad de los saldos financieros mostrados en la Cuenta COSTO DE VENTAS. • Revisar que se hayan registrado todas las transacciones de acuerdo a los PCGA. 			
PROCEDIMIENTOS	TIEMPO ESTIMADO		REFERENCIA P/T
	ESTIMADO	EMPLEADO	
Evaluación del Sistema de Control Interno de la Cuenta Costo de Ventas.	30 MIN		CCI21
Determinación del Nivel de Riesgo de la Cuenta Costo de Ventas.	15 MIN		ECI21
Elaboración de una Cédula Sumaria para la Cuenta Costo de Ventas.	30 MIN		20
Elaboración de Cédulas Analíticas para las cuentas de Costos.	180 MIN		20-1 – 20-2
Revisión de Documentos de respaldo de cédulas analíticas.	60 MIN		
	PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 05/08/09	
	REVISADO POR: IEBE - MF	FECHA: 05/08/09	

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					20
<u>CEDULA SUMARIA</u>					
AUDITORÍA AL 31/12/08					
CUENTA CONTABLE		<i>Costos (Costo de Ventas)</i>			
ÍNDICE	DETALLE	SALDO EN LIBROS AL 31/DIC/08	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORÍA AL 31/DIC/08
			DEBE	HABER	
20-1	Costo de Ventas	-60225,31			-117458,70
20-2	Descuento en Compras	0,00			0,00
	TOTAL	-60225,31	0,00	0,00	-117458,70
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 05/08/09	
			REVISADO POR: IEBE - MF	FECHA: 05/08/09	

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				20-1 1/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		Costos (Costo de Ventas)		
Desde:	01/01/2008	Hasta:	31/01/2008	
Saldo según Auditoría:		60255,31	Ⓒ	
Saldo según Contabilidad:		<u>60255,31</u>		
Diferencia:		0,00		
Resumen de Saldos				
Cuenta:	Costo de Ventas			
Nº	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO AL 31/12/2007			Ⓓ 0,00
1	COSTO DE VENTAS Ⓔ	≡ 58011,05	≡ 1828,51	∑ 56182,54
2	BRP18622	346,89		56529,43
3	BRP18623	65,47		56594,9
4	BRP18624	99,87		56694,77
5	BRP18638	118,93		56813,7
6	BRP18642	160,52		56974,22
7	BRP18663	334,06		57308,28
8	BRP18667	183,08		57491,36
9	BRP18701	183		57674,36
10	BRP18702	269,22		57943,58
11	BRP18709	227,57		58171,15
12	BRP18713	278,96		58450,11
13	BRP18732	103,18		58553,29
14	BRP18748	190,89		58744,18
15	BRP18754	220,37		58964,55
16	BRP18772	34,92		58999,47
17	BRP18773	180,98		59180,45
18	BRP18785	224,88		59405,33
19	BRP18789	178,46		59583,79
20	BRP18802	123,13		59706,92
21	BRP18832	63,4		59770,32
△	22 RECLASIFICACION POR DIF IVA	497,27		60267,59
△	23 RECLASIFICACION		Ⓓ 12,28	60255,31
TOTAL		∑ 62096,1	∑ 1840,79	∑ 60255,31
ELABORADO POR: MJVM			FECHA: 05/08/09	
REVISADO POR: IEBE – MF			FECHA: 05/08/09	

Ⓒ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

∑ El saldo de la cuenta coincide con el saldo mostrado en el libro mayor y el balance mensual correspondiente.

Ⓔ Saldos revisados y acordes a los reportes del área de producción (BRP=orden de producción).

Ⓓ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

△ Asientos de ajuste de saldos de las cuentas, se actualiza los datos del costo de ventas.

≡ Valores calculados para cada orden de producción.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				20-1 2/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		Costos (Costo de Ventas)		
Desde:	01/12/2008	Hasta:	31/12/2008	
Saldo según Auditoría:		117458,70 ©		
Saldo según Contabilidad:		<u>117458,70</u>		
Diferencia:		0,00		
Resumen de Saldos				
Cuenta:	Costo de Ventas			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO AL 30/11/2008			Ⓜ 1049066,3
1	COSTO DE VENTAS Ⓜ	≡ 89740,5	≡ 1177,37	∑ 1137629,43
2	BRP20894	≡ 239,39		1137868,82
3	BRP20895	≡ 244,85		1138113,67
4	BRP20896	≡ 199,97		1138313,64
5	BRP20988	≡ 120,49		1138434,13
6	BRP20989	≡ 189,05		1138623,18
7	BRP20990	≡ 220,66		1138843,84
8	BRP20991	≡ 224,6		1139068,44
9	BRP20992	≡ 209,88		1139278,32
10	BRP20993	≡ 277,05		1139555,37
11	BRP20994	≡ 111,99		1139667,36
12	BRP20995	≡ 136,95		1139804,31
13	BRP21048	≡ 347,22		1140151,53
14	BRP21049	≡ 311,15		1140462,68
15	BRP21050	≡ 389,56		1140852,24
16	BRP21045	≡ 167,69		1141019,93
17	BRP21046	≡ 502,48		1141522,41
18	BRP21047	≡ 654,26		1142176,67
19	BRP21051	≡ 57,55		1142234,22
20	BRP21052	≡ 115,56		1142349,78
⚠	RECLASIFICACION		Ⓜ 382,71	1141967,07
⚠	RECLASIFICACION MERMA	Ⓜ 24557,93		1166525,00
	TOTAL	∑ 119018,78	∑ 1560,08	∑ 1166525,00
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 05/08/09		
REVISADO POR: IEBE – MF		FECHA: 05/08/09		

© Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

∑ El saldo de la cuenta coincide con el saldo mostrado en el libro mayor y el balance mensual correspondiente.

Ⓜ Saldos revisados y acordados a los reportes del área de producción (BRP=orden de producción).

Ⓜ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

⚠ Asientos de ajuste de saldos de las cuentas, se actualiza los datos del costo de ventas.

≡ Valores calculados para cada orden de producción.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				20-2 1/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		Costos (Costo de Ventas)		
Desde:	01/01/2008	Hasta:	31/01/2008	
Saldo según Auditoría:		0,00	Ⓢ	
Saldo según Contabilidad:		0,00		
Diferencia:		0,00		
Resumen de Saldos				
Cuenta:	Descuento en Compras			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			Ⓢ 0,00
	TOTAL			0,00
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	05/08/09	
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA:	05/08/09	

Ⓢ Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

Ⓢ El saldo de la cuenta coincide con el saldo mostrado en el libro mayor y el balance mensual correspondiente.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				20-2 2/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		<i>Costos (Costo de Ventas)</i>		
Desde:	01/12/2008	Hasta:	31/12/2008	
Saldo según Auditoría:		0,00 ©		
Saldo según Contabilidad:		0,00		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen de Saldos</u>				
Cuenta:	Descuento en Compras			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			® 0,00
	TOTAL			0,00
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 05/08/09		
REVISADO POR: IEBE – MF		FECHA: 05/08/09		

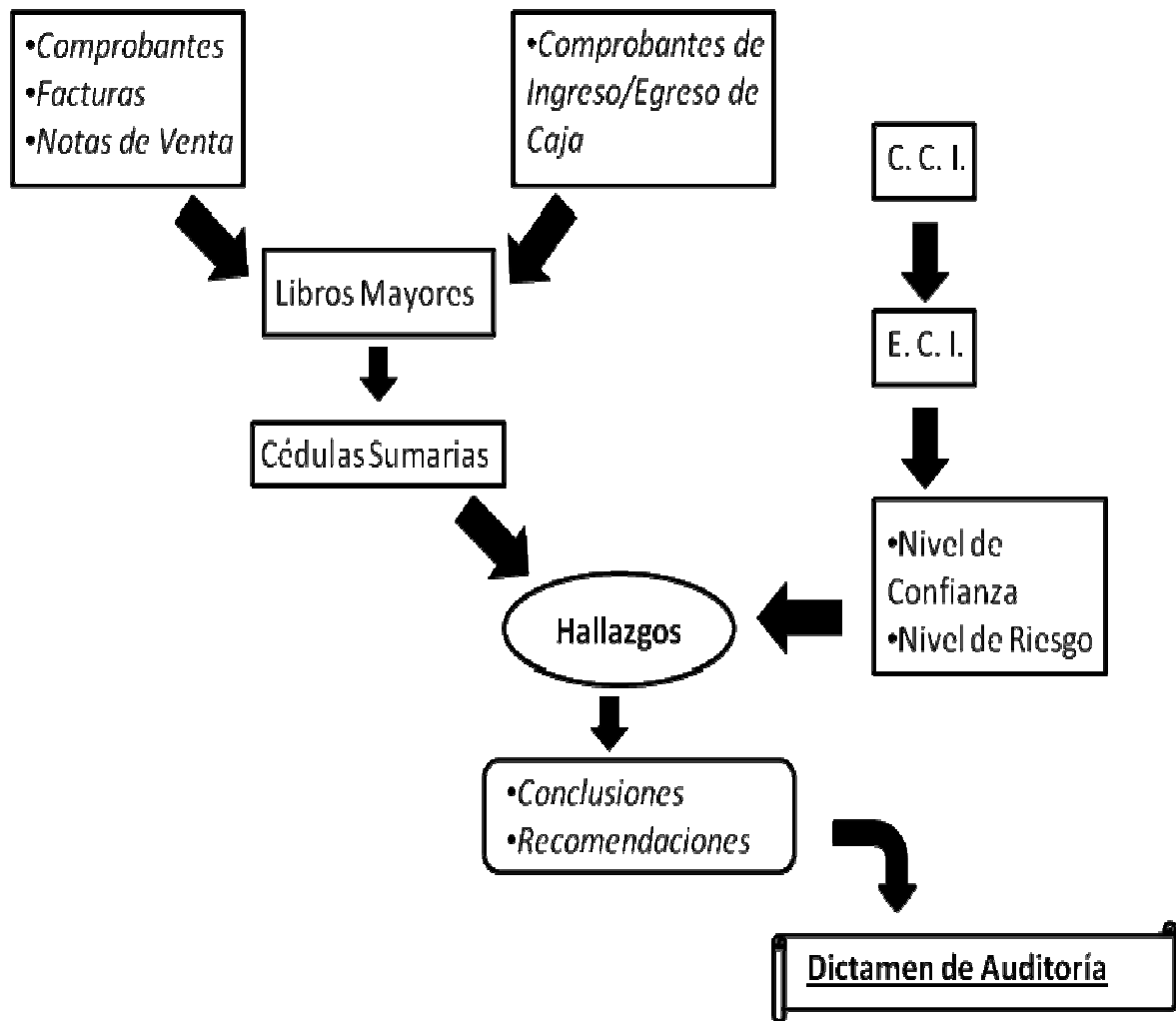
® Los valores concuerdan con los montos registrados en los documentos de respaldo.

© El saldo de la cuenta coincide con el saldo mostrado en el libro mayor y el balance mensual correspondiente.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		20 - 3
<u>HOJA DE HALLAZGOS</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE		<i>Costos</i>
HALLAZGOS		
Ref. P/T		
20 - 1	Se revisó los reportes de Ventas y de Producción. Los saldos registrados son correctos y concuerdan con los documentos de respaldo revisados.	
20 - 2	Se revisó los reportes de Ventas y de Producción. Los saldos registrados son correctos y concuerdan con los documentos de respaldo revisados.	
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 05/08/09
REVISADO POR: IEBE - MF		FECHA: 05/08/09

✓ **Gastos**

Procedimiento de Auditoría



ÍNDICE "30"

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				CCI 22
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE	<i>Gastos</i>			
CONCEPTO	CUMPLE			OBSERVACION
	SI	NO	N/A	
¿Se han establecido claramente los criterios bajo los cuales se considerará a un gasto como tal en la contabilidad de la empresa?	X			
¿Los gastos se clasifican de acuerdo a la naturaleza de los mismos?	X			
¿Se aprueban y supervisan la ejecución de los gastos antes de que estos se hagan efectivos?	X			
¿Se toman en cuenta los gastos al momento de realizar el presupuesto anual de la empresa?	X			
¿Se lleva un archivo de los documentos que respalden cada uno de los gastos que tiene la empresa?	X			
¿Es este archivo revisado por una persona que ocupe un cargo de mayor responsabilidad?	X			
¿El responsable de la cuenta de gastos es el mismo que elabora los pagos de los mismos?		X		
¿Se emiten informes periódicos desde cada área sobre los gastos incurridos y su justificativo?	X			
¿Se aprueban estos informes en reunión general ejecutiva?	X			
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 11/08/09
			REVISADO POR: IEBE - MF	FECHA: 11/08/09

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				ECI 22	
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO					
AUDITORÍA AL 31/12/08					
CUENTA CONTABLE		Gastos			
CONCEPTO	CUMPLE			OBSERVACION	
	SI	NO	N/A		
¿Se han establecido claramente los criterios bajo los cuales se considerará a un gasto como tal en la contabilidad de la empresa?	10				
¿Los gastos se clasifican de acuerdo a la naturaleza de los mismos?	10				
¿Se aprueban y supervisan la ejecución de los gastos antes de que estos se hagan efectivos?	10				
¿Se toman en cuenta los gastos al momento de realizar el presupuesto anual de la empresa?	10				
¿Se lleva un archivo de los documentos que respalden cada uno de los gastos que tiene la empresa?	10				
¿Es este archivo revisado por una persona que ocupe un cargo de mayor responsabilidad?	10				
¿El responsable de la cuenta de gastos es el mismo que elabora los pagos de los mismos?		10			
¿Se emiten informes periódicos desde cada área sobre los gastos incurridos y su justificativo?	10				
¿Se aprueban estos informes en reunión general ejecutiva?	10				
TOTAL	80	10			
			PREPARADO POR: MJVM	FECHA: 11/08/09	
			REVISADO POR: IEBE - MF	FECHA: 11/08/09	

Parámetros de Ponderación del Riesgo

CP= Confianza Ponderada

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$CP = CT * 100 / PT$$

DETERMINACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA DE LA CUENTA	
PT=	90,00
CT=	80,00
CP=	88,89

Determinación del Nivel de Riesgo

CONFIANZA	BAJA	MEDIA	MODERADA
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
CUENTA			X

La cuenta Gastos presenta un nivel de confianza Moderada (88,89%), de acuerdo a la evaluación realizada en lo correspondiente al SCI y sus respectivos procedimientos de control. Se considera que no existen mayores problemas en el manejo de estos recursos.

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"			PA 22
PROGRAMA DE AUDITORÍA			
AUDITORÍA AL 31/12/08			
CUENTA CONTABLE:	<i>Gastos</i>		
OBJETIVOS:			
<ul style="list-style-type: none"> • Verificar la razonabilidad de los saldos financieros mostrados en la Cuenta GASTOS DE PRODUCCIÓN. • Revisar que se hayan registrado todas las transacciones de acuerdo a los PCGA. 			
PROCEDIMIENTOS	TIEMPO ESTIMADO		REFERENCIA P/T
	ESTIMADO	EMPLEADO	
Evaluación del Sistema de Control Interno de la Cuenta Gastos.	30 MIN		CCI22
Determinación del Nivel de Riesgo de la Cuenta Gastos.	15 MIN		ECI22
Elaboración de una Cédula Sumaria para la Cuenta Gastos.	30 MIN		30
Elaboración de Cédulas Analíticas para las cuentas de Gastos.	180 MIN		30-1 – 30-4
Revisión de Documentos de respaldo de cédulas analíticas.	60 MIN		
	PREPARADO POR:	MJVM	FECHA: 11/08/09
	REVISADO POR:	IEBE - MF	FECHA: 11/08/09

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					30
<u>CEDULA SUMARIA</u>					
AUDITORÍA AL 31/12/08					
CUENTA CONTABLE		<i>Gastos</i>			
ÍNDICE	DETALLE	SALDO EN LIBROS AL 31/DIC/08	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORÍA AL 31/DIC/08
			DEBE	HABER	
30-1	Gastos de Producción	32955,95			32955,95
30-2	Gastos de Ventas	18645,36			18645,36
30-3	Gastos Administrativos	9270,55			9270,55
30-4	Gastos Financieros	1564,38			1564,38
30-5	Otros Gastos	2585,34			2585,34
	TOTAL	64920,78	0,00	0,00	64920,78
			PREPARADO POR: MJVM		FECHA: 11/08/09
			REVISADO POR: IEBE - MF		FECHA: 11/08/09

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				
CÉDULA ANALÍTICA				30-1 1/2
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		Gastos		
Desde:	01/01/2008	Hasta:	31/01/2008	
Saldo según Auditoría:	-14237,66	⊙		
Saldo según Contabilidad:	<u>-14237,66</u>			
Diferencia:	0,00			
Resumen de Saldos				
Cuenta:	Gastos de Producción			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
1	Mano de Obra △		≡ 2589,74	Σ -2589,74
2	Beneficios Sociales		1178,17	-3767,91
3	Horas Extras		320,54	-4088,45
4	Energía Consumida		1527,27	-5615,72
5	Depreciaciones		1289,83	-6905,55
6	Combustibles y Lubricantes		316,49	-7222,04
7	Refrigerio y otros		1338,37	-8560,41
8	Fletes y Estibajes		338,6	-8899,01
9	Mantenimiento Maquinaria		137,76	-9036,77
10	Gastos de Importación		50	-9086,77
11	Suministros y Materiales Ind		203,28	-9290,05
12	Guardianía y Seguridad		550	-9840,05
13	Repuestos y Accesorios		245,95	-10086
14	Gastos Escoger granos		707,91	-10793,91
15	Mano de Obra Indirecto		484,15	-11278,06
16	Benef. Sociales M.O.I.		176,43	-11454,49
17	Gastos Fumigación		179,2	-11633,69
18	Mermas en Producción (DV)		2603,97	-14237,66
	TOTAL		Σ 14237,66	Σ -14237,66
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	11/08/09	
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA:	11/08/09	

⊙ Saldo final de los gastos del período, coincide con el saldo mostrado por contabilidad.

≡ Saldo calculados según la naturaleza del gasto.

△ Cada gasto tiene su respectivo documento que avale la naturaleza del mismo.

Σ Saldo Final de la Cuenta del período, este se actualiza de acuerdo a la suma de cada los saldos de cada tipo de gasto.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				30-1 z/2	
CÉDULA ANALÍTICA					
AUDITORÍA AL 31/12/08					
CUENTA CONTABLE			Gastos		
Desde:		01/12/2008	Hasta:		31/12/2008
Saldo según Auditoría:		-32955,95			⊙
Saldo según Contabilidad:		<u>-32955,95</u>			
Diferencia:		0,00			
Resumen de Saldos					
Cuenta:	Gastos de Producción				
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO	
1	Mano de Obra	Δ	≡ 3804,97	Σ	-3804,97
2	Beneficios Sociales		≡ 2406,64	Σ	-6211,61
3	Energía Consumida		≡ 1271,94	Σ	-7483,55
4	Depreciaciones	≡ 1865,36		Σ	-5618,19
5	Combustibles y Lubricantes		≡ 1289,05	Σ	-6907,24
6	Refrigerio y otros		g 1638,72	Σ	-8545,96
7	Fletes y Estibajes		h 7489,71	Σ	-16035,67
8	Gasto Uniformes		≡ 1937,5	Σ	-17973,17
9	Mantenimiento Edificios		≡ 5541,5	Σ	-23514,67
10	Gasto Seguros La Unión		≡ 870,67	Σ	-24385,34
11	Suministros y Materiales Ind.		≡ 9952,47	Σ	-34337,81
12	Gastos Escoger granos		≡ 730,04	Σ	-35067,85
13	Mano de Obra Indirecto		≡ 384,15	Σ	-35452
14	Benef. Sociales M.O.I.		≡ 127,36	Σ	-35579,36
15	Gastos Fumigación		≡ 179,2	Σ	-35758,56
16	Mermas en Producción (DV)	≡ 7521,54		Σ	-28237,02
17	Provisión Jubilación Patronal		≡ 4718,93	Σ	-32955,95
TOTAL		9386,9	Σ 42342,85	Σ	-32955,95
ELABORADO POR: MJVM			FECHA: 11/08/09		
REVISADO POR: IEBE – MF			FECHA: 11/08/09		

⊙ Saldo final de los gastos del período, coincide con el saldo mostrado por contabilidad.

≡ Saldo calculados según la naturaleza del gasto.

Δ Cada gasto tiene su respectivo documento que avale la naturaleza del mismo.

Σ Saldo Final de la Cuenta del período, este se actualiza de acuerdo a la suma de cada los saldos de cada tipo de gasto.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				30-2 1/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		Gastos		
Desde:	01/01/2008	Hasta:	31/01/2008	
Saldo según Auditoría:		-8995,14 ©		
Saldo según Contabilidad:		-8995,14		
Diferencia:		0,00		
Resumen de Saldos				
Cuenta:	Gasto de Ventas			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
1	Sueldos	△	≡ 810	Σ -810
2	Beneficios Sociales		≡ 406,12	Σ -1216,12
3	Fletes, Estibajes y Peajes		≡ 160,8	Σ -1376,92
4	Publicidad		≡ 4639,72	Σ -6016,64
5	Varios de Venta		≡ 0,5	Σ -6017,14
6	Etiquetas y Otros		≡ 25,32	Σ -6042,46
7	Mantenimiento Vehículos		≡ 1088,12	Σ -7130,58
8	Combustible y Lubricantes-ventas		≡ i 1304,99	Σ -8435,57
9	Depreciaciones		≡ 33,33	Σ -8468,9
10	Gasto Arrendamiento Mercanil		≡ 373,5	Σ -8842,4
11	Horas Extras Personal de Ventas		≡ 91,9	Σ -8934,3
12	Gasto Envíos		≡ 60,84	Σ -8995,14
TOTAL			Σ 8995,14	Σ -8995,14
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 11/08/09		
REVISADO POR: IEBE – MF		FECHA: 11/08/09		

© Saldo final de los gastos del período, coincide con el saldo mostrado por contabilidad.

≡ Saldo calculados según la naturaleza del gasto.

△ Cada gasto tiene su respectivo documento que avale la naturaleza del mismo.

Σ Saldo Final de la Cuenta del período, este se actualiza de acuerdo a la suma de cada los saldos de cada tipo de gasto.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				30-2 2/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		Gastos		
Desde:	01/12/2008	Hasta:	31/12/2008	
Saldo según Auditoría:	-18645,36	⊙		
Saldo según Contabilidad:	-18645,36			
Diferencia:	0,00			
Resumen de Saldos				
Cuenta:	Gasto de Ventas			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
1	Sueldos		600	-600
2	Beneficios Sociales		300,31	-900,31
3	Fletes, Estibajes y Peajes		6031	-6931,31
4	Publicidad		417,97	-7349,28
5	Incobrables		2337,4	-9686,68
6	Servicios por Cobranzas y otros		2948,66	-12635,34
7	Mantenimiento Vehículos		521,04	-13156,38
8	Combustible y Lubricantes-ventas		4306,72	-17463,1
9	Depreciaciones		1033	-18496,1
10	Gasto Envíos		48,46	-18544,56
11	Servicios de internet		100,8	-18645,36
	TOTAL		18645,36	-18645,36
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	11/08/09	
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA:	11/08/09	

⊙ Saldo final de los gastos del período, coincide con el saldo mostrado por contabilidad.

≡ Saldo calculados según la naturaleza del gasto.

△ Cada gasto tiene su respectivo documento que avale la naturaleza del mismo.

Σ Saldo Final de la Cuenta del período, este se actualiza de acuerdo a la suma de cada los saldos de cada tipo de gasto.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				
CÉDULA ANALÍTICA				30-3 1/2
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		Gastos		
Desde:	01/01/2008	Hasta:	31/01/2008	
Saldo según Auditoría:		-5924,49 ©		
Saldo según Contabilidad:		<u>-5924,49</u>		
Diferencia:		0,00		
Resumen de Saldos				
Cuenta:	Gastos Administrativos			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
1	Sueldos	△	≡ 1469,86	Σ -1469,86
2	Beneficios Sociales		≡ 565,3	Σ -2035,16
3	Viáticos y Movilización		≡ 1858,18	Σ -3893,34
4	Útiles de Oficina		≡ 422,6	Σ -4315,94
5	Varios Administrativos		≡ 94,27	Σ -4410,21
6	Gastos de Capacitación		≡ 40	Σ -4450,21
7	Servicios Públicos y Telefónicos		≡ 706,17	Σ -5156,38
8	Combustibles y Lubricantes-administrativos		≡ 312,38	Σ -5468,76
9	Depreciaciones		≡ 260,33	Σ -5729,09
10	Mantenimiento Eq. De Oficina		≡ 49,8	Σ -5778,89
11	Asesoramiento		≡ 145,6	Σ -5924,49
TOTAL			Σ 5924,49	Σ -5924,49
ELABORADO POR:	MJVM		FECHA:	11/08/09
REVISADO POR:	IEBE – MF		FECHA:	11/08/09

© Saldo final de los gastos del período, coincide con el saldo mostrado por contabilidad.

≡ Saldo calculados según la naturaleza del gasto.

△ Cada gasto tiene su respectivo documento que avale la naturaleza del mismo.

Σ Saldo Final de la Cuenta del período, este se actualiza de acuerdo a la suma de cada los saldos de cada tipo de gasto.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				
CÉDULA ANALÍTICA				30-3 2/2
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		Gastos		
Desde:	01/12/2008	Hasta:	31/12/2008	
Saldo según Auditoría:	-9270,55	⊙		
Saldo según Contabilidad:	<u>-9270,55</u>			
Diferencia:	0,00			
Resumen de Saldos				
Cuenta:	Gastos Administrativos			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
1	Sueldos	△	≡ 1694,86	Σ -1694,86
2	Beneficios Sociales		≡ 618,59	Σ -2313,45
3	Viáticos y Movilización		≡ 920,36	Σ -3233,81
4	Mantenimiento Vehículos		≡ 410,35	Σ -3644,16
5	Útiles de Oficina		≡ 185,03	Σ -3829,19
6	Varios Administrativos		≡ 80	Σ -3909,19
7	Servicios Públicos y Telefónicos		≡ 459,61	Σ -4368,8
8	Combustibles y Lubricantes-administrativos		≡ 209,3	Σ -4578,1
9	Impuestos Municipales		≡ 1068,73	Σ -5646,83
10	Depreciaciones		≡ 35,33	Σ -5682,16
11	Mantenimiento Eq. De Oficina		≡ 388,39	Σ -6070,55
12	Asesoramiento		≡ 2240	Σ -8310,55
13	Cuota Cámara de industriales		≡ 960	Σ -9270,55
	TOTAL		Σ 9270,55	Σ -9270,55
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	11/08/09	
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA:	11/08/09	

⊙ Saldo final de los gastos del período, coincide con el saldo mostrado por contabilidad.

≡ Saldo calculados según la naturaleza del gasto.

△ Cada gasto tiene su respectivo documento que avale la naturaleza del mismo.

Σ Saldo Final de la Cuenta del período, este se actualiza de acuerdo a la suma de cada los saldos de cada tipo de gasto.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		30-4 1/2		
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		Gastos		
Desde:	01/01/2008	Hasta:	31/01/2008	
Saldo según Auditoría:	-2406,45	Ⓢ		
Saldo según Contabilidad:	<u>-2406,45</u>			
Diferencia:	0,00			
Resumen de Saldos				
Cuenta:	Gastos Financieros			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
1	Gastos Interés	△	≡ 2247,11	Σ -2247,11
2	Impuestos Bancarios		≡ 16,25	Σ -2263,36
3	Comisiones Bancarias		≡ 6	Σ -2269,36
4	Interés por Mora		≡ 35,09	Σ -2304,45
5	Gastos Servicios Bancarios		≡ 102	Σ -2406,45
	TOTAL		Σ 2406,45	Σ -2406,45
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	11/08/09	
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA:	11/08/09	

Ⓢ Saldo final de los gastos del período, coincide con el saldo mostrado por contabilidad.

≡ Saldo calculados según la naturaleza del gasto.

△ Cada gasto tiene su respectivo documento que avale la naturaleza del mismo.

Σ Saldo Final de la Cuenta del período, este se actualiza de acuerdo a la suma de cada los saldos de cada tipo de gasto.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		Gastos		
Desde:	01/12/2008	Hasta:	31/12/2008	
Saldo según Auditoría:	-1564,38	©		
Saldo según Contabilidad:	<u>-1564,38</u>			
Diferencia:	0,00			
Resumen de Saldos				
Cuenta:	Gastos Financieros			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
1	Gastos Interés △		≡ 1493,48	Σ -1493,48
2	Impuestos Bancarios 		10,1	 -1503,58
3	Comisiones Bancarias 		11,35	 -1514,93
4	Interés por Mora 		18,01	 -1532,94
5	Gastos Servicios Bancarios 		31,44	 -1564,38
	TOTAL		Σ 1564,38	Σ -1564,38
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	11/08/09	
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA:	11/08/09	

© Saldo final de los gastos del período, coincide con el saldo mostrado por contabilidad.

≡ Saldo calculados según la naturaleza del gasto.

△ Cada gasto tiene su respectivo documento que avale la naturaleza del mismo.

Σ Saldo Final de la Cuenta del período, este se actualiza de acuerdo a la suma de cada los saldos de cada tipo de gasto.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				30-5 1/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		Gastos		
Desde:	01/01/2008	Hasta:	31/01/2008	
Saldo según Auditoría:		-346,16	©	
Saldo según Contabilidad:		<u>-346,16</u>		
Diferencia:		0,00		
Resumen de Saldos				
Cuenta:	Otros Gastos			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
1	GASTOS PERSONALES Δ		\equiv 346,16	Σ -346,16
	TOTAL		346,16	Σ -346,16
ELABORADO POR:	MJVM	FECHA:	11/08/09	
REVISADO POR:	IEBE – MF	FECHA:	11/08/09	

© Saldo final de los gastos del período, coincide con el saldo mostrado por contabilidad.

\equiv Saldo calculados según la naturaleza del gasto.

Δ Cada gasto tiene su respectivo documento que avale la naturaleza del mismo.

Σ Saldo Final de la Cuenta del período, este se actualiza de acuerdo a la suma de cada los saldos de cada tipo de gasto.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"				30-5 2/2
<u>CÉDULA ANALÍTICA</u>				
AUDITORÍA AL 31/12/08				
CUENTA CONTABLE		Gastos		
Desde:	01/12/2008	Hasta:	31/12/2008	
Saldo según Auditoría:		-2585,34	⊙	
Saldo según Contabilidad:		-2585,34		
Diferencia:		0,00		
<u>Resumen de Saldos</u>				
Cuenta:	Otros Gastos			
N°	NOMBRE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
1	GASTOS PERSONALES △		≡ 2585,34	Σ -2585,34
	TOTAL		Σ 2585,34	Σ -2585,34
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 11/08/09		
REVISADO POR: IEBE – MF		FECHA: 11/08/09		

⊙ Saldo final de los gastos del período, coincide con el saldo mostrado por contabilidad.

≡ Saldo calculados según la naturaleza del gasto.

△ Cada gasto tiene su respectivo documento que avale la naturaleza del mismo.

Σ Saldo Final de la Cuenta del período, este se actualiza de acuerdo a la suma de cada los saldos de cada tipo de gasto.

EMPRESA "CEREALES LA PRADERA"		30 - 6
HOJA DE HALLAZGOS		
AUDITORÍA AL 31/12/08		
CUENTA CONTABLE		<i>Gastos</i>
HALLAZGOS		
Ref. P/T		
30 - 1	Se revisó que cada uno de los gastos registrados posea sus respectivos documentos de respaldo y que justifiquen el gasto incurrido. Los saldos mostrados son correctos y corresponden al criterio bajo el cual se los ha clasificados.	
30 - 2	Se revisó que cada uno de los gastos registrados posea sus respectivos documentos de respaldo y que justifiquen el gasto incurrido. Los saldos mostrados son correctos y corresponden al criterio bajo el cual se los ha clasificados.	
30 - 3	Se revisó que cada uno de los gastos registrados posea sus respectivos documentos de respaldo y que justifiquen el gasto incurrido. Los saldos mostrados son correctos y corresponden al criterio bajo el cual se los ha clasificados.	
30 - 4	Se revisó que cada uno de los gastos registrados posea sus respectivos documentos de respaldo y que justifiquen el gasto incurrido. Los saldos mostrados son correctos y corresponden al criterio bajo el cual se los ha clasificados.	
30 - 5	Se revisó que cada uno de los gastos registrados posea sus respectivos documentos de respaldo y que justifiquen el gasto incurrido. Los saldos mostrados son correctos y corresponden al criterio bajo el cual se los ha clasificados.	
ELABORADO POR: MJVM		FECHA: 11/08/09
REVISADO POR: IEBE - MF		FECHA: 11/08/09

h





3.2 INFORME DE AUDITORÍA

Informe de auditoría de los estados financieros

Señor:

José Farid Simon Frías

Gerente de CEREALES “LA PRADERA”

He examinado el Balance General de Cereales “La Pradera” al 31 de diciembre de 2008, y el correspondiente Estado de Resultado, por el año que terminó en esa fecha. La elaboración de dichos estados financieros es responsabilidad de la administración de la empresa **Cereales “La Pradera”**. Una de mis funciones consiste en expresar una opinión sobre ellos fundamentado en mi auditoría.

Obtuve la información necesaria para cumplir mis funciones y efectué mis exámenes de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Ecuador. Dichas normas requieren que planifique y ejecute la auditoría de tal forma que se obtenga seguridad razonable en cuanto a si los estados financieros están libre de errores de importancia. Una auditoría incluye el examen sobre una base de pruebas selectivas, de las evidencias que soportan las cifras y las correspondientes revelaciones en los estados financieros. Así mismo, comprende una evaluación de las normas contables utilizadas y de las estimaciones hechas por la administración de la sociedad, así como de la presentación de los estados financieros en su conjunto. Considero que mi auditoría proporciona una base razonable para fundamentar la opinión que expreso a continuación.

En mi opinión, los estados financieros mencionados, tomados fielmente de los libros y adjuntos a este dictamen, presentan razonablemente la situación financiera de Cereales “La Pradera” al 31 de diciembre del año 2008, los resultados de sus operaciones, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador, aplicados de acuerdo a la forma en que rigieron en dicho año.

Así mismo, y fundamentado en los resultados de mi auditoría, conceptúo que: la contabilidad de Cereales “La Pradera”, ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Administración; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de registro llevan y se conservan debidamente; existen medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de Cereales “La Pradera” y los de terceros que están en su poder.

Además, conceptúo que existe concordancia entre los Estados Financieros que se acompañan y el La situación financiera actual de la empresa, mostrada en esta evaluación. Así mismo, confirmo que la empresa ha cumplido con efectuar correcta y oportunamente los aportes al Sistema de seguridad social que le competían en el ejercicio fiscal 2008 y sobre los trabajadores que estuvieron a su cargo durante tales años. Al mismo tiempo del cumplimiento de las obligaciones tributarias que manda la Ley de Régimen Tributario Interno vigente.

M. Javier Velástegui M.

Auditor

Latacunga, 31 de Agosto de 2009.

CAPÍTULO IV

4.1 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1.1 CONCLUSIONES

De acuerdo a los resultados obtenidos durante la evaluación a los Estados Financieros del año 2008 de Cereales “La Pradera”, y la evaluación al Sistema de Control Interno de la empresa, se ha podido llegar a las siguientes conclusiones:

- Se revisaron los Estados Financieros del año 2008 de Cereales “La Pradera”, así como los libros mayores y auxiliares de todas las cuentas, además de los respectivos documentos que respalden la información contenida en dichos libros. De acuerdo a lo analizado, se puede concluir que la información presentada en los Estados Financieros de la empresa es razonable y representa la verdadera situación de la misma.
- Luego de revisar la información registrada en los libros contables de cada una de las cuentas contenidas en los Estados Financieros y plan de cuentas de la empresa, se puede aseverar que esta información es correcta y acorde a los PCGA vigentes.
- Se aplicaron procedimientos y técnicas de auditoría a cada una de las cuentas del Balance de Situación General y Estado de Pérdidas y Ganancias de Cereales “La Pradera”, como resultado se pudo obtener la suficiente evidencia de auditoría que respalda la información mostrada en dichos Estados Financieros, y que permite emitir un dictamen de auditoría al respecto.

- La información presentada en los balances contables de la empresa son acordes a la realidad financiera de la empresa, por lo tanto reflejan fielmente la información generada en ésta y cumplen con los PCGA y con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) vigentes a la fecha de su emisión.
- Cereales “La Pradera” cuenta con la base jurídica y normativa suficiente para respaldar el cumplimiento de las obligaciones legales vigentes en los diferentes códigos reglamentarios que se aplican en el Ecuador. Se ha diseñado un manual de funciones lo suficientemente claro como para determinar el perfil de competencias de cada funcionario de la empresa en todos sus niveles y departamentos.
- La empresa se encuentra en una etapa de crecimiento en niveles de producción y ventas, esta situación se ve reflejada en los resultados obtenidos de la evaluación administrativa y financiera realizada previo la aplicación del examen de auditoría a los estados financieros de la organización.
- Como consecuencia del incremento en la producción de la empresa, se ha buscado la apertura de nuevos mercados y nuevos clientes para de igual manera aumentar las ventas de cereales y subproductos elaborados por la institución. Además se incurren en nuevos procesos que requieren de nuevas certificaciones en normas que avalen la calidad en la elaboración de dichos productos.
- No se ha diseñado un plan estratégico general de actividades para cada período en la empresa. Su inexistencia dificulta el análisis de cumplimiento de objetivos y de indicadores de gestión de la administración para un determinado período.

- La importancia de que existan filtros de revisión de las operaciones financieras realizadas y la información que estas producen, se ve reflejada en los resultados obtenidos con estas medidas.
- La aplicación de sistemas de monitoreo y control en las operaciones contables y financieras de la empresa son imperantes para un buen desempeño organizacional en todos los niveles y áreas de la empresa.
- El cumplimiento de las expectativas de rendimiento y de consecución de objetivos en un buen Sistema de Control Interno están estrechamente ligadas al proceso de diseño del sistema, tomando en cuenta la situación y requerimientos de cada uno de los departamentos en los que se encuentre dividida una empresa.
- A pesar de que no se ha diseñado un Manual de Control Interno de la Empresa, se han establecido los suficientes procedimientos de control y monitoreo de cada actividad que se realiza en la empresa, de las transacciones que ocurren y de los responsables de las mismas.
- Se pudo evaluar el Sistema de Control Interno de Cereales “La Pradera”, como se menciona en el punto anterior, se pudo identificar que se han tomado las medidas necesarias para mantener un buen uso de los recursos de la empresa y de la información de la misma.

4.1.2 RECOMENDACIONES

De acuerdo a lo expuesto anteriormente, se plantean las siguientes recomendaciones como posibles medidas correctivas o fortalecedoras de las actividades cotidianas de la empresa:

- Se recomienda diseñar un Sistema de Control Interno que monitoree y evalúe de manera integral a toda la empresa en su conjunto, se debe tomar en cuenta la situación de cada una de las unidades que conforman la misma.
- Se recomienda el establecimiento de métodos de control, en los que se incluyan documentos diseñados explícitamente para filtrar posibles utilizaciones de recursos de la empresa en actividades que no correspondan a los objetivos para los que fueren asignados, son una medida precautelar que ayudaría en gran medida a la prevención de fraudes o malversación de fondos contra la empresa.
- Se recomienda también la anexión de un informe mucho más detallado de proveedores en el que se analice el comportamiento histórico de las cifras obtenidas de los perfiles de los que se consideran como “permanentes”, incluyendo toda la información importante de estos, además de datos como precio al que se oferta el producto, formas y acuerdos de pago alcanzados y vigentes, el costo que representa la adquisición de estas materias primas en el área de producción y los gastos que le representan a la empresa.
- Se recomienda la Creación de un Plan Estratégico de la empresa, con objetivos de cumplimiento de mediano y largo plazo. En este deberá incluirse la planificación presupuestaria, indicadores de

gestión y proyección de niveles de adquisiciones, producción y ventas, tomando en cuenta el comportamiento de los diferentes factores económicos que influyen a la empresa.

- Se recomienda la obtención de certificaciones en normas productivas, administrativas, financieras y de procesos. Para de esta manera facilitar la obtención de las licencias requeridas para el ingreso a mercados internacionales, que es hacia donde se dirige la empresa.
- Se sugiere elaborar planes de capacitación para los colaboradores de la empresa, tanto administrativos como de producción y demás áreas de la misma, en los campos en los que se desenvuelve cada uno, así se podrá aprovechar de mejor manera la capacidad productiva de la organización y del talento humano que labora en la institución.
- Se recomienda la revisión del Manual de Funciones de la empresa, y también del Manual de Procedimientos, se revisará que dicho manual detalle de manera minuciosa los pasos a seguir en cada una de las actividades cotidianas de la empresa. Además de las medidas contingentes para cada uno de los antedichos procedimientos.
- Se recomienda establecer y asignar responsables para cada uno de los puestos que se han creado y que constan en el manual de funciones. Se deberá tomar en cuenta la naturaleza del cargo, el nivel de responsabilidad que este conlleva, por un lado; y por otro, el perfil profesional de la persona que lo ocupe.

- Se recomienda la Implementación de un Manual de Control Interno, el mismo que, en su elaboración, incluya a cada una de las áreas que componen la empresa, tomando en cuenta la solicitud de informes de los miembros de cada una. Se ha de revisar las sugerencias proporcionadas por clientes, tanto internos (empleados) como externos (compradores y proveedores). Dicho manual deberá ser socializado a todas las personas que laboran en la institución, se ser posible, cada uno deberá tener una copia del mismo o, en su defecto se deberá tener un ejemplar del mismo al alcance de todos.
- Se recomienda incluir, en los Estados Financieros, las respectivas notas aclaratorias y/o explicativas sobre la información que se muestra en cada documento.
- Se recomienda la revisión del paquete contable que se utiliza en la empresa, además del planteamiento de mejoras o correcciones en posibles fallos o inconsistencias en la seguridad en los módulos del sistema.

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

- **MIRA** Navarro Juan Carlos, “Apuntes de Auditoría”, Creative Commons, Versión 2.0, España, Mayo del 2006.
- **CANO** Miguel y **LUGO** Danilo, “Auditoría Forense en la Investigación criminal del lavado de dinero y activos”, ECOE Ediciones, Segunda Edición, Colombia, 2005.
- **BADILLO** Jorge, “Auditoría Financiera”, Ecuador, 2007.
- **NEA**, Glosario de términos, Evidencia de Auditoría.
- **REYES** Pedro, “Auditoría de Estados Financieros”
- **NEA 10**, “Evaluación de Riesgo y Control Interno”.
- **Océano** Grupo Editorial, Diccionario Enciclopédico Ilustrado “Océano Uno”, España, 1995.
- **Whittington & Pany**, “Auditoría un enfoque integral”, Irwin McGraw-Hill, Colombia, 2000.
- **Whittington & Pany**, “Principios de Auditoría Financiera”, Irwin McGraw-Hill, Colombia, 2000.
- **Baena** Paz Guillermina, “Metodología de la Investigación”.
- **Tamayo** y **Tamayo** Mario, “El proceso de la Investigación Científica”.
- **Villalba** Avilés Carlos, “Metodología de la Investigación Científica”.
- **Sánchez** Gómez Adelkys Rosa, “Auditoría y Control Interno”, www.Gestiópolis.com.
- **IAI**, Instituto de Auditores Internos.

- **IFAC** Código de Ética del Auditor
- **OLACEFS**, “Manual Latinoamericano de Auditoría Profesional”, boletín institucional.