



# ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

UNIDAD DE RELACIONES DE COOPERACIÓN INTERINSTITUCIONAL

TÍTULO DE INGENIERO EN FINANZAS, CONTADOR PÚBLICO-  
AUDITOR

**TEMA:**

AUDITORÍA INTEGRAL A LA EMPRESA H&N HUEVOS  
NATURALES DEL ECUADOR S.A. UBICADA EN LA CIUDAD DE  
AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA PARA EL PERÍODO  
COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2012 AL 31 DE  
DICIEMBRE DEL 2013.

**AUTORES:**

MAYRA BENALCAZAR  
CARLOS ALCOCER

**DIRECTORA:** DRA. CARLA ACOSTA

**CODIRECTORA:** DRA. MÓNICA FALCONÍ

**LATACUNGA, MAYO 2015**

**AUDITORÍA INTEGRAL A LA EMPRESA H&N  
HUEVOS NATURALES DEL ECUADOR S.A.  
UBICADA EN LA CIUDAD DE AMBATO,  
PROVINCIA DE TUNGURAHUA PARA EL  
PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE  
ENERO DEL 2012 AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2013.**



# OBJETIVOS



## GENERAL

Realizar una auditoría integral a la empresa H & N Huevos Naturales Ecuador S.A. para el período comprendido entre el 1 de enero del 2012 al 31 de diciembre del 2013 con la finalidad de verificar el cumplimiento de metas propuestas y optimización de recursos.

## ESPECÍFICOS

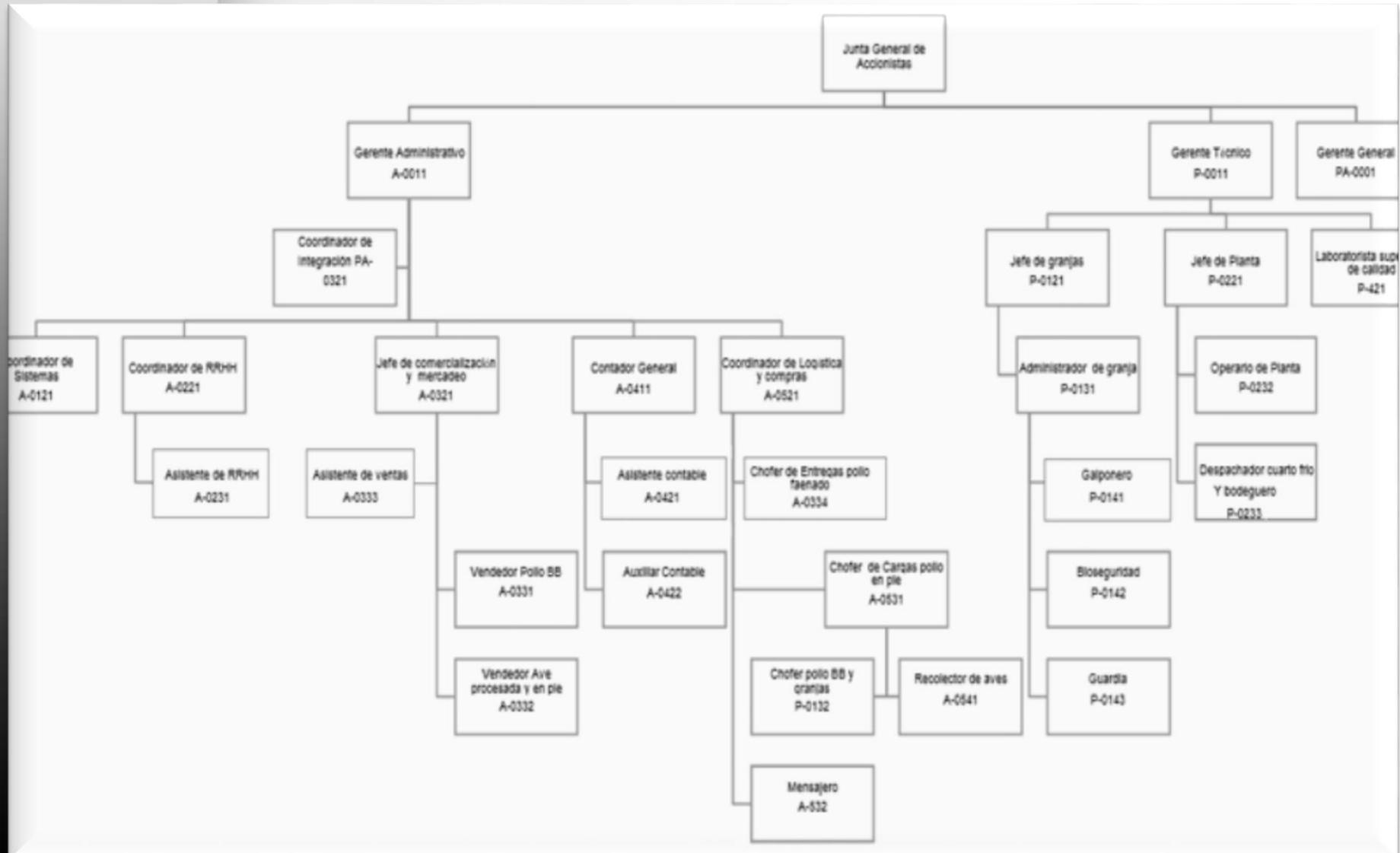
- \*Conocer y analizar cada una de las actividades que realiza H&N Huevos Naturales de Ecuador
- \*Analizar e investigar sobre la situación interna y externa de la empresa
- \*Desarrollar un caso práctico de auditoría integral a la empresa H&N Huevos Naturales del Ecuador para los periodos comprendidos del 1 de enero del 2012 al 31 de diciembre del 2013.
- \*Emitir conclusiones, recomendaciones en cuanto a resultados obtenidos.

# RESEÑA HISTÓRICA

- Fue constituida en el 11 de marzo de 2005, en la Ciudad de Quito, con un capital social de \$200.000,00



# ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



# Normativa

- AGROCALIDAD.
- SERVICIO DE RENTAS INTERNAS.
- SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.
- MINISTERIO DE TRABAJO.
- NORMATIVA INTERNA.



## MISIÓN

- Compra venta, incubación, cría, producción, procesamiento y comercialización de aves de corral como también la elaboración de alimentos y vacunas avícolas para su correcta crianza con calidad, eficiencia y seguridad en todos los procesos, con la finalidad de responder a las necesidades de los clientes, colaboradores y accionistas para contribuir al desarrollo del país.

## VISIÓN

- Consolidarse en el mercado nacional como un referente de progreso, productividad y competitividad mediante:
  - Un servicio de calidad
  - Compra y venta de productos avícolas
  - Fábricación de alimentos y vacunas que estén regidas bajo normas de calidad.

# PRODUCTOS QUE OFRECE

Incubación, cría, producción el procesamiento y la comercialización de aves de corral y pies de cría, de huevos fértiles, de huevos comerciales y más productos avícolas, maíz, trigo, materia prima.



# AUDITORÍA INTEGRAL



# COMPONENTES



# PASOS DE AUDITORÍA

PLANIFICACIÓN

EJECUCIÓN

DICTAMEN

SEGUIMIENTO



# MATERIALIDAD

CUENTAS	2013	2012	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA	Importancia monetaria	Importancia relativa	Variación Significativa	JUSTIFICACIÓN
Efectivo y equivalentes al efectivo	440.169	215.204	224.965,00	104,54	+.x	+.x	104,54	Se evidencia un incremento en el efectivo por las ventas que se ha incrementado de pollo en pie y que algunas cuentas que estaban sobregiradas se liquidaron
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	1.357.977	1.069.025	288.952,00	27,03	-.x	-.x		Se ve un incremento por que el nivel de ventas para el año 2013 ha sido mayor y se ha otorgado mayor número de créditos a los clientes.
(-) Provisión cuentas incobrables	-644.711	-386.126	(258.585,00)	66,97	-.x	-.x		Se pudo constatar que la empresa H&N efectúa la provisión de ctas. Incobrables que es el 1% en base a las Cuentas por cobrar según la Ley de Régimen Tributario del Ecuador.

CUENTAS	2013	2012	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA	Importancia monetaria	Importancia relativa	Variación Significativa	JUSTIFICACIÓN
Activos biológicos	509.692	581.325	-71.633,00	-12,32	.-x	.-x		Los activos biológicos presentan un decremento, en lo relacionado con la crianza, reproducción, incubación y engorde es clasificada acorde a la NIC 41.
Obligaciones con instituciones financieras	723.408	594.808	128.600,00	21,62	.-x	.-x		Incremento de las obligaciones financieras se obtuvo préstamos a Produbanco, intereses acumulados y sobregiros bancarios.
Ingresos de actividades ordinarias	7.443.897	6.124.118	1.319.779,00	21,55	.-x	.-x		Ha existido un incremento dentro de las ventas de la empresa debido al alza de precio en el huevo y pollos en el año 2013
<b>(-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>	5.861.166	5.205.188	655.978,00	12,60	.-x	.-x	12,60	Se tiene un incremento en el costo de ventas y producción a más de esto se suma el deterioro de los inventarios.

# EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

## CONTROL INTERNO

### AMBIENTE DE CONTROL

NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. PAPEL DE TRABAJO	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
No se cuenta con políticas y códigos de conducta de ética.	CI 1.2 1/3	Reglamento Interno, Basado en Código de ética de Johnson & Johnson, como fundamento del crecimiento empresarial.	No se han establecido políticas de conducta de los colaboradores	La falta de reglamentos hace que los colaboradores no tengan políticas y reglamentos para referenciar actividades, responsabilidades, obligaciones y derechos.	Elaborar un código de ética empresarial.



AUDITORES  
INDEPENDIENTES C&M

**EMPRESA H. & N. S.A.**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**CI 1.2**  
**1/3**

<b>FUNCIONARIO:</b>	Ing. Segundo Corrales
<b>CARGO:</b>	Gerente General
<b>FECHA:</b>	29/01/2015
<b>HORA DE INICIO:</b>	10H00
<b>HORA DE FINALIZACIÓN:</b>	11H30

### Componente: Ambiente de Control

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACION	CALIFICACION	OBSERVACION
1	¿Cuenta la empresa H&N Huevos Naturales S.A., con códigos de conducta y políticas éticas y morales? <b>HI</b>		X	10	0	
2	¿Se ha sociabilizado el código de ética empresarial con todas las personas relacionadas a la empresa? <b>HI</b>		X	10	0	

NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. PAPEL DE TRABAJO	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
No se cuenta con un análisis de BENCHMARKING	CI 1.2 1/3	Reglamento Interno, Código de trabajo, Art. 45.- Obligaciones del trabajador	No se posee análisis de la competencia con FODA.	El desconocimiento de la competencia hace que la empresa no cuente con mecanismos para mejorar el mercado hacia el que está proyectado, correspondiente a un análisis FODA para identificar amenazas.	Realizar un análisis de la Competencia (FODA) para posteriormente desarrollar Benchmarking.
Falta de POA (Plan Operativo Anual)	CI 1.2 1/3	Reglamento Interno	No cuenta la empresa con planes operativos	Al no contar con una definición clara de las actividades a desarrollar no se puede lograr alcanzar los objetivos establecidos.	Crear un Plan Operativo Anual.



**EMPRESA H. & N. S.A.**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**CI 1.2**  
**1/3**

<b>FUNCIONARIO:</b>	Ing. Segundo Corrales
<b>CARGO:</b>	Gerente General
<b>FECHA:</b>	29/01/2015
<b>HORA DE INICIO:</b>	10H00
<b>HORA DE FINALIZACION:</b>	11H30

**Componente: Ambiente de Control**

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACION	CALIFICACION	OBSERVACION
1	¿Cuenta la empresa H&N Huevos Naturales S.A., con códigos de conducta y políticas éticas y morales? <b>H1</b>		X	10	0	
2	¿Se ha sociabilizado el código de ética empresarial con todas las personas relacionadas a la empresa? <b>H1</b>		X	10	0	
7	¿Se realiza análisis de la competencia a fin de establecer un BENCHMARKING? <b>H2</b>		X	10	0	
8	¿Cuenta la empresa con estrategias para el cumplimiento del POA (Plan Operativo Anual)? <b>H3</b>		X	10	0	

## DEFINICIÓN Y COMPRENSION DE OBJETIVOS

NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. PAPEL DE TRABAJO	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
No se cuenta con índices de medición de cumplimiento o indicadores de gestión.	CI 1.3 1/2	Análisis Estratégico de compañías; Bob Vause, que indica una expresión cuantitativa del comportamiento y desempeño de un proceso	No se ha creado índices de gestión empresarial	No se analiza la gestión de la empresa, con índices de gestión como referencia.	Desarrollo de índices de gestión empresarial



**EMPRESA H. & N. S.A.**  
**AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**CI 1.3**  
**1/2**

<b>FUNCIONARIO:</b>	Ing. Segundo Corrales
<b>CARGO:</b>	Gerente General
<b>FECHA:</b>	29/01/2015
<b>HORA DE INICIO:</b>	10H00
<b>HORA DE FINALIZACIÓN:</b>	11H30

### Componente: Definición y Comprensión de Objetivos

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACION	CALIFICACION	OBSERVACION
6	¿Se realiza medición en base a índices sobre el cumplimiento de objetivos? <b>HS</b>		X	10	0	
7	¿Cuándo se establece modificaciones a los objetivos se sociabiliza al personal? <b>HS</b>		X	10	0	

## IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS

NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. PAPEL DE TRABAJO	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
No se establece una lista de Proveedores Críticos	CI 1.4 1/2	Manual de Proveedores articulo 28	Falta de análisis de proveedores alternos	Esto es un grave riesgo para la empresa porque si un proveedor fallara no tienen quien les provea de productos y/o servicios para la continuidad del negocio.	Establecer un manual de proveedores críticos
El manual de riesgos empresarial no se lo ha sociabilizado con los socios de la empresa	CI 1.4 1/2	Manual de Gestión de Riesgos, Secretaria Nacional de Riesgos, AGROCALIDAD, Detección del Riesgo, Evaluación del Riesgo y Respuesta al Riesgo	No se cuenta con sesiones temporalizadas de la Junta de Accionistas, es por esta razón que no se ha sociabilizado este manual de riesgo	No se tiene claro el manual de riesgos empresariales	Sociabilización del manual de Riesgos.



AUDITORES  
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.  
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

CI 1.4  
1/2

<b>FUNCIONARIO:</b>	Ing. Segundo Corrales
<b>CARGO:</b>	Gerente General
<b>FECHA:</b>	29/01/2015
<b>HORA DE INICIO:</b>	10H00
<b>HORA DE FINALIZACIÓN:</b>	11H30

### Componente: Identificación de Eventos

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
4	¿Se ha identificado a los Proveedores críticos? <b>H9</b>		X	10	0	
5	¿El manual de gestión y administración de riesgos fue aprobado por la Junta de Accionistas de la empresa? <b>H10</b>		X	10	0	

## VALORACIÓN DE RIESGOS

NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. PAPEL DE TRABAJO	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
Falta de un Plan de Negocios	CI 1.5 1/2	Código de trabajo Art. 64.- Reglamento interno.- Las fábricas y todos los establecimientos de trabajo colectivo elevarán a la Dirección Regional del Trabajo en sus respectivas jurisdicciones, copia legalizada del horario y del reglamento interno para su aprobación.	No se ha realizado un análisis de ventas a largo plazo, estrategias, recursos, productos, etc.	No se tiene claro la utilización de los recursos, estrategias para las ventas en un tiempo determinado.	Elaborar un plan de negocios
Falta de un plan de contingencia sobre desastres naturales.	CI 1.5 1/2	INSTITUTO NACIONAL DE DEFENSA CIVIL; Guía marco de la elaboración del plan de contingencia	No se ha realizado un estudio sobre riesgos de desastres naturales.	Existe un alto riesgo de que suceda un desastre natural y afecte a la empresa.	Desarrollar un plan de contingencia de desastres naturales



**EMPRESA H. & N. S.A.**  
**AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**CI 1.5**  
**1/2**

<b>FUNCIONARIO:</b>	Ing. Segundo Corrales
<b>CARGO:</b>	Gerente General
<b>FECHA:</b>	29/01/2015
<b>HORA DE INICIO:</b>	10H00
<b>HORA DE FINALIZACIÓN:</b>	11H30

### Componente: Valoración de Riesgos

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACION	OBSERVACIÓN
3	¿La empresa está preparada para contrarrestar acciones competitivas que este dentro de un Plan de Negocios? <b>H11</b>		X	10	0	
4	¿La Empresa posee un plan de continuidad del negocio? <b>H11</b>		X	10	0	
5	¿La Empresa posee un plan de contingencias de desastres naturales, plan de continuidad del negocio? <b>H12</b>		X	10	0	

**ACTIVIDADES DE CONTROL**

NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. PAPEL DE TRABAJO	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
Falta de un Manual de Gestión de Riesgos.	CI 1.6 1/2	Manual de Gestión de Riesgos, Secretaria Nacional de Riesgos, AGROCALIDAD, Detección del Riesgo, Evaluación del Riesgo y Respuesta al Riesgo	No se cuenta con un análisis de riesgos empresariales.	Perdidas, mal uso de recursos, Accidentes laborales, pérdidas financieras, etc.	Crear un Manual de Gestión de Riesgos.
No existe capacitación para mejorar la atención al cliente (Calidad y atención al Cliente)	CI 1.7 2/2	Reglamento Interno; Estrategia; Geremi Kourdi Enciclopedia THE ECONOMIST nos dice que es un proceso para la satisfacción total de los requerimientos y necesidades de los mismos.	No existe un presupuesto para la capacitación	No se tiene una buena interacción con el cliente	Desarrollar cursos capacitación de interacción al cliente



AUDITORES INDEPENDIENTES C&M

**EMPRESA H. & N. S.A.**  
**AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

CI 1.7  
1/2

<b>FUNCIONARIO:</b>	Ing. Segundo Corrales
<b>CARGO:</b>	Gerente General
<b>FECHA:</b>	29/01/2015
<b>HORA DE INICIO:</b>	10H00
<b>HORA DE FINALIZACIÓN:</b>	11H30

**Componente: Actividades de Control**

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACION
1	¿Cuenta con un manual de funciones empresarial? <b>H13</b>		X	10	0	
2	¿Se cuenta con un manual de políticas empresariales? <b>H13</b>		X	10	0	
12	¿Se ha creado charlas sobre interacción y trato con el cliente? <b>H14</b>		X	10	0	

**MONITOREO**

NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. PAPEL DE TRABAJO	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
No existe de un Departamento de Auditoría Interna.	CI 1.9 2/2	Manual de funciones y Normativa interna Empresarial, Javier Romero de Gestipolis determina al departamento de Control Interno como base de control	No se cuenta con el personal capacitado en esta área.	No Existe Control Interno.	Crear un departamento de AUDITORÍA Interna y controlar personal capacitado en el área de control interno



**EMPRESA H. & N. S.A.**  
**AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**CI 1.9**  
**1/2**

<b>FUNCIONARIO:</b>	Ing. Segundo Corrales
<b>CARGO:</b>	Gerente General
<b>FECHA:</b>	29/01/2015
<b>HORA DE INICIO:</b>	10H00
<b>HORA DE FINALIZACIÓN:</b>	11H30

**Componente: Monitoreo**

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
10	¿Cuenta la empresa con un departamento de auditoría interna capaz de controlar constantemente a la empresa? <b>H15</b>		X	10	0	

# AUDITORIA FINANCIERA

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL  
EFFECTIVO**

- CAJA CHICA
- CUENTA CORRIENTE BANCO DE PICHINCHA 3432525104

**DOCUMENTOS Y CUENTAS POR  
COBRAR**

- CLIENTES NO RELACIONADOS

**ACTIVOS BIOLOGICOS**

- SEMOVIENTES EN PRODUCCION LIVIANA

**OBLIGACIONES CON  
INSTITUCIONES FINANCIERAS**

- REVNI

**INGRESO POR ACTIVIDADES  
ORDINARIAS**

- VENTA LIVIANA H&N

**COSTO DE VENTAS Y  
PRODUCCION**

- NO SE CUENTA CON INFORMACION

**GASTOS ADMINISTRATIVOS Y  
VENTAS**

- PROVISION CUENTAS INCOBRABLES

# HALLAZGOS EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

No	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. PAPEL DE TRABAJO	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
2	Cheque Caducado NÚMERO 2456 emitido a favor de Molinos Champión del 23 de octubre del 2012 de la cuenta del Banco del Pichincha NÚMERO # 3432525104 por el valor de \$1511.73	EQ 1.19 1/4	Ley de Cheques Artículo 2	No se realiza un control constante de los cheques que se han caducado y no se los ha cobrado porque no se cuenta con un manual de manejo de la cuenta Bancos	No se tiene un valor real en la cuenta Bancos	Se debe tomar en cuenta la ley de Cheques en el artículo 2 que dice que se debe dar de baja a los cheques que sobrepasan los 13 meses y no han sido cobrados.



H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.  
CONCILIACIÓN BANCARIA  
31 DE DICIEMBRE DEL 2013

H&N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.				
BANCO DEL PICHINCHA CTA. CTE. NO. 3432525104				
CONCILIACIÓN BANCARIA				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013				
SALDO SEGÚN LIBROS				495.610,89
SALDO SEGÚN ESTADO BANCARIO				
(-) CHEQUES GIRADOS NO COBRADOS				522.831,48
FECHA	BENEFICIARIO	CH	VALOR	REF.
23/10/2012	MOLINOS CHAMPION S.A.	2456	1.511,73	H
12/07/2013	M&G MEDINA GARCÉS SEGURIDAD CIA. LTDA.	3048	1.794,21	✓
17/07/2013	LLANO CASTRO JOSÉ EFRAÍN	3064	19,22	✓
25/07/2013	MINI GUANO BALLESTEROS ROMMEL FRANKLIN	3103	180,20	✓
05/08/2013	ADITMAQ ADITIVOS Y MAQUINARIAS CIA. LTDA.	3157	17.341,27	✓
16/08/2013	GLORIA CORRALES	3200	3.826,30	✓
16/08/2013	HERNÁN CORRALES	3201	7.763,16	✓
16/08/2013	HERNÁN CORRALES	3202	7.763,16	✓
16/08/2013	RUTH LUCERO	3203	3.128,63	✓
20/09/2013	CHANGO DUEÑAS EDGAR NEPTALI	3387	6,34	✓
20/09/2013	NELL Y KATERINE FARFÁN MIELES	3388	117,38	✓
25/09/2013	INCUBANDINA S.A.	3394	26,15	✓
22/10/2013	ARANGO ARANGO ANDRÉS ALBERTO	3482	99,55	✓
01/11/2013	ADITMAQ	3502	3.936,51	✓
01/11/2013	AVIPECUARIA LA GOLONDRINA	3503	200,26	✓
01/11/2013	GAVILÁNEZ YANCHATUÑA EDWIN	3509	26,85	✓
22/11/2013	NARANJO EDISON	3547	277,65	✓
22/11/2013	VELASTEGUI JUAN	3554	91,29	✓
22/11/2013	CASTILLO LORENA	3556	526,26	✓
27/11/2013	VILLARROEL MIGUEL	3564	2.240,49	✓



H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.

ASIENTOS DE AJUSTES.

FECHA	Código contable	DETALLE	REF.	DEBE	HABER
18/02/2015	111030100 220505001	BANCOS PROVEEDORES. Por reposición de cheque No.2456 otorgado a la empresa Molinos Champión, el 14 de octubre del 2012 que no ha sido cobrado en un lapso de 14 meses	EQ 1.19 1/4	1.511,73	1.511,73

No	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. PAPEL DE TRABAJO	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
3	Falta de registro de Sobregiro Bancario del mes de julio del 2012 por \$-13941.33 de la cuenta del Banco del Pichincha NÚMERO # 3432525104	EQ 1.13 1/2	Párrafo 7.2 de las NIIF para Pymes son considerados como actividades de financiamiento, y la NIIF 9 que establece el registro en una cuenta del pasivo.	No se realizó el registro del sobregiro bancario del mes de julio 2012 porque no existe un manual de manejo de la cuenta Bancos.	La cuenta sobregiro bancario no cuenta con un valor real	Se debe realizar un control de las cuentas mensualmente con el estado bancario, es decir realizar una conciliación bancaria correcta

**H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.**  
**LIBRO MAYOR SOBREGIRO BANCO PICHINCHA CTA. CORRIENTE**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

Catálogo:	12	Código:	2.1.1.06.01.01	Cuenta:	Sobregiro Bco. Pichincha	Debe	Haber
Oficina	Concepto	Referencia	NDiario	Fecha			
MATRZ	GENERACION AUTOMATICO -		37999	01/01/2012		0	53.516,78
MATRZ	NO RECLAS.SOBREGIRO B -		38976	09/01/2012		53.516,78	0
MATRZ	NO RECLAS.SOBREGIRO B -		43573	31/01/2012		0	61908,47
MATRZ	NO TRASFERENCIA.SOBRE -		44085	09/02/2012		61908,47	0
MATRZ	NO RECLAS.SOBREGIRO B -		48696	29/02/2012		0	93932,68
MATRZ	NO RECLAS.SOBREGIRO B -		90366	06/03/2012		93932,68	0
MATRZ	NO RECLAS.F.SOBREGIRO I -		55593	31/03/2012		0	70.041,63
MATRZ	NO RECLAS.SOBREG.BAN -		57451	19/04/2012		70.041,63	0
MATRZ	NO TRANSF.SOBREGIRO B -		61634	30/04/2012		0	20.289,84
MATRZ	NO TRANSF.SOBREGIRO B -		63382	15/05/2012		20.289,84	0
MATRZ	NO TRANSF.SOBREGIRO B -		97220	30/09/2012		0	5.950,25
MATRZ	NO TRASF.SOBREGIRO BAI -		97767	03/10/2012		5.950,25	0
MATRZ	NO TRASF.SOBREGIRO BAI -		227740	31/12/2012		0	160.390,36

Saldo Anterior:

Saldo

BANCO DEL PICHINCHA	
BANCOS	
CUENTA CORRIENTE 33432525104	
AÑO 2012	SALDO SEGÚN LIBROS
ENERO	-151908,47
FEBRERO	-93932,68
MARZO	-70041,63
ABRIL	-20259,54
MAYO	6926,12
JUNIO	19085,31
JULIO	-13941,33
AGOSTO	45449,95
SEPTIEMBRE	-5950,25
OCTUBRE	27619,61
NOVIEMBRE	30599,92
DICIEMBRE	-160390,36 P

13

NºRegistros:

455.608,65

655.996,01

«Se encuentra pendiente de registro un valor de \$-13941,33, EQ 1.13 1/2 no se lo contabilizo en la cuenta Sobregiro Bancario por lo que auditoría propone un Asiento de Ajuste A/A 1/1 y un Hallazgo H/H 1/1

✓ Cotejado con auxiliares de Banco

FECHA	Código contable	DETALLE	REF.	DEBE	HABER
18/02/2015	111030100 111030102	-2- BANCOS SOBREGIRO BANCARIO BANCO PICHINCHA CTA. CTE. Registro del sobregiro Bancario del mes de junio del 2012.	EQ 1.13 1/2	1.3941,33	1.3941,33

# HALLAZGOS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A CLIENTES NO RELACIONADOS

No	NOMBRE DE HALLAZGO	REF. PAPEL DE TRABAJO	CRITERIO	CAUSA	EFFECTO	RECOMENDACIÓN
1	Saldo pendiente de confirmación de la Sra. Lidia Paguay, con factura NÚMERO 285 por el valor de \$ 3.885,00	DR 2.7 9/13	Según el artículo 30 del Código de Comercio “los comerciantes conservarán los libros, correspondencia, documentación y justificantes concernientes a su negocio, debidamente ordenados, durante seis años a partir del último asiento realizado en los libros.	La factura 285 del 10 de octubre del 2013, se encuentra pendiente de confirmación pese a que se efectuó llamadas telefónicas.	No se puede analizar si el saldo de la cuenta es real porque no se nos ha entregado ni las facturas físicas para confirmarlo.	Que la empresa inicie el proceso de cobro del monto total.



H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A  
CONFIRMACIONES TELEFÓNICAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Ambato, 16 de Enero de 2014

Sra. Lidia Gardenia Paguay

CLIENTE DE H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.

De mi consideración.

H y N huevos Naturales Ecuador se encuentra en un proceso de auditoría externa, por lo que solicitamos de la manera más comedida nos conteste las siguientes preguntas:

FACTURA NÚMERO: 285  
VALOR: \$ 3.885,00  
FECHA DE COMPRA: 22/10/2013

AGRADECEMOS SU GENTILEZA

Número de contacto 0983190205

SI No se logró confirmar el valor, por lo que auditoría propone un H/H

1.1.1.01.01.02 CAJA CHEQUES							
Oficina	Concepto	Referencia	Fecha	Debe	Haber	Saldo	
MATRIZ	RC-600 Abono(s) FC#002001-4289;	487 - PAGUAY AMAGUAYA LIDA GARDENIA	278342	22/10/2013	3.885,00	0,00	39.577,36
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/22 15:43:31	-	278350	22/10/2013	0,00	21.295,83	18.281,53
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/22 15:43:31	-	278362	22/10/2013	0,00	20.902,87	-2.621,34
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/22 15:43:31	-	278374	22/10/2013	0,00	7.761,56	-10.382,90
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/22 15:43:31	-	278375	22/10/2013	0,00	5.557,13	-15.940,03
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/22 15:43:31	-	278386	22/10/2013	0,00	17.517,08	-33.457,11

1.1.1.02.01.08 BANCO PRODUBANCO CTA. CTE. #208001395							
OFICINA	CONCEPTO	REFERENCIA	N Diario	FECHA	DEBE	HABER	SALDO
MATRIZ	ND-NC TRANSFERENCIA ENTRE CTAS PROPIAS	-	277568	18/10/2013	5.000,00	0,00	4.236,52
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/18 16:32:41	-	277737	18/10/2013	3.799,59	0,00	8.035,91
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/18 16:32:41	-	277738	18/10/2013	6.638,64	0,00	14.674,55
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/22 15:43:31	-	278350	22/10/2013	21.295,83	0,00	35.970,38
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/22 15:43:31	-	278386	22/10/2013	17.517,08	0,00	53.487,46
MATRIZ	ND = 285-CH Protestado = 1623 -Banco DITE -Cuenta = 1620	487 - PAGUAY AMAGUAYA LIDA GARDENIA	278388	22/10/2013	0,00	3.885,00	49.602,46
MATRIZ	CH - 810 REEMBOLSO CONSULTORES SR. JESUS CAMERO Distribución 1/1	113 - INCUBANDINA S.A	278810	23/10/2013	0,00	280	49.322,46
MATRIZ	CH - 811 PAGO CR.- CARLOS DIAZ Distribución 1/1	113 - INCUBANDINA S.A	278812	23/10/2013	0,00	315	49.007,46
MATRIZ	CH - 812 PAGO SR.- RANDY VIVAS Distribución 1/1	113 - INCUBANDINA S.A	278816	23/10/2013	0,00	175	48.832,46
MATRIZ	CH - 813 PAGO SR.- GUILLERMO FERNÁNDEZ Distribución 1/1	113 - INCUBANDINA S.A	278818	23/10/2013	0,00	385	48.447,46
MATRIZ	CH - 814 PAGO SR.- BERNARDO AGUIRRE Distribución 1/1	113 - INCUBANDINA S.A	278823	23/10/2013	0,00	280	48.167,46
MATRIZ	CH - 815 PAGO SR.- JUAN VALENTINIS Distribución 1/1	113 - INCUBANDINA S.A	278828	23/10/2013	0,00	385	47.782,46

# HALLAZGO POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

No	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. PAPEL DE TRABAJO	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
1	Diferencia en registro de venta de las facturas a Crédito NÚMERO FC#002001-3634 por el valor de \$172.86 FC#002001-3610 por el valor de \$0.08 FC#002001-3615 por el valor de \$0.08 FC#002001-3616 por el valor de \$0.08 Siendo un total de \$ 173.10	IO 5.7 1/1	La NEA 5 establece por errores a errores matemáticos, administrativos, o una distorsión de un PCGA.	No se registró bien el valor de venta a granja Tabugandia	Error en el saldo de la cuenta ventas livianas	Realizar el asiento de ajuste y verificar los valores que se registran cotejándolos con el auxiliar y la factura.



## H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A CÉDULA SUMARIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

FACTURA	NOMBRE	ASIENTO	FECHA	SALDO SEGÚN MAYOR	SALDO SEGÚN AUXILIAR	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	DIFERENCIA
Factura a Crédito FC# 002001 - 3634	286 - Granja Tabugandiana S.A.	226671	28/12/2012	20.256,00	20.226,30	20.053.44	172.86
Factura a Crédito FC# 002001 - 3610	113 - INCUBANDINA S.A	151449	12/12/2012	0,08	0,00	0,08	0,08
Factura a Crédito FC# 002001 - 3615	369 - Arana Aguilar Wilson Alberto	225663	24/12/2012	0,08	0,00	0,08	0,08
Factura a Crédito FC# 002001 - 3616	369 - Arana Aguilar Wilson Alberto	225665	24/12/2012	0,08	0,00	0,08	0,08
<b>TOTAL</b>							173.10

⚠ Diferencia encontrada en el registro de la Cuenta Ventas Livianas en la factura Número 002001 3634 de la Granja Tabugandiana S.A., IO5.5 3/3 por lo que auditoría propone un asiento de Ajuste **H/A 1/1**

## ASIENTO DE AJUSTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

FECHA	CÓDIGO CONTABLE	DETALLE	REFERENCIA	DEBE	HABER
18/02/2015	1010205	-1- CUESTAS POR COBRAR CLIENTES	IO 5.7 1/1	173,10	
	4105050001	VENTAS LIVIANAS Ajuste por diferencia en ventas faltante			173,10

# HALLAZGO GASTOS CUENTAS INCOBRABLES

No	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. PAPEL DE TRABAJO	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
1	Diferencia en el valor del total de la cuenta gasto cuentas incobrables por un valor de \$ 13.884.10 del 31 de diciembre del 2012	AV 6.4 1/1	Las NIFF establecen que se debe calcular la provisión el estudio histórico y las posibilidades de cobrabilidad de la empresa.	Es una provisión hecha por el contador	No se cuenta con un saldo real de la cuenta gasto cuentas incobrables al año 2012	realizar un asiento de ajustes



## H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A LIBRO MAYOR PROVISIONES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012.

7.1.1.02.01.31 CUENTAS INCOBRABLES							
Oficina	Concepto	Diario	Fecha	Debe	Haber		Saldo
MATRIZ	GTO PROVISIÓN 1% CTAS INCOBRABLES AÑO 2012 CLIENTE SY DCTOS POR COBRAR	227635	31/12/2012	6.873,18	0,00		6.873,18
MATRIZ	GTO PROVISIÓN 1% CTAS INCOBRABLES AÑO 2012 CLIENTE SY DCTOS POR COBRAR	227635	31/12/2012	2.040,61	0,00		8.913,79√
MATRIZ	RECLASIF. CTAS POR CTAS DADAS DE BAJA AÑO 2007	227709	31/12/2012	141.062,46	0,00		149.976,25
MATRIZ	GENERACIÓN AUTOMÁTICA DE: ASIENTO DE CIERRE DE CUENTAS POR INGRESOS Y GASTOS. PERÍODO: 2012/12/31 00:00:00	227826	31/12/2012	0,00	149.976,25		0,00
	<b>SALDO</b>						<b>149.976,25D</b>

NA los valores de la cartera que tenían fecha del año 2007, se dieron de baja para el año 2013

√ Valor cotejado con el auxiliar del año 2012 AV6.9 1/1

D Diferencia encontrada con el Balance de Comprobación AV6.1 6/6, por lo que se propone un asiento de ajuste A/A y un hallazgo H/H

CÓDIGO	CUENTA	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO	%
7.1.1.02.01.25	Estadias-Hospedaje	521,44	-	521,44	0,09
7.1.1.02.01.26	Transporte interno	4,00	-	4,00	0,00
7.1.1.02.01.27	Suministros y Materiales de Oficina	246,91	47,06	199,85	0,04
7.1.1.02.01.28	Revistas y Periódicos	91,39	-	91,39	0,02
7.1.1.02.01.29	Publicidad y Propaganda	1.461,97	-	1.461,97	0,26
7.1.1.02.01.30	Regularización de Inventarios	-	-		
7.1.1.02.01.31	Cuentas Incobrables	163.860,35	-	163.860,35	29,49 <b>D</b>
7.1.1.02.01.32	Perdidas en Ventas de Activos	-	-		
7.1.1.02.01.33	Mantenimiento y Reparación de Vehículos	55.858,63	6.278,64	49.579,99	8,92
7.1.1.02.01.34	Estibaje	4.194,87	755,84	3.439,03	0,62
7.1.1.02.01.35	Enseres Menores	5.208,24	-	5.208,24	0,94
7.1.1.02.01.36	Material de Imprenta	-	-		
7.1.1.02.01.37	Gastos de Gestión	-	-		
7.1.1.02.01.38	Merma Transporte	-	-		
7.1.1.02.01.39	Análisis de Laboratorio	-	-		
7.1.1.02.01.40	Peajes	3.215,14	-	3.215,14	0,58
7.1.1.02.01.41	Descuento por Bonificación Pollita BB	-	-		-
7.1.1.02.01.42	Baja de Semovientes	-	-		-
7.1.1.02.01.43	Gasto Impuesto a la Renta	-	-		-
7.1.1.02.01.90	Gastos no Deducibles	26,58	-	26,58	0,00
7.1.1.02.01.91	Gastos Varios	78,29	0,01	78,28	0,01

Después de analizar el extracto del Balance General al 31 de diciembre se puede ver que la cuenta que tiene el valor más significativo en relación a los Gastos Administrativos y Ventas es la cuenta Cuentas Incobrables, por lo que llegamos a la conclusión que esta debe ser la cuenta auditada.

**D** Diferencia encontrada con el saldo del libro mayor de Gasto Cuentas Incobrables **AV 6.4 1/1**



**H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A**  
**ASIENTO DE AJUSTE**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.**

<b>FECHA</b>	<b>CÓDIGO CONTABLE</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
18/02/2015	5145000025  1399100001	-1- GASTO CUENTAS INCOBRABLES  PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES  Diferencia encontrada entre el Balance de Comprobación y el Libro Mayor	AV5 1/1	13.884,10	1.3884,10

No	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. PAPEL DE TRABAJO	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
2	Valor no sustentado por \$ 247.511,34 de la provisión del año 2013	AV 6.5 1/1	LORTI 1 % del total del total de la transacción o el 10% del total de la cartera	No determinada	No se establece una provisión real	Establecer un manual de manejo de las cuentas incobrables, en donde se determine porcentajes de provisión.



**H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A**  
**LIBRO MAYOR PROVISIONES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.**

REF.	CÓDIGO	REF.	FECHA	REF.	VALOR	MONEDA	CÓDIGO	TIPO	DESCRIPCIÓN
20131031	100000148	SA	31/10/2013	40	0,01	USD	2000101004	GENÉRICO	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
20131031	100000197	SA	31/10/2013	40	213.864,13	USD	2000101004	GENÉRICO	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
PROV INCOBRA 2013	100005806	AB	31/12/2013	40	247.511,34	USD	2000101005	LIVIANA	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES 2013
REVERSO AJ JUNIO13	100005802	AB	31/12/2013	50	-213.864,14	USD	2000101005	LIVIANA	REVERSO AJUSTES JUNIO 2103 PROVISIÓN INCOBRABLES
					247.511,34	USD			
	Cuenta 5145000025				247.511,34	USD			

✓ Valor cotejado con el diario de ajustes al 31 de Diciembre del 2013 AV6.51/1

✓ Valor cotejado con el comprobante del SRI AV6.8 1/1, pero no se lo justifica por lo que auditoría propone un hallazgo H/H

**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA**

Año fiscal 2013

**Cálculo del Gasto Deducible por provisión para cuentas incobrables**

Detalle

Valor

Cartera Total a efectos del cálculo del límite del 10%	1.357.977,40	NA
Porcentaje establecido	10%	
Límite 10% para provisión acumulada	135.797,74	
Provisión Acumulada 2013	644.711,04	
Diferencia Provisión Acumulada declarada vs Límite 10%	-508.913,30	
Detalle	Valor	
Créditos comerciales concedidos en el 2013 (Pendientes de recaudación al 31/12/2013)	881.181,89	
Porcentaje establecido	1%	
Límite 1% para Gasto provisión para cuentas incobrables	8.811,82	
Gasto Provisión para cuentas incobrables 2013 (b)	247.511,34	✓
Diferencia Gasto Provisión vs Límite 1% (a)	-238.699,52	

NA Es el valor con el que cuenta la cartera al 31 de diciembre del 2013

# AUDITORIA DE GESTIÓN

NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. PAPEL DE TRABAJO	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
No se cuenta con un Plan de Negocios	AG 3.1 1/3	Código de trabajo Art. 64.- Reglamento interno.- Las fábricas y todos los establecimientos de trabajo colectivo elevarán a la Dirección Regional del Trabajo en sus respectivas jurisdicciones, copia legalizada del horario y del reglamento interno para su aprobación.	No existe un área adecuada de ventas y marketing.	Decremento en las Ventas y de clientes potenciales.	Crear un Plan de Negocios
No existe un FODA empresarial	AG 3.1 1/3 y 2/3	Reglamento Interno basado en libros como:  Como Diseñar un Plan de Negocios de Graham Friend y Stefan Zehle para alcanzar la óptima combinación entre los recursos de la empresa con el entorno , a fin de lograr una ventaja competitiva	No se cuenta con una planificación estratégica	No se ha determinado as fortalezas y debilidades empresariales dejando como consecuencia una mala toma de decisiones	Desarrollo de planificación estratégica

## OBJETIVO:

- Incrementar las ventas en un 25% en el año 2013 con la finalidad de incrementar la utilidad.
- Capacitar al 80% del personal administrativo, en sus diferentes áreas de desempeño con presupuesto \$8.000,00 para el año 2013

NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. PAPEL DE TRABAJO	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
Porcentaje de Ventas	AG 3.5 6/13	Plan Estratégico	No se conto con plan de marketing ni estrategias para promocionar el negocio que incremente las ventas	No se alcanzo el nivel esperado de ventas	Crear estaretgias de marketing que promociione el negocio
Falta de Capacitación al Personal Administrativo	AG 3.5 10/13	Normativa interna, IX, Plan estratégico	El presupuesto es mínimo para todo el personal que cuenta la empresa	Por la falta de capacitación no alcanza índices de producción elevada	Desarrollar un presupuesto mayor para capacitación de personal

NOMBRE DEL INDICADOR	FACTOR CRÍTICO	FÓRMULA DEL INDICADOR	CÁLCULO DEL INDICADOR
Establecer el porcentaje que se incrementó de ventas.	Que no se haya incrementado las ventas Que no tengamos la producción suficiente para satisfacer la demanda.	Ventas año 2013/ ventas año 2012 *100	(7'443.897,00/6'124.118,00) *100=22% <b>H 15</b>
Capacitación al Personal Administrativo	Que no se le capacite al personal	Total de capacitación/Total presupuesto	(4.183,93/8.000,00)*100=52% <b>H17</b>

No	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. PAPEL DE TRABAJO	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
10	El capital de trabajo es negativo es -49,911	<b>AG 3.3</b> <b>1/17</b>	Enciclopedia financiera, Características de los Ratios Financieros	No tiene capacidad económica para seguir sus actividades con normalidad.	Riesgo de no continuar con el normal ritmo de trabajo dentro de la empresa a corto plazo.	Crear políticas de gestión de cobranza.
11	La empresa no dispone de liquidez es de 0,97	<b>AG 3.3</b> <b>2/17</b>	Enciclopedia financiera, Características de los Ratios Financieros	No posee dinero en efectivo para cubrir acontecimientos inesperados.	Problemas Financieros.	Crear un manual con políticas de ventas a crédito y gestión de cobranzas.
12	Los días promedio de cobro para la empresa son muy extensos 66 días	<b>AG 3.3</b> <b>5/17</b>	Políticas de crédito y cobranzas de una empresa	Los días promedio de cobro y recuperación de ventas a crédito son demasiado extensos.	Liquidez muy baja, poder de adquisición de materia prima, obligaciones y adquisiciones, etc.	Crear un manual con políticas de ventas a crédito y gestión de cobranzas.
13	ROI bajo para el 2012 fue de -1,8% y 5,6% 2013 según la utilidad	<b>AG 3.3</b> <b>10/17</b>	Enciclopedia financiera, Características de los Ratios Financieros	En relación a los activos que mantiene la empresa la rentabilidad generada es baja.	Alto nivel de activos improductivos y rentabilidad muy baja.	Análisis de los activos improductivos y de los índices de rentabilidad, elaboración de manual de gestión de cobros.
14	Alto índice de apalancamiento.	<b>AG 3.3</b> <b>11/17</b>	Enciclopedia financiera, Características de los Ratios Financieros	No existe análisis previo a contraer deudas u obligaciones.	Las obligaciones de la empresa, presentan un alto nivel de endeudamiento, producto de las ventas a crédito y su lenta recuperación.	Análisis previo a contraer obligaciones, análisis de capacidad de endeudamiento a corto y largo plazo, ventas a crédito con plazos cortos.

## AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

- NO PRESENTA HALLAZGOS, SE ENCUENTRA AL DIA EN EL CUMPLIMIENTO DE SUS OBLIGACIONES

**DIRECCIÓN NACIONAL**  
**CERTIFICADO DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO**  
**12 de febrero de 2015**

Señor/a:

**CORRALES BASTIDAS SEGUNDO JAVIER**

**GERENTE GENERAL DE H&N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A. RUC: 0591709399001**

Presente.-

De acuerdo a la revisión efectuada en la base de datos del Servicio de Rentas Internas, el sujeto pasivo H&N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A. con RUC número 0591709399001, se encuentra en estado **ACTIVO**, ha cumplido la presentación de sus declaraciones impositivas hasta DICIEMBRE 2014, y no registra obligaciones pendientes por este concepto a la fecha de emisión del presente certificado.

facultades determinadora y de control, orientadas a comprobar la correcta aplicación de las normas tributarias vigentes, sin perjuicio de aplicar las sanciones correspondientes en caso de detectarse falsedad en la documentación presentada.

El presente certificado, no tiene validez legal para el proceso de cancelación ante la Superintendencia de Compañías.

Particular que comunico para los fines de ley.

**SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**  
**CÓDIGO: SRICCT2015000019687**

Fecha y Hora: 12 de febrero de 2015 17:14



REPÚBLICA DEL ECUADOR

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR - REGISTRO DE SOCIEDADES

CERTIFICADO DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES Y EXISTENCIA LEGAL

DENOMINACIÓN DE LA COMPAÑÍA: HEN HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.

NÚMERO DE EXPEDIENTE: 152994

RUC: 0591709399001

CAPITAL SOCIAL: 1300000.0000

DIRECCIÓN: PANAMERICANA NORTE KM 20 Y N/A No. 5/N BARRIO.

TELÉFONO: 0527183392

DOMICILIO: TAMAYO

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES:  SI  NO HA CUMPLIDO

LA COMPAÑÍA TIENE ACTUAL EXISTENCIA JURÍDICA Y SU PLAZO SOCIAL CONCLUYE EL: 22/04/2025

Siendo responsabilidad del Representante Legal la veracidad de la información remitida a esta Institución, de conformidad con los artículos 20, 23 y 449 de la Ley de Compañías, certifico que esta compañía ha cumplido con sus obligaciones.

FECHA DE EMISIÓN: 15/04/2015

Es obligación de la persona o servidor público que recibe este documento validar su autenticidad ingresando al portal web [www.supcomps.gub.ec/portaldeinformacioncertifica.php](http://www.supcomps.gub.ec/portaldeinformacioncertifica.php) con el siguiente código de seguridad



# OPINIÓN DE AUDITORÍA

En nuestra opinión, los estados contables que se acompañan presentan razonablemente en todos sus aspectos de importancia, la situación patrimonial y financiera H&N Huevos Naturales Ecuador S.A. al 31 de diciembre del 2013 y los resultados de sus operaciones, por el año terminado en esa fecha, de conformidad con normas prescritas por el Servicio de Rentas Internas, La Superintendencia de Compañías y las Normas de Contabilidad vigentes, salvo por los siguientes aspectos:

Tuvimos limitación para desarrollar los procedimientos de auditoría de las Cuentas Costos de ventas que representa el 12.60% del Estado de Resultados y Activos Biológicos que representan el 13.23% del Balance General, debido a que no se obtuvo la información requerida.

Con la finalidad de mejorar la gestión administrativa financiera, de cumplimiento y alcance de objetivos de H&N Huevos Naturales Ecuador S.A se sugiere que las recomendaciones sean implantadas.

# CONCLUSIONES

- Con el desarrollo de la auditoría integral hemos logrado determinar falencias en el área de control interno, financiera, gestión, desarrollando recomendaciones para cada una de las áreas involucradas con la finalidad de tomar acciones correctivas.
- En la auditoría de control interno se tiene un nivel de riesgo moderado, ya que la empresa no cuenta con un código de ética empresarial, ni con un manual de funciones así como no se tiene un departamento de control interno dándonos como conclusión que no existe un control frecuente y adecuado de las actividades que se desarrollan en la empresa.
- En la Auditoría Financiera no cuenta con un manual de políticas contables dando como resultado un valor elevado en la provisión de las cuentas incobrables.
- En la auditoría Cumplimiento se ha verificado que se encuentra bien con las entidades de Control del país, es así que se nos entregó el certificado de la empresa de cumplimiento de sus obligaciones con el Servicio de Rentas Internas.
- La auditoría de Gestión nos ayudó a concluir que la gestión en índices tales como liquidez, capital de trabajo días de cobro tienen valores bajos es decir no se cuenta con dinero para cubrir obligaciones inmediatas.

# RECOMENDACIONES

- Se recomienda a Gerencia General disponga al área de TTHH coordine conjuntamente con el área de Sistemas y los proveedores del Sistema SAP una capacitación completa sobre el manejo del sistema, luego del cual deberán realizar una evaluación sobre la capacitación al personal para evaluar resultados.
- Se recomienda a Gerencia General conjuntamente con el área de TTHH identificar los puestos de trabajo que manejan bienes de alto costo y cuantificarlos, para que obtengan cauciones.
- Se recomienda a Gerencia General realizar los estudios de impacto ambiental y elaboran un Plan de Responsabilidad Ambiental.
- Se recomienda a Gerencia General disponer dar seguimiento al presupuesto POA e indicadores de gestión, elaborar un informe mensual con el análisis del seguimiento dirigido a Gerencia General y con copia a AUDITORÍA Interna y la junta de accionistas.
- Se recomienda a Gerencia General disponga al área de contabilidad que es la encargada del registro y conciliación de la cuenta Bancos regularice el saldo de la cuenta Banco Pichincha.
- Se recomienda a Gerencia General disponga al área de Ventas elaborar un manual de ventas en el cual, se identifique de manera clara el procedimiento y la política para crear provisiones de cuentas por cobrar.
- RECOMENDACIÓN A LA ESPE enviar el oficio a las Empresas donde se realice el trabajo de auditoría recalcando que se debe dar información suficiente como una Auditoría Externa.

GRACIAS.....