



ESPE

**UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA**

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y DEL COMERCIO**

CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

**PROYECTO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN
DEL 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.**

TOMO I

AUTORES:

**MAYRA NATHALIE BENALCÁZAR CHILUISA
CARLOS DANIEL ALCOCER YUNDA**

**DIRECTOR: DRA. CARLA ACOSTA
CODIRECTOR: DRA. MÓNICA FALCONÍ**

**LATACUNGA
2015**

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS - ESPE
CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA
DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

NOSOTROS: ALCOCER YUNDA CARLOS DANIEL

BENALCÁZAR CHILUISA MAYRA NATHALIE

DECLARAMOS QUE:

DECLARAMOS QUE: El presente proyecto denominado “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”, fue desarrollado con base a una investigación exhaustiva y detallada, respetando derechos intelectuales de autor, conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. En tal virtud este trabajo es de nuestra autoría. Por consiguiente, nos responsabilizamos del contenido, veracidad y alcance científico del proyecto de grado anterior mente mencionado.

Consecuentemente este trabajo es de nuestra autoría.

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

Latacunga, Abril del 2015.

Carlos Daniel Alcocer Yunda

C.C.: 0503260507

Mayra Nathalie Benalcázar Chiluisa

C.C.: 0502567597

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS – ESPE
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS
Y DE COMERCIO
CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

CERTIFICADO

Dra. Carla Acosta

Dra. Mónica Falconí

CERTIFICAN

Que el trabajo titulado **“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”** realizado por CARLOS DANIEL ALCOCER YUNDA Y MAYRA NATHALIE BENALCÁZAR CHILUISA, ha sido guiado y revisado periódicamente y cumple normas estatutarias establecidas por la ESPE, en el Reglamento de Estudiantes de la Universidad de las Fuerzas Armadas-ESPE.

Debido a que constituye un trabajo de excelente contenido científico que servirá para la enseñanza/aprendizaje y a la aplicación de conocimientos y al desarrollo profesional por lo que, **Si** recomiendan su publicación.

El mencionado trabajo consta de un documento empastado y un disco compacto el cual contiene los archivos en formato portátil de Acrobat (PDF). CARLOS DANIEL ALCOCER YUNDA Y MAYRA NATHALIE BENALCÁZAR CHILUISA que lo entregue a Ing. Julio Tapia, en su calidad de Director de la Carrera.

Latacunga, Abril 2015

Dra. Carla Acosta

DIRECTOR

Dra. Mónica Falconí

CODIRECTOR

**UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS - ESPE
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS
Y DE COMERCIO
CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA**

AUTORIZACIÓN

NOSOTROS: CARLOS DANIEL ALCOCER YUNDA

MAYRA NATHALIE BENALCÁZAR CHILUISA

Autorizamos a la Universidad de las Fuerzas Armadas la publicación, en la biblioteca virtual de la Institución, del trabajo: **“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”** cuyo contenido, ideas y criterios son de nuestra exclusiva responsabilidad y autoría.

Latacunga, Abril del 2014.

Carlos Daniel Alcocer Yunda

C.C.: 0503260507

Mayra Nathalie Benalcázar Chiluisa

C.C.: 0502567597

DEDICATORIA

Este trabajo se lo dedico a mi hermano Hugo por ser mi apoyo incondicional por guiarme a cada paso por brindarme sus conocimientos por enseñarme a luchar día a día a no rendirme nunca, de igual manera a mi hermano Alex por brindarme su apoyo y en especial a mis padres Víctor Alcocer y María Yunda por ser un ejemplo de vida por enseñarme hacer fuerte y aprender que la vida no es fácil aunque no estén junto a mí sé que algún día Dios nos volverá a juntar.

De igual manera este trabajo lo dedico a mi verdadera y única amiga Mayra Benalcazar por siempre ser mi apoyo incondicional por ser como una hermana para mí, porque siempre estás en los buenos y malos momentos por enseñarme que el rendirse no va con nosotros, mil gracias de corazón te extrañare mucho Mayrita, al igual este trabajo se lo dedico a toda su familia por todo el apoyo brindado en este proyecto.

A la empresa H&N Huevos Naturales del Ecuador S.A por abrirnos sus puertas y poder realizar nuestro proyecto de tesis, en Especial a la Dra. Soñita Zambrano contadora general de H&N por todo su apoyo incondicional y desinteresado

Asimismo este trabajo también se lo dedico a Nuestra Directora la Dra. Carlita Acosta por apoyarnos y guiarnos en nuestro proyecto de titulación por creer en nosotros y a nuestra Codirectora Dra. Mónica Falconí por brindarnos su apoyo y conocimientos en nuestro trabajo.

CARLOS

AGRADECIMIENTO

A Dios, por permitir culminar con éxito esta etapa formativa de mi vida, a mis hermanos Hugo y Alex y en especial a mi padres Vícto Alcocer y María Yunda a mi gran amiga May Benalcazar a su mamá la señora Estelita Chiluisa y a toda su familia, a la Lcda. Lorena Garcia, a mi gran amigo Fabian Navarrete, H&H Huevos Naturales del Ecuador S.A a la Dra. Soñita Zambrado, a mis tutores de tesis Dra Carlita Acosta y Dra. Mónica Falconí, a nuestros profesores y amigos quienes representan en mi vida un logro muy importante en mi vida profesional.

CARLOS

AGRADECIMIENTO

La vida no es fácil, para ninguno de nosotros. Pero... ¡qué importa! Hay que perseverar y, sobre todo, tener confianza en uno mismo.

Marie Curie

Al culminar una etapa más de mi vida llegan infinitos recuerdos a mi mente llenos de alegría por haber conocidos a buenos amigos Gaby, Diana, Viny, Migue, Rommel, Meche y Gige, que siempre me extendieron su mano y con una sonrisa hicieron de esta etapa la mejor que he podido vivir y sé que puedo contar con ustedes.

De manera especial a mi amigo Carlos Conejo porque me demostraste que un verdadero amigo siempre te dice la verdad en la cara aunque te duela en el alma, gracias por haber compartido esta etapa conmigo y ser una gran persona, aunque nos enojamos muchas veces siempre estuviste junto a mí y eres como un hermano siempre me cuidaste y te voy a extrañar mucho.

A Faby por su ayuda en esta etapa, por siempre darme un consejo y estar conmigo gracias por lo quiero mucho.

Mi agradecimiento sincero a la Doctora Carlita Acosta por haber creído en nosotros y por cada uno de sus consejos y aunque muchas veces le matamos de iras, siempre nos ayudó.

A la Doctora Mónica Falconi, por ser una guía en el desarrollo de la tesis.

Un agradecimiento especial a la Doctora Sonia Zambrano y a Xavi Gallo por su ayuda desinteresada y por facilitarnos el acceso a la información de la empresa.

A la ESPE porque en sus aulas pasamos momentos increíbles, llenos de alegría.

May

DEDICATORIA.

Amigos son ángeles, que te prestan sus alas cuando las tuyas no se acuerdan como volar.

Esta tesis es fruto de muchas horas de trabajo, de alegrías y lágrimas, por eso quiero dedicarles a ustedes las personas más importantes de mi vida:

A mi mamá Estelí, por ser una mujer luchadora y trabajadora que nunca se dejó vencer ante las adversidades y por siempre estar conmigo, gracias a usted mamá he llegado tan lejos por eso mi pequeño homenaje a usted.

A mi querida hermana Viví por su siempre tener una palabra de aliento en este duro camino.

A mis adorados Abuelitos Alfonso y Georgina, por ser un ejemplo de vida, quienes siempre nos demuestran su amor, a mis tíos Consue, Pacho, Wilito, Xime, Alfon, Mafer y Milton por su cariño.

A mis pequeños amores Andy, Sebas, Cris, Camí, Vale por siempre estar conmigo y sacar una sonrisa de mí.

A mi Loli porque siempre está conmigo y me acompaño en estas horas de desvelo.

May

ÍNDICE DE CONTENIDO

CARÁTULA.....	i
DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD.....	ii
CERTIFICADO.....	iii
AUTORIZACIÓN.....	iv
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	ix
ÍNDICE DE TABLAS.....	xv
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xvii
RESUMEN.....	xviii
ABSTRACT.....	xix
INTRODUCCIÓN.....	xx
CAPÍTULO I.....	1
1. PERFIL ORGANIZACIONAL	1
1.1. Base legal.....	1
1.2. Objetivo de la empresa.....	12
1.3. La empresa.....	12
1.2.1. Reseña histórica.....	12
1.4. Productos que ofrece la empresa.....	16
1.4.1. Productos.....	16
1.5. Filosofía empresarial.....	19
1.5.1. Misión.....	19
1.5.2. Visión.....	19
CAPÍTULO II.....	22
2. MARCO TEÓRICO.....	22
2.1. Auditoría.....	22
2.2. Antecedentes históricos.....	22
2.3. Objetivo,	24

2.4.	Finalidad.....	25
2.5.	El Auditor.....	25
2.5.1.	Perfil del Auditor.....	26
2.5.1.1.	Gestión del conocimiento.....	26
2.5.1.2.	Habilidades y destrezas.....	27
2.5.1.3.	Experiencia.....	28
2.5.1.4.	Responsabilidad profesional.....	29
2.5.1.5.	Ética.....	30
2.5.1.5.1.	Código de Ética.....	30
2.5.1.5.2.	Responsabilidad Social.....	31
2.6.	El Auditor Interno.....	31
2.6.1.	Alcance de Auditoría Interna.....	32
2.7.	El Auditor Externo.....	32
2.8.	Tipos de Auditoría.....	32
2.8.1	Auditoría de Estados Financieros.....	32
2.8.2	Auditoría de Cumplimiento.	33
2.8.3	Auditoría Operativa.....	33
2.8.4	Auditoría de Sistemas Informáticos.....	33
2.9.	Auditoría Integral.....	34
2.9.2.	Objetivos.....	35
2.9.2.1	General.....	35
2.9.2.2.	Específicos.....	35
2.9.3.	Alcance.....	36
2.9.4.	Auditoría Financiera.....	38
2.9.4.1	Objetivos.....	38
2.9.4.1.1	General.....	38
2.9.4.1.2	Específicos.....	38
2.9.4.2.	Proceso de la Auditoría Financiera.....	38
2.9.5.	Auditoría de Gestión.....	40
2.9.5.1.	Definición.....	40
2.9.5.2.	Objetivos.....	40

	xi
2.9.5.2.1.	Generales..... 40
2.9.5.2.2.	Específicos..... 40
2.9.5.2.3.	Alcance de la Auditoría de Gestión..... 41
2.9.5.3.	Indicadores de Gestión..... 41
2.9.5.3.1.	Mediciones Cualitativas..... 41
2.9.5.3.2.	Mediciones Cuantitativas..... 42
2.9.5.3.3.	Análisis de Estados Financieros por el método de razones..... 42
2.9.6.	Auditoría de Control Interno..... 44
2.9.6.1.	Definición..... 44
2.9.6.2.	Objetivos..... 44
2.9.6.2.1.	General..... 44
2.9.6.2.2.	Específicos..... 44
2.9.6.2.3.	Normas de práctica para los Auditores..... 45
2.9.6.3.	Fases de Auditoría de Control Interno..... 45
2.9.6.4	COSO II..... 46
2.9.6.4.1.	Ambiente interno..... 47
2.9.6.4.2.	Establecimiento de objetivos..... 48
2.9.6.4.3.	Identificación de eventos..... 48
2.9.6.4.5	Actividades de control..... 49
2.9.6.4.6	Información y Comunicación..... 50
2.9.6.4.7.	Monitoreo..... 50
2.9.7.	Auditoría de Cumplimiento..... 50
2.9.7.2.	Objetivos..... 51
2.9.7.3.	Planeación de la Auditoría..... 51
2.10.	Planeación..... 54
2.10.1	Importancia..... 55
2.10.2.	Objetivo..... 55
2.10.3.	Pasos para la Planeación..... 55
2.10.4.	Fuentes de Información..... 56
2.10.5.	Investigación Preliminar..... 57
2.10.7.	Propuesta Técnica..... 58

2.10.8.	Programa de trabajo.....	58
2.10.9.	Asignación de la responsabilidad.....	59
2.11.	Diagnostico preliminar.....	59
2.11.1.	Instrumentación.....	61
2.11.1.1.	Recopilación de la información a través de instrumentación.....	61
2.11.2.	Medición.....	65
2.11.2.1.	Escala de medición.....	65
2.11.2.2.	Componentes del proceso administrativo.....	66
2.11.2.3.	Indicadores.....	66
2.11.3.	Papeles de trabajo.....	66
2.11.4.	Evidencias.....	67
2.11.5.	Supervisión de trabajo.....	68
2.11.6.	Examen.....	69
2.11.6.1.	Propósito.....	70
2.12.	Informe.....	70
2.12.1.	Lineamientos generales de su preparación.....	70
2.12.2.	Tipos de informe.....	71
2.12.2.1.	Informe general.....	71
2.12.2.2.	Informe ejecutivo.....	72
2.12.2.3.	Informe de aspectos relevantes.....	73
2.12.3.	Propuesta de implementación.....	74
2.12.4.	Presentación de informe.....	75
2.12.5.	Seguimiento.....	75
2.13.5.1.	Objetivo general.....	76
2.13.5.2.	Lineamientos generales.....	76
CAPÍTULO III		85
3.	ANÁLISIS SITUACIONAL.....	85
3.1.	Análisis interno.....	85
3.1.1.	Áreas financieras.....	85
3.1.1.1.	Tesorería.....	86
3.1.1.2.	Contabilidad.....	86

3.1.1.3.	Cobranzas.....	88
3.1.2.	Áreas administrativas.....	89
3.1.2.1.	Recursos humanos.....	89
3.1.2.2.	Producción.....	90
3.2.	Análisis externo.....	93
3.2.1.	Influencias micro ambientales.....	93
3.2.1.1.	Clientes.....	94
3.2.1.2.	Proveedor.....	97
3.2.1.3.	Competencia.....	100
3.2.1.4.	Precios.....	101
3.2.2.	Influencias macroeconómicas.....	102
3.2.2.1.	Factor político.....	103
3.2.2.2.	Factor económico.....	104
3.2.2.3.	Factor social.....	105
3.2.2.4.	Factor tecnológico.....	106
3.2.2.5.	Factor legal.....	107
CAPÍTULO IV		112
4.	APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA INTEGRAL	112
4.1.	Propuesta.....	113
4.2.	Planificación preliminar.....	127
4.3	Planificación específica.....	150
CI 1	Control interno COSO II.....	184
EQ 1	Efectivo y equivalentes al efectivo.....	214
DR 2	Documentos y cuentas por cobrar a clientes no relacionados.....	323
AB 3	Activos biológicos.....	491
OF 4	Obligaciones con Instituciones Financieras.....	504
IO 5	Ingresos por actividades ordinarias.....	525
AV 6	Gastos administrativos y ventas.....	574
CP7	Costos de Producción.....	593
AG 3	Auditoría de Gestión.....	601
CU 4	Auditoría de Cumplimiento.....	656

CAPÍTULO V	753
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	753
5.1. Conclusiones.....	753
5.2. Recomendaciones.....	754
BIBLIOGRAFÍA.....	756
LINKOGRAFÍA.....	757
GLOSARIO.....	759
ANEXO.....	767
ANEXO 1 Certificación de Rentas Internas	
ANEXO 2 Certificación de la Superintendencia de Compañías	
ANEXO 3 Estado Financiero de la Superintendencia de Compañías	
ANEXO 4 Estado de Resultados de la Superintendencia de Compañías	
ANEXO 5 Flujo de Efectivo de la Superintendencia de Compañías	
ANEXO 6 Cuenta Corriente Banco Pichincha (Junio)	
ANEXO 7 Cuenta Corriente Banco Pichincha (Octubre)	

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1. 1	Accionistas y total de acciones.....	3
TABLA 1. 2	Normativa legal a avícolas expedida por Agrocalidad.....	4
TABLA 1. 3	Normativa legal de la superintendencia de compañías para una sociedad anónima.....	10
TABLA 1. 4	Normativa legal del servicio de rentas internas para una sociedad anónima.....	11
TABLA 1. 5.	Obligaciones de una sociedad anónima para el trabajador en el servicio Ecuatoriano de seguridad social.....	11
TABLA 2. 1.	Elementos que forman parte de la propuesta técnica de auditoría.....	58
TABLA 2. 2.	Programa de trabajo de auditoría.....	59
TABLA 2. 3	Resumen de las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF).....	77
TABLA 2. 4	Resumen de las Normas Ecuatorianas de Auditoría.....	79
TABLA 3. 1	Matriz de ponderación para Evaluación.....	85
TABLA 3. 2	Matriz del Factor Tesorería.....	86
TABLA 3. 3	Matriz del Factor Contable.....	87
TABLA 3. 4	Matriz del Factor Cobranzas.....	88
TABLA 3. 5	Matriz del Factor Recurso Humano.....	89
TABLA 3. 6	Matriz del Factor Producción.....	90
TABLA 3. 7	Matriz del Análisis Interno.....	91
TABLA 3. 8	Matriz de ponderación y Evaluación Interna.....	92
TABLA 3. 9	Matriz de ponderación para Evaluación.....	93
TABLA 3. 10	Clientes.....	93
TABLA 3. 11	Matriz del Factor Clientes.....	97
TABLA 3. 12	Proveedores H&N S.A.	99
TABLA 3. 13	Matriz del Factor Proveedores.....	100
TABLA 3. 14	Matriz del Factor Competencia.....	101
TABLA 3. 15	Matriz del Factor Precios.....	102

TABLA 3. 16	Matriz del Factor Político.....	104
TABLA 3. 17	Matriz del Factor Económico.....	105
TABLA 3. 18	Matriz del Factor Social.....	106
TABLA 3. 19	Matriz del Factor Tecnológico.....	107
TABLA 3. 20	Matriz del Factor Legal.....	108
TABLA 3. 21	Matriz del Análisis Externo.....	109
TABLA 3. 22	Matriz de ponderación y Evaluación Externa.....	110

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1. 1.	Organigrama estructural H & N Huevos Naturales del Ecuador S.A.....	15
FIGURA 1. 2.	Procesos que se desarrollan en H&N Huevos Naturales.....	17
FIGURA 1. 3.	Proceso que se desarrollan en H&N Huevos Naturales.....	18
FIGURA 1. 4.	Instructivo de facturación.....	20
FIGURA 2. 1.	Elementos de Auditoría Integral.....	36
FIGURA 2. 2.	Componentes del COSO II.....	47
FIGURA 2. 3.	Pasos para la planeación en Auditoría.....	55

RESUMEN

La Auditoría Integral es un proceso de recolección de evidencia objetiva en aspectos tales como Control Interno, Análisis Financiero, Cumplimiento de Objetivos y Metas empresariales, y de Leyes Vigentes dentro del país con el objetivo de que el auditor emita una opinión de auditoría, los componentes de una Auditoría Integral son: Auditoría de Control Interno, Auditoría Financiera, Auditoría Gestión y Auditoría de Cumplimiento. Se realizó una Auditoría Integral de los periodos comprendidos del 1 de enero al 31 de Diciembre del 2012 y 2013, fecha del presente ejercicio económico en la empresa H & N Huevos Naturales Ecuador S.A., ubicada la oficina matriz en la ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua con la finalidad de verificar el cumplimiento de metas propuestas y optimización de recursos. H & N fue constituida el 11 de marzo de 2005, con capital cotopaxense con \$200.000,00 de capital social cuenta con plantas productoras en el Cantón Montalvo Provincia de Los Ríos y en Lasso Provincia de Cotopaxi. La empresa ofrece productos tales como: la compraventa, la incubación, la cría, la producción, el procesamiento y la comercialización de aves de corral y pies de crías, de huevos fértiles, de huevos comerciales y más productos avícolas. Se ha establecido hallazgos dentro de la auditoría en aspectos financieros, control interno y de gestión lo que nos permitió contar con la evidencia suficiente para emitir una opinión de auditoría con salvedades.

PALABRAS CLAVE:

- **AUDITORÍA INTEGRAL**
- **AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO**
- **AUDITORÍA FINANCIERA**
- **AUDITORÍA DE GESTIÓN**
- **H&N HUEVOS NATURALES DE ECUADOR S.A**

ABSTRACT

Integral Audit is a process of collecting objective evidence in areas such as internal control, financial analysis, business meeting objectives and goals, and to existing legislation in the country in order for the auditor to issue an audit opinion. The components of a comprehensive audit are: Audit of Internal Control, Financial Audit, Audit Management and Compliance Audit. A comprehensive audit of the periods from January 1 to December 31, 2012 and 2013, when the current fiscal year in the company H & N Eggs Natural Ecuador SA, the head office located in the city of Ambato, was conducted Province Tungurahua in order to verify compliance with proposed goals and optimize resources. H & N was formed on March 11, 2005, with equity cotopaxense with \$ 200,000.00 of social capital has production plants in Canton Montalvo Los Rios Province and Lasso Cotopaxi Province. The company offers products such as the sale, incubation, breeding, production, processing and marketing of poultry and breeding stock, hatching eggs, commercial eggs and poultry products. It has been established within the audit findings on financial, management and internal control which allowed us to have sufficient evidence to issue a qualified audit opinion

INTRODUCCIÓN

i. 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.

ii. ANTECEDENTES

Se ha ido desarrollando un tipo de control desde épocas remotas, cuando reyes y gobernantes preocupados por el manejo de sus cuentas y posesiones encargaban a escribanos ajenos a su círculo cercano, analicen el manejo de cada una de estas cuentas como medida de prevención en el desfallo de las mismas.

A medida que se desarrolló el comercio, surgió la necesidad de los estudios independientes para asegurarse de la adecuación y finalidad de los registros mantenidos en varias empresas comerciales. (Cashin, 1988)

La auditoría como profesión fue reconocida por primera vez bajo la Ley Británica de Sociedades Anónimas de 1862 y el reconocimiento general tuvo lugar durante el período de mandato de la Ley "Un sistema metódico y normalizado de contabilidad era deseable para una adecuada información y para la prevención del fraude". También reconocía "Una aceptación general de la necesidad de efectuar una versión independiente de las cuentas de las pequeñas y grandes empresas".

Desde 1862 hasta 1905, la profesión de la auditoría creció y floreció en Inglaterra, y se introdujo en los Estados Unidos hacia 1900. (Cashin, 1988)

Con el paso del tiempo la auditoría ha ido creciendo y evolucionando, y desarrollándose nuevas necesidades, es así que se crea la auditoría integral.

La auditoría integral tiene su desarrollo en los países norteamericanos, en el ámbito gubernamental como herramienta para el control minucioso de cada una de las actividades financieras y de toma de decisiones que se realiza con la finalidad de mejorar la productividad empresarial.

Este tipo de Auditoría es un conjunto formado por la Auditoría de Cumplimiento, Gestión, Financiera y de Control Interno.

iii. OBJETIVOS

iv. OBJETIVO 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.

v. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Conocer y analizar cada una de las actividades que realiza H&N Huevos Naturales de Ecuador
- Indagar la auditoría, partes procedimientos como base en el desarrollo del presente proyecto.
- 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.

vi. IMPORTANCIA Y JUSTIFICACIÓN

Es importante la realización de este tipo de auditoría, porque es un examen global e íntegro de los procesos desarrollados en la empresa, y del análisis minucioso de control interno, toma de decisiones, etapas de cumplimiento de normas tanto internas como externas y los valores financieros que se utilizan en la misma.

Se puede destacar el crecimiento de H&N Huevos Naturales y la relevancia que tiene ya que es una empresa de cotopaxenses, generadora de empleo y se está convirtiendo en un referente en el sector avícola del país.

Al ser una empresa que invierte en la Bolsa de Valores con la emisión de REVNI, necesitan que su empresa se desempeñe con todos los estándares de calidad por lo que se establece desde el año 2007 la adopción de la norma ISO 9001: 2000 como método de mejoramiento en el desarrollo productivo empresarial.

vii. ALCANCE DEL PROYECTO

La Auditoría Integral de los periodos comprendidos del 1 de enero al 31 de Diciembre del 2012 y 2013, fecha del presente ejercicio económico en la empresa H & N Huevos Naturales Ecuador S.A., ubicada la oficina matriz en la ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua y de sus plantas productoras encontradas en el Cantón Montalvo Provincia de Los Ríos y en Lasso Provincia de Cotopaxi, tiene por objeto analizar la Gestión Administrativa en el uso eficiente de recursos y el logro de metas, eficiencia en los resultados, principalmente en los procesos realizados y haciendo un estudio de la recuperación de cartera principal falencia empresarial.

CAPÍTULO I

1. PERFIL ORGANIZACIONAL

ANTECEDENTES

1.1. BASE LEGAL

CONSTITUCIÓN DE LA COMPAÑÍA H&N HUEVOS NATURALES ECUADOR SOCIEDAD ANÓNIMA

“H&N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A., fue constituida mediante escritura pública celebrada ante la Notaria Trigésima Sexta del Cantón Quito, Doctora Ximena Borja de Navas otorgada el 11 de marzo de 2005

Comparecen al otorgamiento del presente contrato por sus propios y personales derechos los señores: Gloria Angélica Corrales Bastidas, casada, Licenciada en administración de empresas, José Olmedo Proaño Moreno, casado, medico, Hugo Marcelo Villarroel Bastidas, casado, mecánico automotriz, Edgar Enrique Corrales Bastidas, casado, estudiante, Hernán Bolívar Corrales Bastidas, casado, Tecnólogo eléctrico, Ruth Beatriz Lucero Fuentes, casada, profesor en general, Luis Alfonso Sánchez Vaca, divorciado, chofer, Luis Alfonso Paredes Villalba, casado, tecnólogo en administración de empresas. Todos los comparecientes son mayores de edad, ecuatorianos, domiciliados en la Ciudad de Latacunga, Provincia de Cotopaxi y ocasionalmente en la ciudad de Quito, hábiles cual en derecho se requiere para contratar y obligarse. (Constitución de la Compañía H&N Huevos Naturales, 2005)

Los comparecientes, libre y voluntariamente y por convenir a sus intereses patrimoniales, manifiestan su voluntad de constituir esta Compañía Anónima, como en efecto lo hacen de acuerdo lo dispuesto en la Ley (Constitución de la Compañía H&N Huevos Naturales, 2005)

La Compañía durara cincuenta años a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil de la escritura de Constitución, pero este plazo podrá prorrogarse o disminuirse. La Compañía es de nacionalidad ecuatoriana y sus domicilio principal es la Ciudad de Latacunga, cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, pero podrá establecer sucursales, agencias o delegaciones es uno o varios lugares dentro o fuera del País, en conformidad con lo dispuesto en la Ley. (Constitución de la Compañía H&N Huevos Naturales, 2005)

El objeto social de la compañía es la realización por cuenta propia o de terceros o por asociación con terceros de las siguientes actividades:

- La compraventa, la incubación, la cría, la producción, el procesamiento y la comercialización de aves de corral y pies de crías, de huevos fértiles, de huevos comerciales y más productos avícolas

El capital social suscrito de la compañía es de DOSCIENTOS MIL DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA, dividido en doscientas mil acciones ordinarias nominativas de un dólar de los Estados Unidos de Norteamérica cada una y numeradas del cero cero cero cero uno al doscientos mil inclusive.

La Compañía estará gobernada por la Junta General de Accionistas y será administrada por el Gerente y por el Presidente.

En caso de disolución de la Compañía, no habiendo oposición entre los accionistas, asumirá las funciones de liquidador el Gerente; de liquidadores. El o los liquidadores actuarán acorde con lo dispuesto en el Artículo trescientos setenta y siete y más aplicables de la ley de Compañías.

El capital social que de esta compañía se suscribe en su totalidad y se paga de acuerdo con el siguiente cuadro, así:

TABLA 1. 1
ACCIONISTAS Y TOTAL DE ACCIONES

Nombres	Valor de la Acción	No Acción Suscrita	Capital Suscrito	Capital Pagado	Capital por Pagar	Capital Total
Gloria Angélica Corrales Bastidas	11,96	23920,00	23920,00	5980,00	17490,00	23920,00
José Olmedo Proaño Moreno	11,96	23920,00	23920,00	5980,00	17940,00	23920,00
Hugo Marcelo Villarroel Bastidas	11,96	23920,00	23920,00	5980,00	17940,00	23920,00
Edgar Enrique Corrales Bastidas	11,96	23920,00	23920,00	5980,00	17940,00	23920,00
Segundo Javier Corrales Bastidas	11,96	23920,00	23920,00	5980,00	17940,00	23920,00
Ruth Beatriz Lucero Fuentes	11,96	23920,00	23920,00	5980,00	17940,00	23920,00
Luis Alfonso Paredes Villalba	5,78	11560,00	11560,00	2890,00	8670,00	11560,00
Luis Alfonso Sánchez Vaca	5,50	11000,00	11000,00	2750,00	8250,00	11000,00
Jorge Eduardo García Guerrero	5,00	10000,00	10000,00	2500,00	7500,00	10000,00
TOTALES	100,00	200000,00	200000,00	50000,00	150000,00	200000,00

Fuente: Constitución de la Compañía H&N Huevos Naturales, 2005)

Del cuadro anterior se desprende que el capital social DOSCIENTOS MIL DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA, queda suscrito en su totalidad pagado en numerario cincuenta mil dólares de los Estados Unidos de Norteamérica y por pagar ciento cincuenta mil dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, alcanzado a un capital social total de Doscientos mil dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, todo de acuerdo con el cuadro anteriormente detallado. Se aclara que el capital suscrito y aún no integrado se cancelará en el plazo de dos años, contados a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil de esta escritura.

El pago en numerario se deposita en el Banco Produbanco, en la Cuenta de Integración de Capital a nombre de esta Compañía en formación, acorde con el detalle del Certificado de Depósito bancario, que se protocoliza en la escritura de constitución. Expresamente se autorizó al señor Ingeniero Segundo Javier Corrales Bastidas para que convoque a Junta General de Accionistas en la que se nombrará a los administradores. (DERECHO ECUADOR, 2010)”

“El 28 de noviembre del 2008 se crea la Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de Calidad del Agro AGROCALIDAD por decreto Ejecutivo NÚMERO 1449 como la Autoridad Nacional Sanitaria, Fitosanitaria y de Inocuidad de los Alimentos, encargada de la definición y ejecución de políticas, y

de la regulación y control de las actividades productivas del agro nacional” (AGROCALIDAD, 2010).

Su accionar se basa en leyes y reglamentos nacionales e internacionales, que buscan fortalecer, y mejorar la producción agropecuaria en el país, mediante creación de reglamentos y controles frecuentes.

TABLA 1. 2
NORMATIVA LEGAL A AVÍCOLAS EXPEDIDA POR AGROCALIDAD

NORMATIVA DE CONTROL PARA AVÍCOLAS	
TÍTULO	NORMATIVA
LOCALIZACIÓN	<p>“El plantel debe estar protegido contra inundaciones y mantenerse lo más alejado posible de: centros urbanos, plantas de faenamientos, basureros, carreteras principales</p> <ul style="list-style-type: none"> • El sitio donde se va a ubicar el plantel deberá disponer de la cantidad de agua necesaria para la operación; en lo posible potable, o de lo contrario se deberá conseguir esta agua según se requiera.” <p>(AGROCALIDAD, 2010)</p>
ACCESO AL PLANTEL	<p>“Deberá contar con un rótulo de advertencia y Restricción que apoyen las medidas de bioseguridad y que indiquen: Nombre de la Granja, Registro AGROCALIDAD, Prohibida la entrada a particulares, oficina, baños, estacionamientos, separación de áreas limpias y sucias.</p> <p>Las personas, vehículos y animales que ingresen a las instalaciones de la granja deben someterse a un Proceso Operacional Estandarizado de bioseguridad definido en el plantel.</p> <p>Los accesos deberán tener un buen sistema de drenaje o alcantarillado con el fin de evitar la acumulación de agua alrededor de la granja.” (AGROCALIDAD, 2010)</p>
CERRAMIENTOS Y CERCAS	<p>“Es importante que la granja esté protegida con una valla, cerramiento o alambrado (de al menos de 2 m. de altura) de tal manera que cerque todo el establecimiento, previniendo de esta manera el ingreso de personas, así como de animales ajenos a la explotación</p> <p>Ninguna sección dentro del plantel podrá tener comunicación con lugares destinados a vivienda” (AGROCALIDAD, 2010)</p>
CONDICIONES ESTRUCTURALES DEL GALPÓN	<p>“Las construcciones y los equipos con los que las aves puedan estar en contacto no deben causarles daño, debiendo poseer características que permitan fácil limpieza y sanitación eficaz.</p> <p>Los materiales para la construcción, deberán ser los adecuados para que no ocasionen problemas de contaminación y transmisión de enfermedades a las aves</p> <p>El piso de los galpones deberá reunir las condiciones específicas que faciliten el lavado, desinfección, desinfestación e higiene total del galpón que evite su contaminación.</p> <p>Los galpones e incubadoras deberán brindar condiciones ambientales adecuadas de temperatura, luz y ventilación; y, se deberá disponer de filtros sanitarios para las personas, en las zonas de accesos a las unidades productivas. Estos deberán incluir lavamanos, pediluvios, filtros sanitarios en seco y duchas.” (AGROCALIDAD, 2010)</p>
EQUIPOS, BEBEDEROS PARA LA ALIMENTACIÓN	<p>“Los bebederos tienen que ser Técnicamente diseñados, de tal manera que favorezcan el mantenimiento de la higiene. Si se usan bebederos de campana es necesario lavarlos y desinfectarlos frecuentemente y deben ubicarse a la altura correcta</p> <p>Todos los equipos y utensilios deberán ser:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Diseñados y fabricados con material sanitario de manera tal que puedan limpiarse, lavarse, desinfectarse y mantenerse, para evitar la contaminación y proliferación de microorganismos. • Fabricados con materiales que no tengan efectos tóxicos ni transmitan contaminantes a los alimentos y que sean de fácil limpieza. • Los equipos deberán emplearse de tal manera que se eviten daños a los animales, así como la transmisión de enfermedades entre animales a través de los mismo” <p>(AGROCALIDAD, 2010)</p>
INSTALACIONES ELÉCTRICAS	<p>“Las conexiones e instalaciones eléctricas deberán estar fuera del alcance de las aves y protegidas de la intemperie” (AGROCALIDAD, 2010)</p>

CONTINÚA →

HIGIENE	<p>“Evitar que se derrame el alimento al momento de la descarga y si esto sucede, se deberá recogerlo inmediatamente y dejar limpia el área; no se recomienda trasladar equipos y maquinarias de un plantel a otro incluso si estos han sido desinfectados.</p> <p>Se deberá contar con las fichas técnicas de los productos relacionados con la limpieza y salinización de las instalaciones, máquinas y equipos.</p> <p>La manipulación de los huevos desde la recepción en la sala de empaquetado hasta su transporte al centro de clasificación deberá realizarse de forma que se eviten roturas. En el caso de producirse, se retirarán los desechos con la mayor brevedad posible.” (AGROCALIDAD, 2010)</p>
LIMPIEZA Y DESINFECCIÓN DE IMPLEMENTOS	<p>“Se deberá destinar un espacio específico al interior del plantel para el almacenaje y limpieza de los implementos. El plan debe considerar y registrar lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El método y los agentes de limpieza y desinfección. • La frecuencia, dosificación y el período de aplicación. • Los responsables de la aplicación. • Se deberán almacenar, por separado, los implementos sucios (escobas, herramientas agrícolas, comedores, bebedores, etc.) • Se deberá contar con instrucciones escritas y que se encuentren en lugares visibles y accesibles para la realización de las operaciones de limpieza y desinfección.” (AGROCALIDAD, 2010)
ACCIONES A CARGO DEL PERSONAL	<p>“Cumplir las normas de bioseguridad y de higiene establecida por la granja, No introducir alimentos de consumo humano a los galpones</p> <p>Se deberá contar con equipos y maquinaria destinados exclusivamente para cada granja” (AGROCALIDAD, 2010)</p>
MEDIDAS DE BIOSEGURIDAD PARA VISITANTES	<p>“La ducha sanitaria, previo ingreso, deberá ser obligatoria para todas las personas que ingresan a la granja.</p> <p>Todas las visitas programadas que ingresen a la granja, no deben haber tenido y no deben tener contacto con animales, especialmente aves, durante un lapso mínimo de 5 días previo y posterior de la visita.</p> <p>En el caso de visitas de inspectores del sector oficial, deberán someterse a un cronograma concertado con la empresa o empresas a ser inspeccionadas. Previo el ingreso se deberá llenar un formulario de declaración de acceso a las granjas.</p> <p>Se deberá disponer de filtros sanitarios para las personas y vehículos en las zonas de acceso a las explotaciones; al menos:</p> <p>Para el acceso del personal y visitas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Pediluvios (lote/galpón) • Lavamanos con jabón bactericida. • Toallas de papel o secador de manos eléctrico” (AGROCALIDAD, 2010)
RECOMENDACIONES DE BIOSEGURIDAD, VACÍO SANITARIO Y LA LIMPIEZA Y DESINFECCIÓN DEL GALPÓN ANTES DEL INGRESO DE LAS AVES	<p>“Finalizado el período productivo de las aves, se deberá proceder a desinfectar la cama según procedimientos aprobados o a retirar las camas y otros residuos, posteriormente se efectuará la limpieza, lavado y desinfección de los galpones según el plan de limpieza previamente establecido.</p> <p>El tiempo de vacío sanitario efectivo debe comenzar una vez que se haya limpiado, desinfectado y desratizado el o los galpones y no antes; el período de vacío sanitario de por lo menos 15 días, es fundamental para lograr la desinfección de los galpones y la granja. Previa a la introducción de un nuevo lote en los galpones. En caso de presentarse una enfermedad aguda se evaluará y fijará el correspondiente período de cuarentena.” (AGROCALIDAD, 2010)</p>
LIMPIEZA DE GALPONES	<p>“Es recomendable realizar el lavado del galpón de la siguiente forma:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Lavado del galpón con agua potable a presión • Enjabonado con productos específicos • Enjuague a presión” (AGROCALIDAD, 2010)
INSTALACIÓN Y MANEJO SANITARIO DE CAMAS	<p>“La cama nueva deberá estar limpia, seca y deberá ser obtenida de un proveedor confiable para prevenir la contaminación con desechos de roedores, aves silvestres.</p> <p>Se deberá controlar la humedad de la cama durante la crianza de las aves, a través del control de la circulación y calidad del aire en todo el pabellón y sobre la superficie de la cama.</p> <p>No se recomienda reutilizar la cama, pero si resulta necesario rehusarla se deberá seguir un procedimiento adecuado de desinfección que evite contaminaciones de cualquier tipo.</p> <p>Las camas deberán cumplir con las siguientes características:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Profundidad de al menos 5 a 10 cm. para disolución de excretas. • Relleno diario si es necesario.” (AGROCALIDAD, 2010)
HIGIENE DEL TRANSPORTE	<p>“Los equipos a ser utilizados para la carga y transporte de las aves deberán ser previamente higienizados y sanitizados antes de ser usados.</p> <p>El personal encargado del transporte de las aves deberá usar todos los implementos de trabajo necesario para su protección, entre estos; gafas, mascarillas, cinturón de protección, botas de hule” (AGROCALIDAD, 2010).</p>

CONTINÚA →

COMPOSTERA	“La compostera debe instalarse en un sitio ventilado, cercado con malla y techo para evitar el ingreso de animales y debe estar lo más alejada de los galpones y deberá cumplir con requisitos de construcción aprobados por la autoridad sanitaria y el personal deberá ser capacitado” (AGROCALIDAD, 2010)
BIOSEGURIDAD PARA EL USO DE LA GALLINAZA COMO ABONO ORGÁNICO	“En el caso de brote de enfermedad de declaración obligatoria, se deberá notificar a la Autoridad Sanitaria y desinfectar el interior del plantel, conforme a los planes oficiales de control y prevención de enfermedades y a la normativa internacional.” (AGROCALIDAD, 2010)
	“Toda gallinaza debe tener un proceso adecuado (p.e. térmico) para eliminar los microorganismos antes de ser utilizada. El lugar donde se realice este proceso debe tener un cerramiento o malla que impida el ingreso de animales (perros, gatos o aves silvestres) y además debe tener buena ventilación, ya que se producen emanaciones de gases.” (AGROCALIDAD, 2010)
NORMAS DE BIOSEGURIDAD PARA LA REALIZACIÓN DE NECROPSIAS AL INTERIOR DEL PLANTEL	“En cada granja debe haber un lugar específico para la necropsia con el objeto de prevenir la diseminación de enfermedades. Los desechos de las necropsias deberán depositarse en los sitios adecuados y no mezclarse con la basura común” (AGROCALIDAD, 2010)
NORMAS DE BIOSEGURIDAD PARA EL RETIRO DE LA MORTALIDAD Y MANEJO DE DESECHOS	“Se recomienda el compostaje como mecanismo adecuado para el manejo de la mortalidad en cada granja” (AGROCALIDAD, 2010)
CONSIDERACIONES ADICIONALES DE BIOSEGURIDAD EN PLANTELES DE INCUBACIÓN	“Los cielos, pisos y paredes de las plantas de incubación se deben encontrar en buenas condiciones e higiénicamente mantenidos; Los drenajes en las áreas de producción deben ser accesibles y posibles de limpiar y sanitizar. Se debe controlar el flujo de personal dentro de las plantas de incubación estableciendo una definición previa de áreas limpias y sucias; d) Las personas que visiten las plantas de incubación, lo deben hacer desde el área limpia a la sucia. De los huevos para incubación: <ul style="list-style-type: none"> Las plantas de incubación deben contar con un cuarto exclusivo para el almacenaje de los huevos. Los huevos deben ser almacenados en condiciones de temperatura y humedad controladas. Los huevos deben ser fumigados o sanitizados previa incubación. Esta tarea puede ser efectuada en la granja de origen o en la planta de incubación. Se permite el uso de sanitizantes dentro de las máquinas de incubación y máquinas nacedoras, estando éstas en funcionamiento, siempre y cuando no se afecte la viabilidad de los embriones” (AGROCALIDAD, 2010)
CALIDAD DEL AGUA	“Se debe realizar al menos una vez al año, en laboratorios acreditados, análisis microbiológicos y fisicoquímicos del agua para garantizar su calidad. Si el agua se almacena en tanques o cisternas o procede de pozo propio se recomienda realizar un tratamiento adecuado y un análisis físico, químico y microbiológico, dos veces al año. <ul style="list-style-type: none"> En caso de que la cloración del agua sea necesaria, se recomienda: Mantener de 1 a 3 ppm de cloro residual y pH entre 6 y 7 en el agua de los bebedores. Estos parámetros deberán ser controlados y registrados a diario y frecuentemente. Es necesario que estos muestreos se lo realicen en los lugares más alejados de la fuente principal de agua, con esto nos garantizará que el agua llegue en niveles establecidos, tanto para el cloro, como para el pH en toda la granja” (AGROCALIDAD, 2010)
SUMINISTRO DE AGUA	“El suministro de agua para todas las aves deberá estar garantizado con el fin de suplir sus necesidades diarias; Se debe evaluar el consumo diario de agua de las aves a través de uno o más medidores conectados al sistema de suministro. Al respecto, se deberán registrar los consumos diarios, las anomalías y las medidas correctivas ejecutadas. Necesidades de consumo diario de agua: Mínimo 1 campana por cada 100 reproductoras Y bebederos automáticos 1 cada 10 a 20 aves, distribuidos uniformemente.” (AGROCALIDAD, 2010)
INSTALACIONES PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA A LOS GALPONES	“Los lugares de almacenamiento de agua en general deben permitir su limpieza para su adecuada conservación. El diseño y ubicación de los bebederos debe minimizar derrames de agua a la cama. Límites mínimos de espacio 10 cm/ave y 5cm/ave en el caso de alimentador de plato.” (AGROCALIDAD, 2010)

CONTINÚA →

SUMINISTRO DE ALIMENTOS	“La alimentación de las aves debe estar acorde a las necesidades nutricionales de las aves según edad y estado de producción” (AGROCALIDAD, 2010)
CALIDAD DE ALIMENTOS	“Se debe proporcionar a las aves, dietas y esquemas de alimentación que aseguren el adecuado consumo de nutrientes, dependiendo de su edad y condición productiva, contribuyendo a su salud y bienestar.” (AGROCALIDAD, 2010)
FÁRMACOS PROMOTORES DE CRECIMIENTO EN LOS ALIMENTOS	“La adición de fármacos o antibióticos previamente registrados por AGROCALIDAD en la dieta deberá estar sujeta a prescripción y supervisión del Médico Veterinario responsable, además se debe hacer un registro de los productos utilizados; y, se recomienda el no empleo de promotores de crecimiento” (AGROCALIDAD, 2010)
CONDICIONES DE ALMACENAMIENTO DE LOS ALIMENTOS EN LAS EXPLOTACIONES	<p>“De la construcción:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Los lugares destinados al almacenamiento de materias primas o alimento balanceado deberán estar ubicados en sitios secos, que faciliten el acceso para la limpieza y desinfección regular. • Para el almacenamiento de alimentos debe disponerse, de una bodega con piso de cemento y exclusiva para dicho uso. • Las ventanas deben estar protegidas para impedir la entrada de insectos y garantizar la ventilación. <p>De las bodegas y almacenes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La bodega debe permanecer limpia, desinfectada y cerrada para evitar el acceso de animales o personas ajenas. • Debe estar sometida a un programa de control de plagas, especialmente roedores. • Los depósitos de almacenamiento de alimentos deberán mantenerse secos en todo momento y libres de sustancias extrañas. Además deberán limpiarse y desinfectarse en el momento del vacío sanitario.” (AGROCALIDAD, 2010)
ASISTENCIA VETERINARIA	<p>“La asistencia técnica deberá estar a cargo de un Médico Veterinario, a fin de precautelar la salud, el bienestar y el manejo técnico de las aves.</p> <ul style="list-style-type: none"> • El manejo sanitario se realizará de acuerdo con las disposiciones establecidas por AGROCALIDAD, para lo cual las explotaciones deben contar con la asesoría técnica de un profesional Médico Veterinario. Este apoyará en la cuidadosa observación del surgimiento de enfermedades y en el tratamiento de las mismas. Se deberá disponer de un registro de sus visitas” (AGROCALIDAD, 2010)
PLANES DE PREVENCIÓN	<p>“Alrededor del 90% de enfermedades que ingresan a una granja son transportadas por los seres humanos que no cumplen con las medidas de bioseguridad; por lo tanto, los planes de prevención de enfermedades deben considerarse como base los sistemas de bioseguridad.</p> <p>Para prevenir enfermedades dentro del plantel se debe:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Elaborar un Plan de Manejo Sanitario. • Verificar o controlar que se cumpla el plan de manejo sanitario. • Adquirir pollo BB de buena calidad proveniente de incubadoras que hayan cumplido con lo que se establece en el TÍTULO IV Arts. 1 al 5 del Reglamento del Control de Instalaciones y Funcionamiento de Plantas de Incubación Artificial.” (AGROCALIDAD, 2010)
MANEJO DE AVES ENFERMAS	<p>“Las aves enfermas deben ser manejadas de la siguiente forma:</p> <p>Aislar las aves Buscar la ayuda de un Médico Veterinario especializado Realizar el muestreo serológico y análisis pertinentes. Hacer el diagnóstico de la enfermedad Según la recomendación del veterinario realizar el tratamiento y evitar la propagación de enfermedades” (AGROCALIDAD, 2010)</p>
MANEJO DE LAS AVES MUERTAS	“Las aves muertas deben ser recolectadas del galpón diariamente y colocadas en un recipiente cerrado en el galpón y luego destinadas a su disposición final. En climas cálidos se recomienda eliminarlas cada doce horas.” (AGROCALIDAD, 2010)
CONTROL DE PLAGAS	<p>“Debe realizarse una evaluación de riesgo en el entorno de las explotaciones avícolas con el propósito de prevenir el ingreso de plagas como roedores y fauna nociva.</p> <p>El manejo correcto de la basura y de los plaguicidas ayuda a controlar plagas domésticas como ratones, moscas, escarabajo de estiércol, entre otros.</p> <p>Para el control de plagas domésticas, especialmente roedores, moscas e insectos como el escarabajo de estiércol <i>Alphitobius Diaperinus</i> debe establecer un Procedimiento Operacional Estandarizado que especifique las medidas a aplicarse.” (AGROCALIDAD, 2010)</p>
CONTROL DE MOSCAS Y ROEDORES	“Las instalaciones y su entorno deben permanecer limpias, libres de basura y desperdicios, tomar en cuenta que ratas y ratones pueden desplazarse hasta 2Km. en busca del alimento.

CONTINÚA →

MANEJO DE BASURA	<p>“Los desechos sólidos deberán ser eliminados conforme lo dispone la Ley de Gestión Ambiental; es decir, almacenarse en contenedores adecuados, cerrados y a prueba de humedad y del ingreso de roedores, moscas, insectos y otros animales.</p> <p>Todas las aves muertas deberán ser retiradas y no podrán ser usadas para consumo humano o animal, y deberán ser sometidas preferentemente a un sistema de biodegradación.” (AGROCALIDAD, 2010)</p>
USO DE FÁRMACOS Y BIOLÓGICOS	<p>“Todos los productos farmacológicos, biológicos, químicos, aditivos y alimentos medicados para uso y consumo animal deberán estar registrados en AGROCALIDAD.</p> <p>Las vacunas aplicadas deberán ser parte de un programa sanitario establecido con el técnico y estar dentro de un POE de Medicación y Vacunación.</p> <p>Se debe llevar el registro de los tratamientos, medicación y vacunación realizados a las aves del plantel.” (AGROCALIDAD, 2010)</p>
ALMACENAMIENTO DE FÁRMACOS Y BIOLÓGICOS	<p>“No se deben guardar restos de medicamentos en jeringas ni recipientes que no hayan sido diseñados para ese propósito; Para aquellos productos en los que no se utiliza la totalidad de su contenido se deben tomar medidas para evitar la contaminación a partir de la introducción de agentes extraños (objetos, polvo, etc.)” (AGROCALIDAD, 2010)</p>
BIENESTAR ANIMAL	<p>“Los animales, por ningún motivo, deben pasar hambre o sed de manera innecesaria. Deben tener una dieta adecuada a sus necesidades y la cantidad de agua fresca suficiente.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Las aves deben estar bajo condiciones confortables, evitar el dolor, daño o enfermedad a través de la prevención, el diagnóstico y los tratamientos adecuados. • Las aves deben poder expresar su comportamiento normal, proporcionarles espacio suficiente, instalaciones adecuadas y la posibilidad de que interactúen con al menos otro animal de su misma especie. • Se debe garantizar con antelación las labores a ser ejecutadas en las instalaciones y galpones para la recepción de las aves con la finalidad de permitir la Ejecución a tiempo de las mismas sin alterar la tranquilidad de las aves.” (AGROCALIDAD, 2010)
CONDICIONES DE LAS GRANJAS	<p>“Los galpones u otros sitios similares deberán estar contruidos, equipados y mantenidos de manera tal que no generen o propicien desórdenes en su comportamiento, estrés o dolor en las aves; Se debe evitar cualquier tipo de estructura y equipamiento cortante que pueda causar daño al animal.</p> <p>Comprobar que las instalaciones y galpones para la recepción de las aves se encuentren en buenas condiciones, con la finalidad de realizar a tiempo acciones correctivas;</p> <p>Si se utilizan sistemas mecánicos para la alimentación, suministro de agua, control de ventilación y temperatura, remoción de heces, etc., debe existir personal entrenado para supervisar la operación de estos sistemas, realizar los ajustes y mantenimientos necesarios, y corregir de manera adecuada si uno de estos sistemas falla, para así evitar cualquier daño en las aves” (AGROCALIDAD, 2010)</p>
ILUMINACIÓN	<p>“La luminosidad debe permitir que las aves sean capaces de localizar el comedero y bebedero, para lo cual tiene que uniformizarse la iluminación en todo el galpón.</p> <ul style="list-style-type: none"> • No se debe mantener en oscuridad total a las aves de manera innecesaria. • En aquellos casos en que se mantengan a las aves en períodos prolongados de oscuridad aplicar períodos de al menos 4 horas por cada 24h00 para todas las reproductoras con luz artificial y se les debe brindar el máximo confort. • Las condiciones sobre la intensidad mínima requerida a diario en galpones es a la altura de los ojos de las reproductoras y debe ser de 10 luxes durante 8 horas. • En condiciones productivas normales, la intensidad mínima requerida en los pabellones a la altura de los ojos de los pavos es de 5 lux y para los pollos broiler de 10 lux durante 8 horas diarias (al menos). • La intensidad y tipo de luminosidad debe ser apropiadamente elegida, de tal manera de prevenir desórdenes en el comportamiento de las aves y situaciones de estrés” (AGROCALIDAD, 2010)
DENSIDAD Y ESPACIO	<p>“Las aves deben tener el espacio suficiente dentro del galpón, de tal manera que tengan libertad de movimiento y se faciliten su manejo.</p> <p>Todo alojamiento debe tener suficiente espacio para permitir acceso sin restricciones al personal con el propósito de inspeccionar;</p> <p>La densidad máxima permitida para pollos de engorde en galpones dependerá del peso promedio antes del faenamiento y de la infraestructura con la que se cuenta;</p> <p>La densidad máxima permitida para la mantención de pollos broiler en pabellones es de 36 kg/m², para pavos hembras de 45 kg/m², válido para pabellones bajo condición mixta y para machos de 60 kg/m² situación que debe cumplirse durante toda la etapa de crecimiento.” (AGROCALIDAD, 2010)</p>
VENTILACIÓN Y CONTROL DE TEMPERATURA	<p>“Dentro de los galpones, el ambiente, la circulación del aire, temperatura, concentración de gases y contenido de polvo, deben estar en niveles que no afecten la salud de las aves.” (AGROCALIDAD, 2010)</p>
CONDICIONES DE RECOLECCIÓN DE AVES PREVIO AL TRANSPORTE	<p>“Se debe contar con personal capacitado que supervise la recolección, carga y traslado de las aves y huevos al vehículo de transporte. Es necesario adoptar las medidas necesarias para minimizar el estrés en las aves al momento de ser capturadas. No se</p>

CONTINÚA →

	debe capturar y sujetar las aves por la cabeza, cuello o cola” (AGROCALIDAD, 2010)
SALUD Y SEGURIDAD DE LOS TRABAJADORES	“Se debe cumplir con las exigencias legales en relación a seguridad y salud ocupacional. Conforme a lo establecido en el Código de Trabajo y de la salud se debe designar un profesional en medicina humana que sea responsable de la salud, seguridad y bienestar de los trabajadores, dependiendo del número de trabajadores. El personal que labora en los planteles, deberá contar con Certificado Anual de Salud otorgado por un Centro o Subcentro del Ministerio de Salud Pública que garantice su buen estado físico para desenvolverse adecuadamente en este tipo de actividad. El personal que resultase positivo a Salmonella Sp., inmediatamente se le restringirá el acceso a las aves sean estas de engorde o de postura; el médico de la granja hará el tratamiento adecuado y luego de un seriado (coprocultivo) de tres muestras fecales y que resultare negativo, al trabajador se le restituirá a los trabajos habituales. La explotación Avícola deberá contar con un área destinada exclusivamente para comedor, la cual deberá estar alejada de los galpones y de bodegas de almacenamiento, pero dentro del perímetro interno de la granja, según lo establecido por el Código del Trabajo. Se debe contar con las hojas de seguridad de los productos relacionados con la higiene y sanitización de las instalaciones, máquinas y equipos y el control de plagas. Se recomienda contar con un panel informativo para casos de emergencia, situado en una ubicación visible y cerca del teléfono o radio de comunicación, que entregue información rápida, concisa y en lenguaje apropiado sobre aspectos de prevención y comportamiento frente a casos que se presenten” (AGROCALIDAD, 2010)
MANUAL DE CALIDAD	“La implementación de un Manual de Calidad requiere de los siguientes elementos: <ul style="list-style-type: none"> • Título del Manual, Objetivo y Campo de Aplicación. • Índice. • Introducción breve donde se señale la ubicación del plantel, su historia, número de unidades productivas, volúmenes productivos, entre otros. • Política de Calidad a aplicarse. • Compromiso que el productor asume con el fin de obtener productos inocuos, asegurar su rendimiento y permanencia en la actividad avícola. • Organigrama funcional del plantel. • Diagrama de flujo y descripción de las funciones establecidas para cada uno de los integrantes del equipo coordinador. • Integrantes del Equipo Coordinador de las Buenas Prácticas, donde se incluya cargo, nombre y descripción de las funciones establecidas. • Diagrama de flujo del o los procesos considerados • Listado de fármacos, vacunas y agentes relacionados con la limpieza, desinfección o sanitización y hoja de seguridad de cada uno de estos. • Cuadro resumen de POE, POES, IT y Registros considerados. • Cronograma de las revisiones a las que debe estar sujeto el manual.” (AGROCALIDAD, 2010)
POES (PROCEDIMIENTOS OPERACIONALES ESTANDARIZADOS) QUE DEBEN SER DOCUMENTADOS	“ POE Control de la Documentación: Especifica los controles requeridos para aprobar cualquier tipo de documentación generada en el plantel, su revisión y actualización. POE Control de los Registros: Explica claramente los controles necesarios para la identificación, almacenamiento, protección, recuperación, tiempo de retención y disposición de todos los registros a utilizarse dentro de los procesos.” (AGROCALIDAD, 2010)
INSPECCIÓN	“AGROCALIDAD podrá realizar visitas de inspección post registro, anuales y esporádicas a los predios pecuarios que tengan Certificado de Implementación de BPA. Luego de la inspección, se elaborará un informe donde constará el resultado de la inspección, indicando si se han registrado cambios en la aplicación de las BPA y de ser estos negativos se establecerá un plazo de evaluación de re-inspección.” (AGROCALIDAD, 2010)
EVALUACIÓN Y RE INSPECCIÓN	“Si de la evaluación de re-inspección se observa que el predio no ha cumplido con los requisitos establecidos en la inspección, el predio perderá la certificación; y, no podrá volver a solicitarla sino hasta un año después, una vez que cumpla con todos los requerimientos. Si la evaluación de re-inspección señalará que el predio ha cumplido parcialmente con los requisitos, AGROCALIDAD podrá otorgar un nuevo y último plazo no mayor al inicialmente concedido.” (AGROCALIDAD, 2010)

Fuente: (AGROCALIDAD, 2010)

TABLA 1.3

**NORMATIVA LEGAL DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
PARA UNA SOCIEDAD ANÓNIMA**

NORMATIVA LEGAL DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS PARA UNA SOCIEDAD ANÓNIMA	
TÍTULO	NORMATIVA
Artículo 1	“Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones, de economía mixta, de responsabilidad limitada y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado, las sucursales de compañías u otras empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas y las asociaciones y consorcios que formen entre sí o con sociedades nacionales vigiladas por la entidad, y estas últimas entre sí y que ejerzan sus actividades en el Ecuador, remitirán a la Superintendencia de Compañías, dentro del primer cuatrimestre de cada año, los estados financieros y sus anexos, mediante declaración impresa en los formularios que para el efecto establezca la Institución. La presentación puede realizarse a partir del primer día hábil del mes de enero y en el mes de abril se acogerán al siguiente cronograma de acuerdo al noveno dígito del Registro Único de Contribuyentes” (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS , 2010)
Artículo 2	El administrador deberá ingresar al portal web de la Superintendencia de Compañías y digitar bajo su responsabilidad, los valores contenidos en dichos estados financieros y los siguientes datos de la compañía: dirección postal, número telefónico, correo electrónico, provincia, ciudad, cantón, nombre y número de RUC del contador, el número de personal ocupado, el número RNAE Registro Nacional de Auditores Externos – cuando esté obligado a presentar informe de auditoría-, y la fecha de la Junta General que aprobó los estados financieros. Una vez ingresados los valores de los estados financieros y los datos de la compañía, el sistema emitirá un comprobante de ingreso para la presentación física de los documentos. (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS ,2010)
Artículo 3	“Se presentaran Estados Financieros debidamente suscritos por el representante legal y el contador, de acuerdo al siguiente detalle: Compañías que se encuentran obligadas a presentar su información financiera conforme al Cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”: Estado de Situación Financiera, Estado del Resultado Integral que incluye otros Resultados Integrales, Estado de Flujos de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio, Notas a los Estados Financieros grabadas en un CD, y las Conciliaciones de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad “NEC” a las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, de acuerdo a lo determinado en el párrafo 24 de la NIIF 1, siendo éste el punto de partida para la contabilización según NIIF, por una sola vez en el año de adopción. Compañías que se encuentran obligadas a presentar su información financiera aplicando las Normas Ecuatorianas de Contabilidad “NEC”: Balance General y Estado de Resultados; Informe o memoria presentado por el representante legal a la junta general de accionistas o socios que conoció y adoptó resoluciones sobre los estados financieros; Informe de auditoría externa, si en función del monto total del activo del ejercicio económico anterior están obligadas a contratarla, de acuerdo a las resoluciones emitidas por esta Superintendencia; Nómina de administradores y/o representantes legales con la indicación de los nombres y apellidos completos y denominación del cargo de los mismos, y adicionalmente el número y clasificación del personal ocupado, que preste sus servicios en la empresa. Se deberá adjuntar copia legible a color de: certificado de votación, cédula de ciudadanía/identidad o pasaporte en caso de que el administrador sea extranjero” (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS , 2010)
Artículo 8	“Los estados financieros individuales así como las conciliaciones de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad “NEC” a las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, serán presentados en los formularios que establezca la Superintendencia de Compañías de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad “NEC” y a las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, en su portal web, para su ingreso online e impresión.” (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS , 2010)
Artículo 9	“Las compañías constituidas en el Ecuador, sujetas a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías, enviarán de manera obligatoria a ésta, en la nómina de administradores o representantes legales, la información sobre el número de personal ocupado en sus compañías, clasificándolo como: <ul style="list-style-type: none"> • Directivos • Administrativos • De producción • Otros” (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS , 2010)

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2012)

TABLA 1. 4
NORMATIVA LEGAL DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS PARA
UNA SOCIEDAD ANÓNIMA.

NORMATIVA LEGAL DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS PARA UNA SOCIEDAD ANÓNIMA.	
TÍTULO	NORMATIVA
Obtención del RUC	"El Registro Único de Contribuyentes, conocido por sus siglas como RUC, corresponde a la identificación de los contribuyentes que realizan una actividad económica lícita, por lo tanto, todas las sociedades, nacionales o extranjeras, que inicien una actividad económica o dispongan de bienes o derechos por los que tengan que tributar, tienen la obligación de acercarse inmediatamente a las oficinas del SRI para obtener su número de RUC, presentando los requisitos para cada caso" (SERVICIO DE RENTAS INTERNAS, 2014)
Declaración de Impuesto al valor agregado (IVA)	El Registro Único de Contribuyentes, conocido por sus siglas como RUC, corresponde a la identificación de los contribuyentes que realizan una actividad económica lícita, por lo tanto, todas las sociedades, nacionales o extranjeras, que inicien una actividad económica o dispongan de bienes o derechos por los que tengan que tributar, tienen la obligación de acercarse inmediatamente a las oficinas del SRI para obtener su número de RUC, presentando los requisitos para cada caso (SERVICIO DE RENTAS INTERNAS, 2014)
Declaración del Impuesto a la Renta	La declaración del Impuesto a la Renta se debe realizar cada año en el Formulario 101, consignando los valores correspondientes en los campos relativos al Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y conciliación tributaria. (SERVICIO DE RENTAS INTERNAS, 2014)
Pago del Anticipo del Impuesto a la Renta	Se deberá pagar en el Formulario 106 de ser el caso. Para mayor información verificar el cálculo del anticipo en el Art. 41 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. (SERVICIO DE RENTAS INTERNAS, 2014)
Declaración de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta	"Se debe realizar mensualmente en el Formulario 103, aun cuando no se hubiesen efectuado retenciones durante uno o varios períodos mensuales. Las sociedades son agentes de retención, razón por la cual se encuentran obligadas a llevar registros contables por las retenciones en la fuente realizadas y de los pagos por tales retenciones, adicionalmente debe mantener un archivo cronológico de los comprobantes de retención emitidos y de las respectivas declaraciones." (SERVICIO DE RENTAS INTERNAS, 2014)
Anexo de Impuesto a la Renta en Relación de Dependencia (RDEP)	"Corresponde a la información relativa a las retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta realizadas a sus empleados bajo relación de dependencia por concepto de sus remuneraciones en el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre." (SERVICIO DE RENTAS INTERNAS, 2014)

Fuente: (Servicio de Rentas Internas, 2010)

TABLA 1. 5. OBLIGACIONES DE UNA SOCIEDAD ANÓNIMA PARA EL
TRABAJADOR EN EL SERVICIO ECUATORIANO DE SEGURIDAD
SOCIAL.

OBLIGACIONES DE UNA SOCIEDAD ANÓNIMA PARA EL TRABAJADOR EN EL SERVICIO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL.	
TÍTULO	NORMATIVA
Inscripción del trabajador con relación de dependencia	"El empleador está obligado a registrar al trabajador, a través de la página web del IESS y mediante el aviso de entrada, desde el primer día de labor y dentro de los 15 días siguientes al inicio de la relación laboral o prestación de servicios" (SERVICIO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL, 2014)
Novedades	"El empleador informará a través del Sistema de Historia Laboral (Internet) la modificación de sueldos, contingencias de enfermedad, separación del trabajador (aviso de salida) u otra novedad, dentro del término de 3 días posteriores a la ocurrencia del hecho." (SERVICIO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL,
Pago de aportes	"Para el cálculo del aporte de los trabajadores con relación de dependencia, se entiende como materia gravada a todo ingreso regular y susceptible de apreciación pecuniaria, percibido por el trabajador, que en ningún caso será inferior a la establecida por el IESS." (SERVICIO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL, 2014)

CONTINÚA →

OBLIGACIONES DE UNA SOCIEDAD ANÓNIMA PARA EL TRABAJADOR EN EL SERVICIO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL.	
TÍTULO	NORMATIVA
Tiempo parcial	<p>“El salario base de aportación de los contratados a tiempo parcial se calcula según los días laborados, en ningún caso es inferior a lo establecido por el IESS; sin embargo, para la cubrir la prestación de salud por enfermedad y maternidad, con el 4,41 %, se realizará al menos sobre el salario básico unificado.</p> <p>Los trabajadores contratados por días, pagan sus aportaciones por los días que efectivamente prestan sus servicios o ejecutan una obra, independientemente del número de horas laboradas en cada día; por tanto no se podrán transformar las horas en días para efectos de la aportación, bajo el concepto de día trabajado, día aportado.” (SERVICIO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL, 2014)</p>
Rubros para la aportación	<p>“Sueldo básico mensual más:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Valores percibidos por conceptos de compensación por el incremento del costo de la vida. • Sueldos o salarios de trabajos extraordinarios, suplementarios o a destajo. • Comisiones, sobresueldos, gratificaciones, honorarios, participación en beneficios, derechos de usufructo, uso, habitación. • Cualesquiera otras remuneraciones accesorias que tengan el carácter normal en la industria o servicio” (SERVICIO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL, 2014).

Fuente: (Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, 2014)

1.2. OBJETIVO DE LA EMPRESA

- Satisfacer y entregar productos aptos para el consumo humano.
- Desarrollar productividad empresarial.
- Minimizar costos
- Implantación de las Buenas Prácticas de Manufactura
- Ser líderes en la distribución de la línea genética Brown Nick
- Alcanzar estándares de calidad
- Obtener mayor grado de utilidad empresarial
- Ser amigables con el medio ambiente

1.3. LA EMPRESA

1.2.1. RESEÑA HISTÓRICA

‘H&N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A., fue constituida mediante escritura pública celebrada ante la Notaria Trigésima Sexta del Cantón Quito, Doctora Ximena Borja de Navas otorgada el 11 de marzo de 2005. (H&N, 2011)

H&N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A., fue inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Latacunga el 22 de abril de 2005.

Mediante escritura pública celebrada ante Notaria Trigésima Sexta del Cantón Quito, Doctora Ximena Borja de Navas, otorgada el 15 de diciembre de 2010, se realiza un aumento de capital y se reforman los estatutos. Luego de este aumento, el capital social de la empresa asciende a USD 1.300.000,00. (DERECHO ECUADOR, 2010)”

Huevos Naturales Ecuador S.A. se crea con el apoyo de la familia Corrales, quienes después de un análisis de mercado, resuelven crear una empresa donde se comercialice pollitos de alta calidad para las líneas de postura y ponedoras. Después de unos años consiguen la distribución de las pollitas Brown Nick, que son importadas desde Alemania y tiene mayor resistencia al clima y altura del país, de esta forma generando mayor rentabilidad y productividad del producto final.

La empresa ha tenido niveles óptimos de crecimiento, especialmente en su infraestructura, es por eso que se ha creado una granja en Montalvo Provincia de los Ríos.

Actividades a las que se dedica la empresa:

- Venta liviana
- Venta pesada Broiler
- Venta de Huevo Comercial
- Venta de balanceados
- Ventas de pollitas levantadas
- Ventas de insumos materiales
- Ventas genéricas
- Ventas pollo en pie

- Ventas de pollo faenado

1.3. ORGANIGRAMA

1.3.1. ESTRUCTURADO

El organigrama estructural de la empresa H & N Huevos Naturales del Ecuador tiene como órgano máximo de control a la Junta General de Accionistas encargados de la toma de decisiones empresariales y el manejo en general de la empresa.

En la parte inferior tenemos a los gerentes tanto Administrativo, Técnico y General con el mismo rango y el nivel jerárquico igualitario.

De ellos se desprenden los demás trabajadores de la empresa en el nivel jerárquico que a continuación se presenta

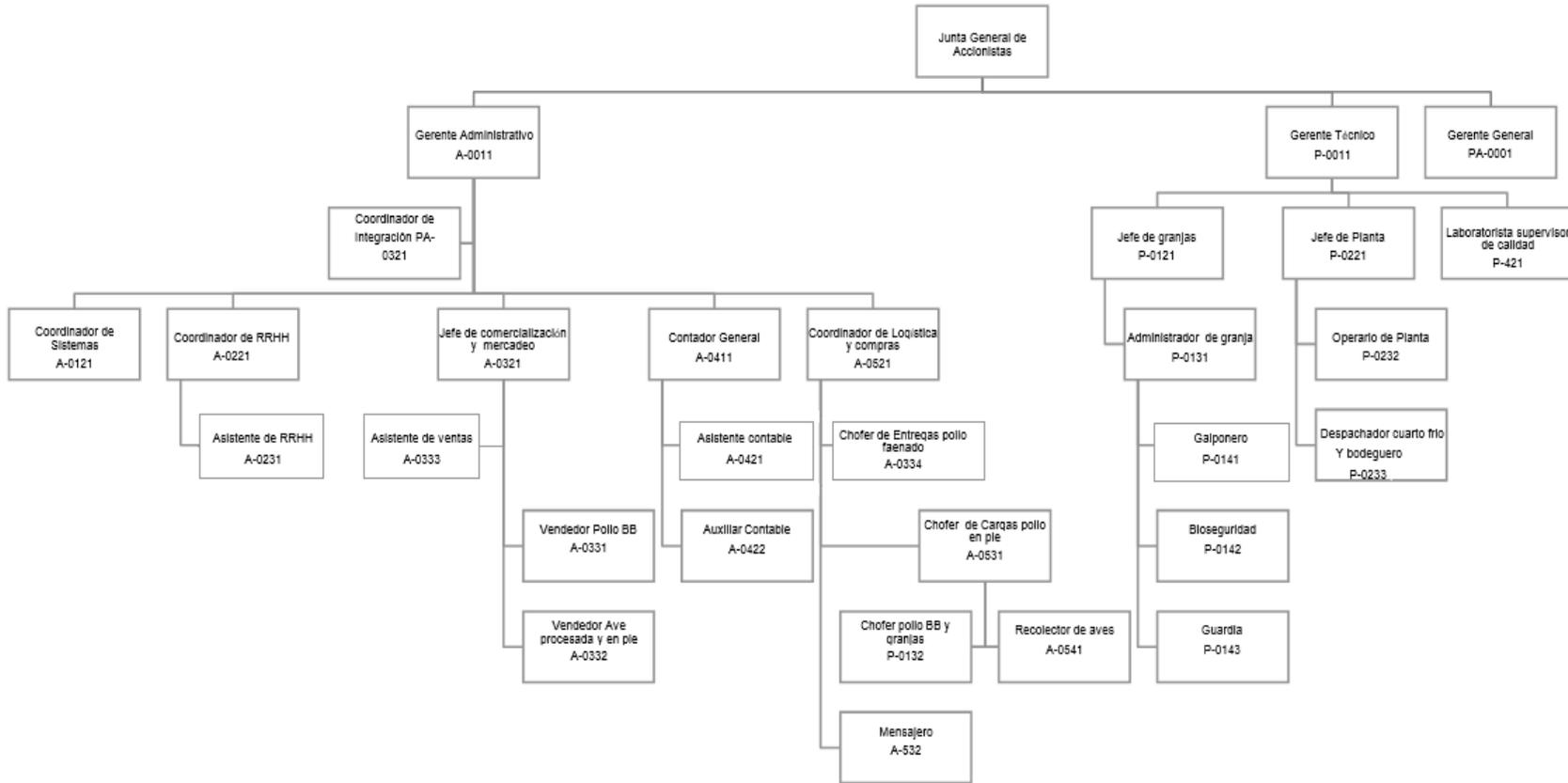


FIGURA 1. 1. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL H & N HUEVOS NATURALES DEL ECUADOR S.A.

Fuente: (Constitución de la Compañía H&N Huevos Naturales, 2005)

1.4. PRODUCTOS QUE OFRECE LA EMPRESA

1.4.1. PRODUCTOS

H&N HUEVOS NATURALES DEL ECUADOR S.A. ofrece los siguientes productos al mercado ecuatoriano:

- Liviana
- Pesada Broiler
- Huevo Comercial
- Balanceados
- Pollitas levantadas
- Insumos materiales
- Genéricas
- Pollo en pie
- Pollo faenado

1.4.2 PROCESOS DESARROLLADOS

A continuación se detalla por medio de un diagrama de procesos los procesos que se desarrollan en H&N Huevos Naturales

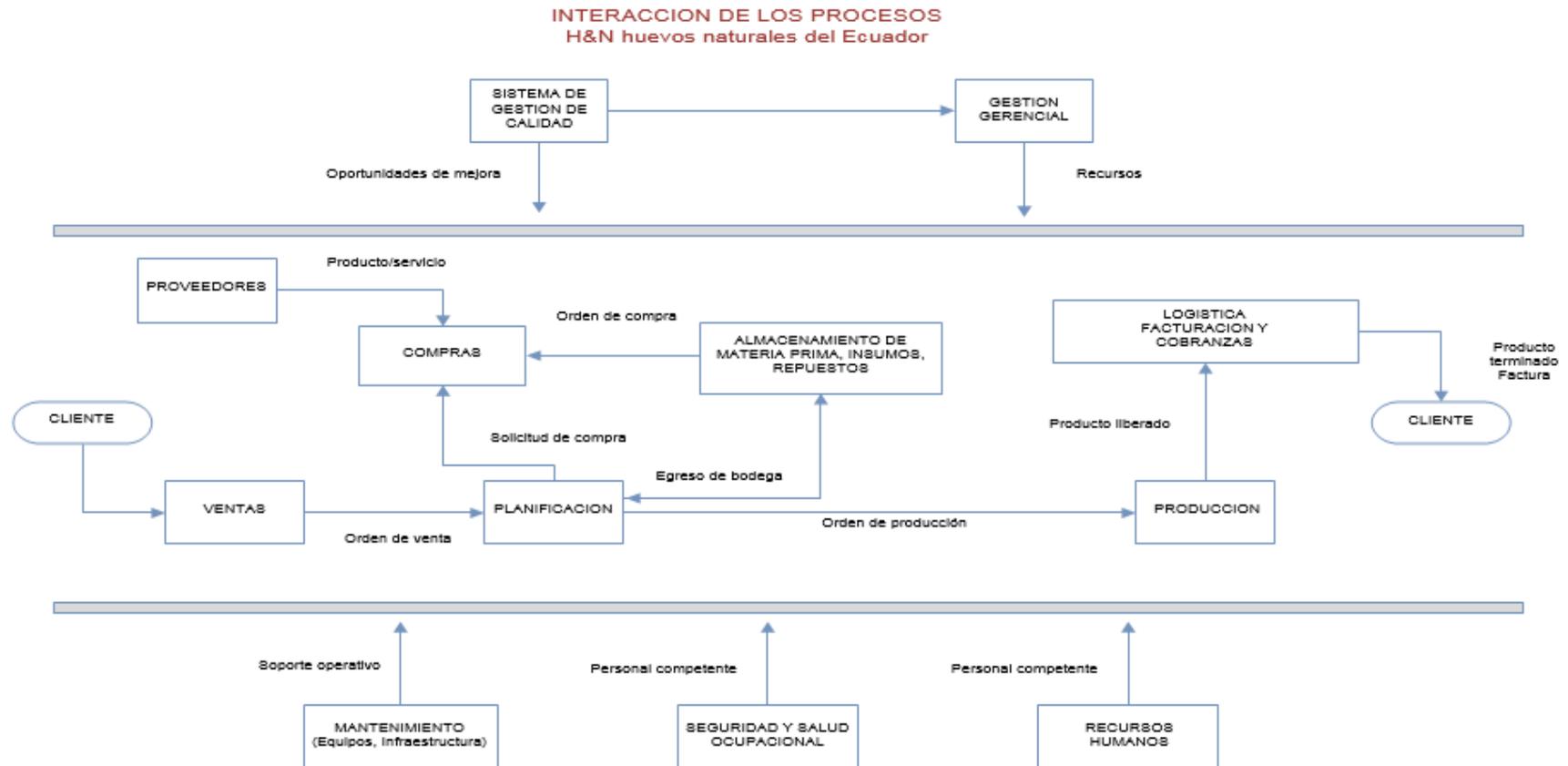


FIGURA 1. 2. PROCESOS QUE SE DESARROLLAN EN H&N HUEVOS NATURALES

Fuente: (H&N, 2011)

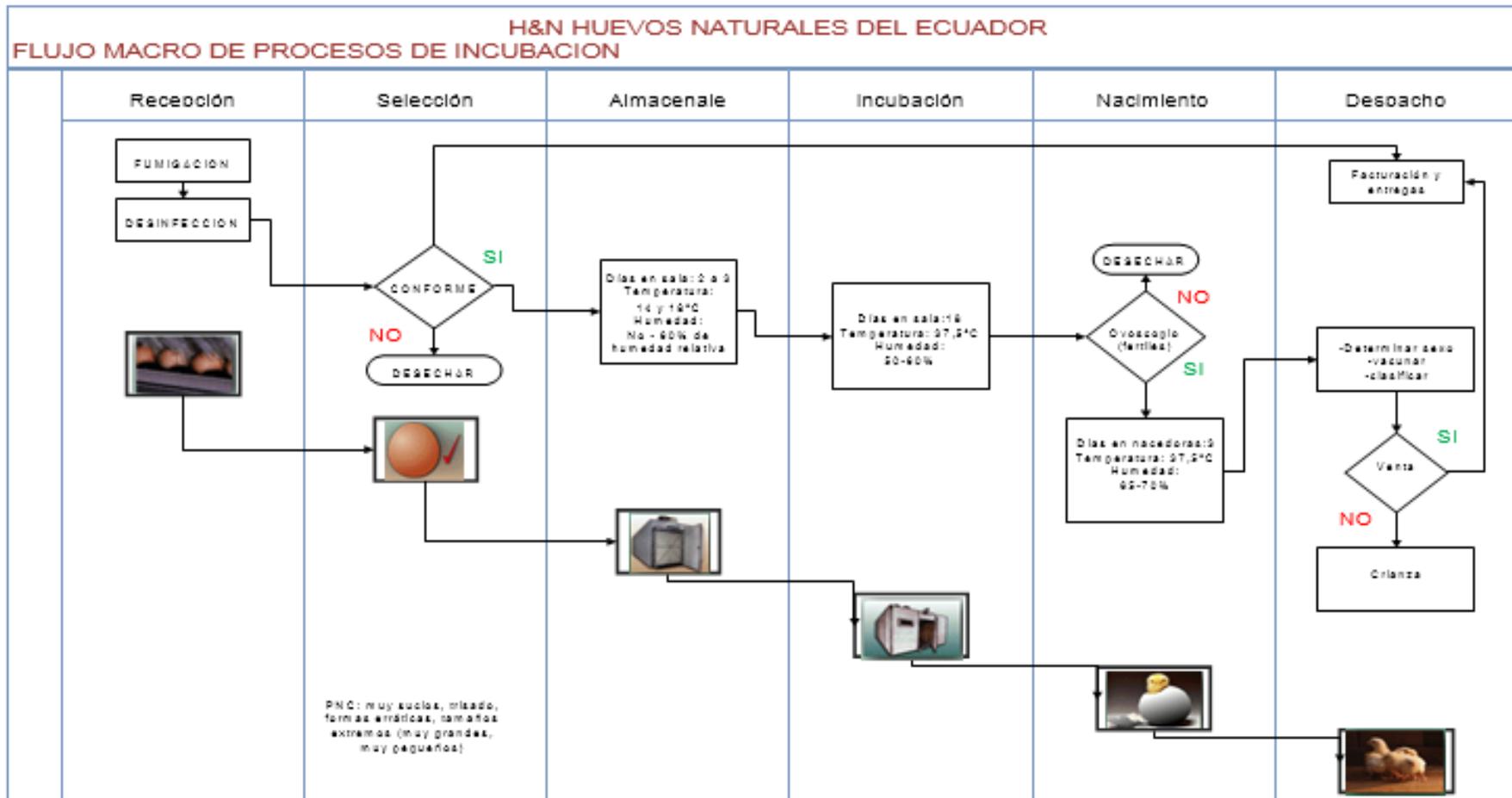


FIGURA 1. 3. PROCESO QUE SE DESARROLLAN EN H&N HUEVOS NATURALES

Fuente: (H&N, 2011)

1.5. FILOSOFÍA EMPRESARIAL

1.5.1. 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.

1.5.2. 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.

Enfoque al Cliente y al Mercado

H & N no cuenta con una política de precios ya que el desenvolvimiento del mercado es el que pone el precio y factores tales como: demanda, precio de la soya, maíz.

Los precios también son puestos por el Gerente de la empresa ya que al tener la exclusividad de la línea genética Brown Nick pueden poner el precio de venta.

Facturación:

OBJETIVO:

Establecer el procedimiento para la elaboración y verificación, entrega y gestión de facturación

ALCANCE:

El siguiente procedimiento es aplicable para el proceso de facturación de H&N.

Documentos Asociados	Diagrama de Flujo	Descripción y comentarios	E	A
Control de Facturación	Revisión diaria de las órdenes entregadas en sistema SAP	01 Se revisa diariamente que órdenes aparecen en estado entregado para proceder a la facturación.	ATF	
Orden de Ventas Control de Facturación	Impresión de orden de ventas para verificar los datos para la facturación	02	ATF	
Factura borrador	Elaboración factura borrador para revisión por Ejecutivo de cuenta	03 Se realiza la impresión de una factura borrador para su respectiva verificación y aprobación por parte del Ejecutivo de Cuenta responsable del trabajo.	ATF	EC
Factura	Factura Correcta Si No	04 Se retorna al punto anterior en el que se vuelve a imprimir un borrador de la factura para la aprobación por parte del Ejecutivo de Cuentas	ATF	
Factura	Impresión factura definitiva	05	ATF	
Factura Control de Facturación	Ingresar información de factura a SAP y cambiar estado de orden	06 Cambio del estado de la orden en el sistema SAP a FACTURADO	ATF	
Factura Control de Facturación	Entregar a despachos la factura para que sea entregada al Cliente con la mercadería	07 Entrega de factura al departamento de despachos para su entrega al Cliente en conjunto con la mercadería.	ATF	PEF
Factura Control de Facturación	Archivo guía de remisión y revisión de secuencial de las guías	08	ATF	
Factura Control de Facturación	Verificación del retorno de facturas y registro en carpeta Control de facturas	09	ATF	
Factura	Entrega de facturas a departamento de cobranzas para su trámite respectivo	10 Entrega de copia de factura al Ejecutivo de Cobranzas para que éste se encargue del respectivo cobro. Revisión diaria de novedades en facturas no entregadas.	ATF	EC
		Responsabilidades	E	A
			EJECUCIÓN	
			APROBACION	
		Abreviaciones y Definiciones		
		ATF	Asistente Tesorero Facturador	
		EC	Ejecutivo de Cuenta	
		PEF	Persona encargada de entregar la factura	

FIGURA 1. 4. INSTRUCTIVO DE FACTURACIÓN

Fuente: (H&N, 2011)

H & N entregaba hasta el año 2014 entregaba facturas físicas, pero por disposición del Servicio de Rentas Internas en la actualidad entrega facturas electrónicas, facilitando su proceso de contabilización.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. AUDITORÍA

La palabra Auditoría viene del latín “auditorius” que significa aquel que puede oír y tiene capacidad de analizar las acciones realizadas por un grupo de personas en un lapso determinado de tiempo. Se creó en 1960 como medida de control en índole económico financiero de empresas y del sector gubernamental.

Es un proceso sistemático que obtiene y evalúa objetivamente la evidencia con respecto a declaraciones acerca de acciones económicas y eventos; dicho proceso determinará el grado de correspondencia entre estas declaraciones y el criterio para comunicar los resultados a los usuarios interesados. (Kell, Boynton, & Richard, 1997).

Auditoría es un proceso que analiza y evalúa las funciones realizadas dentro de una entidad pública o privada basándose en evidencia obtenida con la finalidad de presentar un informe final de auditoría con un punto de vista verdadero y justo para comunicar los resultados a los interesados.

2.2. ANTECEDENTES HISTÓRICOS

La auditoría es tan antigua como el desarrollo de la civilización humana se encontraron vestigios de su utilización desde los años 5000 a. de C. en la civilización sumeria donde se da a conocer prácticas de control administrativo.

En los años 4000 a. de C. los egipcios utilizaron la auditoría como medidas para planear y organizar las acciones de sus gobernantes.

En los años 1800 se crea en la antigua Babilonia el Código de Hammurabi, que tiene bases para el control del comercio y de sus territorios.

En el año 1994 a. de C. en China la dinastía Hia, crea técnicas de control para sus gobiernos territoriales, y se transmite hacia la Dinastía Shang quienes crean técnicas de control y administración que se fueron desarrollando con el paso del tiempo de Dinastía en Dinastía.

En el año 1436 en Italia en la Época Medieval se crearon controles contables de inventarios y de costos para la Flota Naval de Venecia.

En la Conquista Española a América en el año 1554 se crea la Junta Superior de Hacienda para controlar las finanzas de la Colonia.

En Estados Unidos en el año 1799 Eli Whitney desarrolla un Sistema de Control de Costos y Calidad para la Manufactura.

En Inglaterra en 1800 James Watt y Mathew Bolton crean una propuesta de auditoría como mecanismo de evaluación para los procedimientos de operación.

Con la evolución de la industria en todo el mundo se desarrolla nuevos mecanismo de control especialmente en los países industrializados.

Uno de los principales precursores de la creación de entidades y métodos de control fue el Gobierno de los Estados Unidos de Norteamérica para incentivar el buen desempeño y correcto uso de fondos públicos dentro de entidades gubernamentales.

En 1953 se crea INTOSAI que es una organización de control y fiscalización de Fondos Públicos para los países que pertenecen a las Naciones Unidas y obliga a los gobiernos a rendir cuentas de sus actividades.

El 2 de diciembre de 1927 en Ecuador decreta la creación de la Contraloría General de la Nación para realizar un control fiscal, analizar cuentas y crear una oficina de contabilidad del Estado para controlar de una manera eficiente los fondos fiscales del país y satisfacer las necesidades del sector público y el desarrollo del país.

En 1977 se crea la Ley Orgánica de Administración Financiera y Control LOAFYC, donde se establece normas y políticas de funcionamiento de la Contraloría General del Estado que se convirtió en un Órgano Superior de Control de los recursos de las entidades públicas del país; que se desarrollaran mediante exámenes especiales, auditoría financiera y operacional.

El Instituto de Investigaciones Contables de la Federación Nacional de Contadores del Ecuador decreta la utilización de las Normas Ecuatorianas de Auditoría NEA desde el 1 de octubre de 1999, para mantener un control uniforme y continuo dentro del territorio ecuatoriano, con la finalidad de facilitar el trabajo de las entidades de control gubernamental

2.3. OBJETIVO

El objetivo de una auditoría es evaluar el riesgo de errores significativos en los estados financieros. Los errores importantes pueden provenir de deficiencias en los controles internos y de gestión de las afirmaciones inexactas. Por lo tanto, la prueba de la validez de las diversas afirmaciones implícitas de gestión es un objetivo clave de un auditor. (Jeff & Clements)

2.3.1 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Los objetivos específicos de auditoría se han ido desarrollando con el paso del tiempo y con los nuevos requerimientos de la revolución informática, permitiendo la mejora en la toma de decisiones.

Entre los objetivos específicos más importantes tenemos:

- Descubrir fraudes
- Descubrir errores de principio
- Descubrir errores técnicos
- Determinar si existe un sistema que proporcione datos pertinentes y fiables para la planeación y el control.
- Determinar si este sistema produce resultados, es decir, planes, presupuestos, pronósticos, estados financieros, informes de control dignos de confianza, adecuados y suficientemente inteligibles por el usuario.
- Efectuar sugerencias que permitan mejorar el control interno de la entidad.
(UNICAUCA, 2003)

2.4. FINALIDAD

La finalidad de la auditoría es cumplir con los objetivos para los que el auditor interno y externo fue contratado.

1. Pesquisa y análisis sobre el Estado Patrimonial
2. Pesquisa y análisis sobre los Estados Financieros.
3. Pesquisa y análisis sobre el Estado de Resultados
 - Exámenes de aspectos fiscales y legales
 - Examen para compra de una empresa(cesión patrimonial)
 - Examen para la determinación de bases de criterios de prorrateo, entre otros.
4. Estudios generales sobre casos especiales

2.5. EL AUDITOR

Es la persona capacitada académicamente que se encarga de solicitar, analizar y evaluar la información financiera y de gestión de una empresa, con la finalidad de presentar un informe final de auditoría con recomendaciones y conclusiones

que ayuden a mejorar la eficiencia y eficacia en las operaciones que se realizan dentro de la entidad.

2.5.1. PERFIL DEL AUDITOR

La calidad del informe final de auditoría depende directamente de la capacidad y profesionalismo del auditor y su comprensión de la entidad de las debilidades y fortalezas que la misma presenta.

2.5.1.1. GESTIÓN DEL CONOCIMIENTO

Es importante que el auditor analice la entidad, para obtener la suficiente información para clasificarla, entenderla y validar datos para evaluarlos para poder tomar decisiones de ellos.

Se debe diferenciar dos tipos de conocimientos:

- **Conocimiento tácito** es un tipo de conocimiento de libre acceso
- **Conocimiento explícito** es de sentido común y de la habilidad del auditor

La base del conocimiento está en la transformación de los tipos de conocimientos de tácito a explícito o viceversa se lo puede realizar de esta forma:

- **Socialización**

Se desarrolla cuando se transmite la información de manera oral

- **Exteriorización**

La información recibida de manera oral se la documenta

- **Combinación**

Se une las dos anteriores para el desarrollo de un nuevo conocimiento

- **Interiorización**

Se lo crea cuando se usa el nuevo conocimiento

Todos estos puntos hacen que el auditor obtenga información mucho más calificada y de gran utilidad para él, porque la información clave de la entidad en muchos casos no está documentada sino que se transmite de manera oral de una a otra persona.

FORMACIÓN ACADÉMICA

Para la realización de una auditoría es necesario que la persona cuente con un título de tercer nivel que le califique su preparación en la realización de este tipo de actividad.

FORMACIÓN COMPLEMENTARIA

Después de contar con un título de tercer nivel la persona encargada de una auditoría debe contar con la experiencia necesaria en la realización de las mismas, siendo este un factor relevante en el desarrollo de ella porque le permite la toma adecuada de decisiones y una excelente planificación de auditoría.

2.5.1.2. HABILIDADES Y DESTREZAS

Las habilidades de un auditor dependen con el carácter y la forma de actuar de él. La calidad del auditor no solo se mide por los títulos que posea en el ámbito académico sino más bien en la forma de cómo afronta los problemas.

Las siguientes características representan un eje para la seleccionar un auditor calificado:

- Actitud positiva
- Capacidad de análisis
- Capacidad de negociación
- Capacidad de observación
- Claridad en la comunicación oral y escrita
- Comportamiento ético
- Concentración
- Conciencia de valores propios
- Creatividad
- Discreción
- Estabilidad emocional
- Facilidad para trabajar en equipo
- Imaginación
- Iniciativa
- Liderazgo
- Objetividad (Franklin, 2007)

2.5.1.3. EXPERIENCIA

Es un punto de partida indispensable para el Auditor Senior o la persona encargada de la realización de la auditoría porque de esta manera se determinará una planificación justa del trabajo a realizar.

Campos que debe dominar:

- Conocimiento de las áreas de la organización
- Conocimiento de la competencia y áreas externas a la entidad
- Conocimiento de casos prácticos
- Liderazgo

2.5.1.4. RESPONSABILIDAD PROFESIONAL

El auditor debe poner toda su capacidad en el desarrollo de la auditoría para la evaluación y presentación de resultados para que sean objetivos y veraces.

Debe expresar:

- Independencia mental
- Trabajo con base en el conocimiento y capacidad profesional
- Cumplir con normas
- Capacitarse en forma continua.(Franklin, 2007)

El auditor debe ser independiente y objetivo, imparcial en su accionar para que la auditoría sea veraz y ayude para la eficiencia y eficacia de la organización.

Debe respetar las normas profesionales que son:

- Objetividad
- Responsabilidad
- Integridad
- Confidencialidad
- Compromiso
- Equilibrio
- Honestidad
- Institucionalidad
- Criterio
- Iniciativa
- Imparcialidad

2.5.1.5. ÉTICA

La ética es el conjunto de normas que ordenan e imprimen sentido a los valores y principios de conducta del individuo. (Franklin, 2007).

Es indispensable la ética en el auditor porque de ella depende la transparencia de su actuación.

2.5.1.5.1. CÓDIGO DE ÉTICA

El código de ética son los valores que se practican en la organización con relación a los procesos administrativos y productivos de la misma.

Pueden ser principios y políticas:

PRINCIPIOS

Son los valores que se practican en la entidad desarrollando así la cultura organizacional.

POLÍTICA

Son los lineamientos que se practican para el funcionamiento de la entidad.

Según las Normas Generales de Auditoría el Auditor debe cumplir:

- 1. Entrenamiento y capacidad profesional**
 - 2. Independencia**
- La auditoría la realizará una persona o personas que tengan una formación técnica adecuada y competencia como auditores.

- En todos los asuntos concernientes a ella, el auditor o los auditores mantendrán su independencia de actitud mental.
- Debe ejercerse el debido cuidado profesional al planear y efectuar la auditoría y al preparar el informe.

La conducta ética debe ser primordial en el actuar del auditor porque si bien el resultado final de la auditoría es lo primordial el comportamiento del auditor dice mucho de él.

2.5.1.5.2. RESPONSABILIDAD SOCIAL

El auditor debe ser responsable de emitir con exactitud y claridad sobre el actuar de una institución.

La responsabilidad profesional del auditor viene delimitada por la Ley de Auditoría de Cuentas (LAC), en su Sección 2ª, donde establece que “los auditores de cuentas y sociedades de auditoría responderán por los daños y perjuicios económicos que se deriven del incumplimiento de sus obligaciones”.

El auditor tiene la obligación de emitir su informe ético y claro para los representantes legales de la institución en la cual trabajan y para las entidades de control del Estado con la finalidad de cumplir con las obligaciones que tienen y no perjudicar a la sociedad.

2.6. EL AUDITOR INTERNO

El auditor interno es la persona que trabaja y depende económicamente de la empresa o entidad en donde se realiza el proceso de auditoría.

La función del auditor interno es la prevención y detección de errores que se pueden generar en el proceso integral de la entidad.

2.6.1. ALCANCE DE AUDITORÍA INTERNA

Esta auditoría depende del tamaño y estructura de la entidad y de los requerimientos de la administración esta auditoría incluyen los siguientes:

- Revisar los sistemas de contabilidad y de control interno la cual es responsabilidad de la administración.
- Examinar la información financiera y de operación.
- Revisar la economía, eficiencia y efectividad de operaciones incluyendo los controles no financieros de una entidad.
- Revisar el cumplimiento con leyes, reglamentos y otros requerimientos externos e internos. (Vivas, 2000)

2.7. EL AUDITOR EXTERNO

Es la persona o conjunto de personas ajenas a la empresa con capacidad profesional reconocidas para realizar una auditoría y ofrecer una opinión imparcial acerca de los resultados de la auditoría en un tiempo determinado.

La Auditoría Externa o Independiente tiene por objeto averiguar la razonabilidad, integridad y autenticidad de los estados, expedientes y documentos y toda aquella información producida por los sistemas de la organización. (Vivas, 2000)

2.8. TIPOS DE AUDITORÍA

2.8.1 AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

Esta auditoría está dirigida a los estados financieros y es realizada por personas ajenas a la empresa y se basa en el cumplimiento de los Principios de Contabilidad Generalmente P.C.G.A. Aceptados, en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad N.E.A. y en las Normas Internacionales de Contabilidad N.I.A.

2.8.2 AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO.

Se desarrolla para observar el cumplimiento con alguna disposición o normativa gubernamental como el cumplimiento de código laboral a su vez se lo realiza a las actividades financieras y operativas de la entidad

2.8.3 AUDITORÍA OPERATIVA.

Esta auditoría también es conocida como auditoría administrativa se la utiliza para verificar el cumplimiento del plan el cumplimiento de disposiciones internas, metas y objetivos es realizada por una persona ajena a la empresa

Los objetivos de esta auditoría son:

- Evaluación del desempeño
- Identificación de oportunidades para mejorar
- Elaboración de recomendaciones para mejorar o para alguna acción futura.

2.8.4 AUDITORÍA DE SISTEMAS INFORMÁTICOS

Este tipo de auditoría se lo realiza a los sistemas informáticos con que cuenta una empresa a fin de evitar fraudes, robos o mal uso en los programas contables y salvaguardar la inversión que se realiza en la adquisición de paquetes computarizados.

Se lo realiza por los auditores internos de la entidad para llevar un control constante de control interno informático.

2.8.5 AUDITORÍA TRIBUTARIA

Esta auditoría sirve para el control del cumplimiento de las Leyes Tributarias que rigen en el país, a fin de evitar fraudes al fisco o posibles sanciones económicas y hasta penales que se pueden dar por la evasión de impuesto o errores en el manejo de los mismos.

Se pueden dar dos tipos de auditoría tributaria:

- Auditoría Tributaria Externa puede ser cuando se realiza una auditoría a los estados financieros de la entidad y se analiza también las cuentas de obligaciones tributarias y cuando se realiza una Auditoría Tributaria para conocer responsabilidades con el Fisco.
- Auditoría Tributaria Interna es realizada por el personal que trabaja en el departamento de Auditoría de la entidad.

2.9. AUDITORÍA INTEGRAL

Este tipo de auditoría tiene su apogeo en la década de los años treinta cuando en Estados Unidos se da una guerra y posteriormente una depresión económico financiera generando que el Gobierno Federal obligará a realizar auditorías para controlar el gasto de los fondos públicos.

El principal organismo de control en implementar este tipo de auditoría fue la Contraloría General de los Estados Unidos GAO, quien publicó el libro Normas para Auditoría de Organismos, Programas, Actividades y Funciones Gubernamentales”, o también llamado “Libro Amarillo”, que busca eficiencia, efectividad y economía en las empresas que se desarrolle. (Cook & Gary, 1988)

2.9.1. CONCEPTO

La Auditoría Integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura de control interno, el cumplimiento de las leyes pertinentes y la conducción ordenada para el logro de metas y objetivos propuestos, con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre la temática y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación. (Yanel Blanco Luna, 2009)

La auditoría integral es un examen sistemático, constructivo, profesional e independiente, con el fin de evaluar la gestión y los resultados de los administradores que manejan bienes o recursos públicos, observando la entidad como un todo y en relación con su propósito en el entorno e identidad en los sistemas a los que pertenece o la contiene, para lo cual podrá aplicar en forma combinada los sistemas de control. (Cook & Gary, 1988)

2.9.2. OBJETIVOS

2.9.2.1 GENERAL

- Corregir de errores con el fin de disminuirlos e identificar actos ilegales en la administración de una entidad

2.9.2.2. ESPECÍFICOS:

- Dictaminar sobre si los Estados Financieros tomados en conjunto, se presentan de forma razonable y de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- Dictaminar sobre el cumplimiento de leyes y reglamentos aplicables.
- Dictaminar sobre el Control Interno.

- Dictaminar sobre el desempeño y la gestión en los términos de eficiencia, eficacia. (UNIVERSIDAD JAVERIANA, 2003)

2.9.3. ALCANCE

La auditoría integral analiza corrige y dictamina en todas las áreas de la empresa con el fin de incrementar su eficiencia y eficacia en el área humanística como también en producción, la duración de esta auditoría varía dependiendo del área a auditar el cual puede ser de 3 meses a 11 meses para no dañar el año fiscal y que la información sea oportuna.

Para alcanzar los fines esperados por la auditoría integral se realiza estos tipos de auditoría que abarcan toda la empresa:



FIGURA 2. 1. ELEMENTOS DE AUDITORÍA INTEGRAL

Fuente:(Yanel Blanco Luna, 2009)

2.9.3.1. FASES DE LA AUDITORÍA INTEGRAL

Dentro de la auditoría integral existen tres fases que se enfocan más en la de control interno.

PLANEACIÓN

- Conocimiento de la entidad y negocio del cliente
- Solicitar información de la ley que rige la entidad
- Solicitar el Plan Empresarial
- Realizar procesos analíticos similares
- Establecer el riesgo de auditoría
- Entender el control interno que se lleva y evaluación del riesgo
- Desarrollo del plan de auditoría.

NIVEL DE CONFIANZA EN EL CONTROL INTERNO

- Análisis de pruebas y procedimientos de control.
- Determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos.

APLICACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS

- Análisis de los pasivos contingentes
- Análisis de hechos posteriores
- Recolección de evidencia final:
 - Evaluación de puesta en marcha
 - Obtención y análisis de Estados financieros certificados
 - Realizar indicadores que nos sirvan para evaluar el desempeño
 - Discernir el informe con el comité de auditoría

2.9.4. AUDITORÍA FINANCIERA

Radica en el examen de registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustenten los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno. (Contraloría General del Estado, 2001)

2.9.4.1 OBJETIVOS

2.9.4.1.1 GENERAL

Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros

2.9.4.1.2 ESPECÍFICOS

- Analizar el manejo de los recursos económico financiero de una entidad.
- Establecer recomendaciones para promover el control interno
- Determinar el control sobre el activo corriente de la entidad.
- Analizar el cumplimiento de las leyes que rigen dentro del país.

2.9.4.2. PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

El proceso de auditoría está dividido en:

1. Planificación
2. Ejecución del trabajo
3. Comunicación de resultados

1. PLANIFICACIÓN

Es el proceso más importante y es realizado por el personal más experimentado del grupo porque depende de este el cumplimiento de los objetivos, en la cual se establece los métodos que se van a realizar en la práctica de auditoría

La planificación de auditoría financiera, comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición de las tareas a realizar en la fase de ejecución. (Contraloría General del Estado, 2001)

2. EJECUCIÓN DEL TRABAJO

En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, causa y efecto que motivaron cada desviación o problema específico. (Contraloría General del Estado, 2001)

Cada uno de los hallazgos que encuentre el auditor debe constar en los papeles de trabajo como medida de respaldo para la entrega del informe final de auditoría.

3. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

Es la fase final de una auditoría en ella se emite y revisa el informe final a fin de comunicar los resultados obtenidos a los directivos institucionales.

El informe contendrá:

- Carta de dictamen.

- Estados financieros.
- Notas aclaratorias correspondientes.
- Información financiera complementaria.
- Comentarios., conclusiones y recomendaciones.

2.9.5. AUDITORÍA DE GESTIÓN

2.9.5.1. DEFINICIÓN

Es el examen que se efectúa en una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y al actuación de la dirección. (Yanel Blanco Luna, 2009)

2.9.5.2. OBJETIVOS

2.9.5.2.1. GENERALES

Analizar la toma de decisiones empresariales y cumplimiento de objetivos y metas.

2.9.5.2.2. ESPECÍFICOS

- Determinar lo adecuado de la organización de la entidad
- Verificar la existencia de objetivos y planes.
- Vigilar la existencia de política empresarial y su cumplimiento.
- Verificación de la confiabilidad de la información
- Verificación de procesos eficientes
- Análisis de la utilización de recursos

2.9.5.2.3. ALCANCE DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

La Auditoría de Gestión analiza el accionar de los directivos y el cumplimiento de políticas y objetivos que se deben cumplir en un período de tiempo por lo que se debe realizar un análisis minucioso de lo que busca la entidad para alcanzar métodos de mejora.

2.9.5.3. INDICADORES DE GESTIÓN.

Los indicadores de gestión permiten ayudar a la alta gerencia y a los principales encargados del área a la toma de decisiones, análisis, cumplimiento de metas, reducción de costos, aumento de la eficiencia, operatividad, mejorar la calidad de servicio prestado para la satisfacción del cliente, por lo tanto un indicador permitirá la utilización de modernas herramientas de control de gestión que permita medir los resultados arrojados.

2.9.5.3.1. MEDICIONES CUALITATIVAS

Son mediciones no numéricas que se dan como respuestas a preguntas claves que se realiza de forma oral o escrita en forma de cuestionarios. Dependen directamente del juicio del evaluador y si él no toma bien la evidencia las respuestas se invalidan este método.

EJEMPLO DE PREGUNTAS CLAVES

PARA GERENCIA (Yanel Blanco Luna, 2009)

- ¿Utiliza la empresa conceptos de administración estratégica?
- ¿Son las metas y objetivos de la empresa medibles?
- ¿Es apropiada la estructura de la organización?

PARA FINANZAS

- ¿Indique las debilidades y fortalezas del área financiera?
- ¿Es disponible el financiamiento?
- ¿Las políticas de distribución de utilidades son eficientes?
- ¿El personal financiero es altamente calificado?

PRODUCCIÓN

- ¿Son los proveedores de materia prima confiables?
- ¿Está en buen estado la maquinaria?
- ¿Es confiable la política de control de inventarios?

2.9.5.3.2. MEDICIONES CUANTITATIVAS

Son mediciones en forma de datos numéricos de fácil interpretación y se convertirán en una evaluación rápida y ágil.

Se puede medir por ejemplo el número de unidades producidas en un período determinado, el costo de producción, el número de productos terminados por colaboradores, etc.

2.9.5.3.3. ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS POR EL MÉTODO DE RAZONES

Es una forma rápida que permite al analista financiero ver como se encuentra económicamente la empresa conociendo sus debilidades y fortalezas dentro de estos se encuentra los índices de la liquidez, el apalancamiento, la rentabilidad, que son determinantes en la formulación de estrategias. (Yanel Blanco Luna, 2009)

2.9.5.4. FASES DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

PLANEACIÓN Y EVALUACIÓN DEL PLAN DE GESTIÓN

- Análisis de productos, clientes, procesos y desempeño
- Conocimiento de plan empresarial
- Análisis de procesos del negocio
- Desarrollo del programa de auditoría de gestión
- Análisis del ambiente interno y externo FODA
- Análisis institucional
 - Objetivo
 - Metas
 - Políticas
- Análisis de documentos de la entidad
- Análisis de controles internos
- Análisis de estados financieros
- Toma de decisiones correctivas

SELECCIÓN Y DISEÑO DE MEDIDORES DE DESEMPEÑO

Para buscar indicadores que nos sirva en la entidad debemos tomar en cuentas los siguientes puntos:

- Buscar los indicadores que nos ayuden a cumplir los objetivos que nos trazamos.
- Analizar los factores de desempeño y de éxito empresarial.
- Verificación del desempeño financiero y operacional

MEDICIÓN DEL DESEMPEÑO

- Cálculo de los indicadores

- Comparación de resultados

INFORME

Elaboración y entrega de informe con resultados obtenidos y conclusiones y recomendaciones finales.

2.9.6. AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

2.9.6.1. DEFINICIÓN

La auditoría de control interno es una función de evaluación independiente establecida dentro de una organización con el fin de examinar y evaluar sus actividades como un servicio para la organización (Cook & Gary, 1988)

Es una parte importante en los métodos de control interno de una entidad, que es realiza por personal propio de la organización es decir que tiene relación directa en la empresa, este tipo de control se lo realiza a diario en una organización

2.9.6.2. OBJETIVOS

2.9.6.2.1. GENERAL

Ayudar al personal de la entidad en el desempeño responsable de sus actividades a un costo razonable.

2.9.6.2.2. ESPECÍFICOS

- Revisar la confiabilidad y la integridad de la información financiera y operativa y los medios utilizados para identificar, medir, clasificar y reportar tal información.

- Revisar los sistemas establecidos para garantizar el cumplimiento con esas políticas, planes, procedimientos, leyes y reglamentos que tienen un impacto significativo en las operaciones y los dictámenes.
- Revisar los medios para salvaguardar los activos.
- Evaluar la economía, y eficiencia con las que se utiliza los recursos.
- Revisar operaciones o programas para asegurarse de si los resultados son consistentes con los objetivos y metas establecidas.

2.9.6.2.3. NORMAS DE PRÁCTICA PARA LOS AUDITORES

- Independencia
- Capacidad Profesional
- Alcance de trabajo
- Realización del trabajo de auditoría
- Manejo del departamento de auditoría interna

2.9.6.3. FASES DE AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

PLANEACIÓN

El auditor se encarga de entender y relacionarse con la entidad y su control interno con la finalidad de reducir el riesgo de control.

Procedimientos:

- Preguntas a la administración y colaboradores dentro de la entidad sobre procesos.
- Análisis
- Buscar evidencia
- Observación

PRUEBAS DE CONTROLES

El auditor debe identificar los procedimientos aplicables en las circunstancias para formarse una opinión sobre el control interno y diseñar su programa de trabajo para llevar a cabo las pruebas necesarias. (Yanel Blanco Luna, 2009)

El auditor debe analizar a fondo los programas de control para lograr disminuir el riesgo de auditoría y obtener la evidencia necesaria, así como de análisis de las pruebas que se planearon realizar.

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

La comunicación de resultados se lo debe entregar a los directivos de la entidad en un informe llamado informe final de auditoría para a toma de decisiones adecuada

2.9.6.4 COSO II

El nombre COSO proviene Del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.

Los ocho componentes del COSO II están interrelacionados entre sí; estos procesos deben ser efectuados por la gerencia y los demás miembros de la organización.



FIGURA 2. 2. COMPONENTES DEL COSO II

Fuente: (Committee of Sponsoring Organization of Treadway, 2004)

2.9.6.4.1. Ambiente Interno

El ambiente interno es el conjunto de normas, procesos y estructuras que proveen las bases para llevar a cabo el control interno a través de la organización. Sirve como base fundamental dentro de la empresa puesto que permite crear conciencia de los riesgos que se pueden presentar en la organización. Forma la base de los otros componentes de la gestión de riesgos corporativos, proporcionando disciplina y estructura. (Committee of Sponsoring Organization of Treadway, 2003)

Dentro de los factores del ambiente interno incluyen entre otros:

- Filosofía de gestión de riesgos
- El riesgo aceptado
- Supervisión ejercida por el consejo de administración.
- Integridad, valores éticos y competencia de su personal.

- Forma en que la dirección asigna la autoridad y responsabilidad a los empleados. (Committee of Sponsoring Organization of Treadway, 2004)

2.9.6.4.2. ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS

La empresa debe tener una meta clara que se alinee y sustenten con su visión y misión, pero siempre teniendo en cuenta que cada decisión conlleva un riesgo que debe ser previsto por la empresa.

Dichos objetivos se fijan a escala estratégica, estableciendo una base para los objetivos operativos, de información y de cumplimiento. Las entidades afrontan una gama de riesgos tanto de fuentes externas e internas por lo tanto es necesario que estén alineados con el riesgo aceptado por la entidad.

Dentro de este componente se incluye entre otros:

- Objetivos Estratégicos
- Objetivos relacionados
- Objetivos seleccionados
- Apetitos del riesgo
- Tolerancia al Riesgo (Rodrigo Estupiñan, 2004)

2.9.6.4.3. IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS

La organización debe identificar los eventos que afectan los objetivos aunque sean positivos, negativos o ambos, para que la empresa los pueda enfrentar de la mejor forma además empresa debe identificar los eventos y debe diagnosticarlos como oportunidades o riesgos. Para que pueda hacer frente a los riesgos y aprovechar las oportunidades (Mantilla, 2005)

2.9.6.4.4. EVALUACIÓN DE RIESGO

En este proceso se determina como los riesgos pueden ser administrados para que no impidan el logro de. (Committee of Sponsoring Organization of Treadway, 2004)

La gerencia considera posibles cambios en el contexto y en el propio modelo de negocio que impidan su posibilidad de alcanzar sus objetivos.

2.9.6.4.4.1 RESPUESTA AL RIESGO

Una vez evaluados los riesgos, la gerencia identifica y evalúa posibles respuestas al riesgo en relación a las necesidades de la empresa. Las respuestas pueden ser:

- **Evitarlo:** Se discontinúan las actividades que generan el riesgo.
- **Reducirlo:** Se reduce el impacto o la probabilidad de ocurrencia o ambas.
- **Compartirlo:** Se reduce el impacto o la probabilidad de ocurrencia al transferir o compartir una porción del riesgo.
- **Aceptarlo:** No se toman acciones que afecten el impacto y probabilidad de ocurrencia del riesgo. (Mantilla, 2005)

2.9.6.4.5 ACTIVIDADES DE CONTROL

Son las políticas y procedimientos para asegurar que la respuesta al riesgo se lleve de manera adecuada y oportuna.

Dentro de las actividades de control tenemos los siguientes tipos:

- Preventiva

- Detectivas
- Manuales
- Computarizadas
- Controles gerenciales. (Mantilla, 2005)

2.9.6.4.6 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

La información es necesaria en todos los niveles de la organización para hacer frente a los riesgos identificando, evaluando y dando respuesta a los riesgos.

La comunicación se debe realizar en sentido amplio y fluir por toda la organización en todos los sentidos; ocurre tanto interna como externamente y provee a la organización de información necesaria para la realización de los controles. Además permite al personal comprender las responsabilidades del Control Interno y su importancia para el logro de los objetivos. (Mantilla, 2005)

2.9.6.4.7. MONITOREO

Sirve para monitorear que el proceso de administración de los riesgos sea efectivo a lo largo del tiempo y que todos los componentes del marco ERM (Enterprise Risk Management) funcionen adecuadamente mediante las actividades de monitoreo continuo, evaluaciones puntuales o mediante la combinación de ambas. (Mantilla, 2005)

2.9.7. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

La auditoría de cumplimiento se la realiza principalmente a instituciones del sector público con la finalidad de establecer si se realiza un adecuado cumplimiento de normas y leyes de las instituciones de control.

2.9.7.1. DEFINICIÓN

Es el examen que se realiza a las operaciones de la entidad con la finalidad de que se cumpla la ley que rige dentro de la entidad y en el país que se desarrolla. Se la desarrolla con la revisión de documentos que soportan actividades, contable y extracontables para saber si se los realiza bajo un minucioso control interno y estos contribuyen al alcance de objetivos y metas trazadas por la entidad.

2.9.7.2. OBJETIVOS

- Informar de las constataciones y conclusiones al poder legislativo y a otros organismos en su caso.
- Obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para llegar a una conclusión sobre si la información acerca de la materia controlada resulta conforme, en todos los aspectos significativos, con un conjunto determinado de criterios. (Organización Internacional de Entidades Superiores Fiscalizadoras, 2012)

2.9.7.3. PLANEACIÓN DE LA AUDITORÍA

Factores económicos generales

- Nivel general de actividad económica
- Tasas de interés, normas del sector financiero y disponibilidad de financiamiento.
- Inflación, revaluación de la moneda.
- Políticas gubernamentales.
- Monetaria
- Fiscal
 - Impuestos - corporativo y otros
 - Incentivos financieros

- Tasas y controles de moneda extranjera (Organización Internacional de Entidades Superiores Fiscalizadoras, 2012)

La industria - condiciones importantes que afectan las actividades del cliente

- El mercado y la competencia.
- Actividad cíclica o por temporada
- Cambios en la tecnología del producto.
- Riesgo del negocio
- Operaciones en reducción o en expansión.
- Condiciones adversas
- Índices clave y estadísticas de operación.
- Prácticas y problemas de contabilidad específicos.
- Requisitos y problemas ambientales.
- Marco de referencia regulador.
- Suministro y costo de energía. (Organización Internacional de Entidades Superiores Fiscalizadoras, 2012)

La entidad

- Administración y propiedad - características importantes,
- Estructura corporativa - privada, pública, mixta.
- Dueños beneficiarios y partes relacionadas.
- Estructura del capital
- Estructura organizacional.
- Objetivos, filosofía, planes estratégicos de la administración,
- Adquisiciones, fusiones o disposiciones de actividades del negocio.
- Fuentes y métodos de financiamiento.
- Consejo de directores o Junta Directiva.
- Composición
- Reputación y experiencia individuales en negocios

- Independencia y control sobre la administración de operaciones
- Frecuencia de reuniones
- Existencia de un comité de auditoría y alcance de sus actividades
- Existencia de política sobre conducta corporativa
- Cambios en asesores profesionales.
- Administración de operaciones
- Experiencia y reputación
- Rotación
- Personal financiero clave y su estado en la organización.
- Personal del departamento de contabilidad
- Incentivo o plan de bonos como parte de la remuneración.
- Uso de pronósticos y presupuestos
- Sistemas de información de la administración
- Función de auditoría interna
- Actitud hacia el entorno de control interno.

EL NEGOCIO DE LA ENTIDAD

- Productos, mercados, proveedores, gastos, operaciones
- Naturaleza del negocio.
- Localización de instalaciones de producción. bodegas, oficinas.
- Empleados
- Productos o servicios y mercados
- Proveedores importantes de bienes
- Inventarios por ejemplo, locales, cantidades.
- Franquicias, licencias, patentes.
- Categorías importantes de gastos.
- Investigación y desarrollo.
- Activos, pasivos y transacciones en moneda extranjera - coberturas.
- Legislación y reglamentos que afectan en forma importante a la entidad.

- Sistemas de información - actual, planes de cambio.
- Estructura de deuda, incluyendo convenios y restricciones. (Organización Internacional de Entidades Superiores Fiscalizadoras, 2012)

DESEMPEÑO FINANCIERO

- Factores concernientes a la condición financiera de la entidad y su capacidad de ganancias,
- Índices clave y estadísticas de operación.
- Tendencias. (Organización Internacional de Entidades Superiores Fiscalizadoras, 2012)

ENTORNO PARA INFORMES

- Influencias externas que afectan a la administración en la preparación de los estados financieros. (Organización Internacional de Entidades Superiores Fiscalizadoras, 2012)

LEGISLACIÓN

- Entorno y requerimientos reglamentarios.
- Impuestos.
- Temas de cuantificación y revelación peculiares del negocio.
- Requerimientos para informes de auditoría - usuarios de los estados financieros. (Organización Internacional de Entidades Superiores Fiscalizadoras, 2012)

2.10. PLANEACIÓN

La planeación de la auditoría será realizada en forma cuidadosa ya que es donde inicia el proceso de una auditoría, nos ayuda a buscar los métodos,

estrategias y esquemas que se deberán desarrollar para alcanzar al informe final de auditoría. (UNICAUCA, 2003)

2.10.1 IMPORTANCIA

Garantiza que el trabajo que vamos a realizar sea de calidad porque permite conocer y hacia donde se va enfocar la auditoría.

2.10.2. OBJETIVO

Diseñar las estrategias y métodos adecuados para el desarrollo de la auditoría de una manera eficiente y oportuna.

2.10.3. PASOS PARA LA PLANEACIÓN

Dentro de los pasos de la planeación tenemos los siguientes que constituyen un ciclo entre ellos:

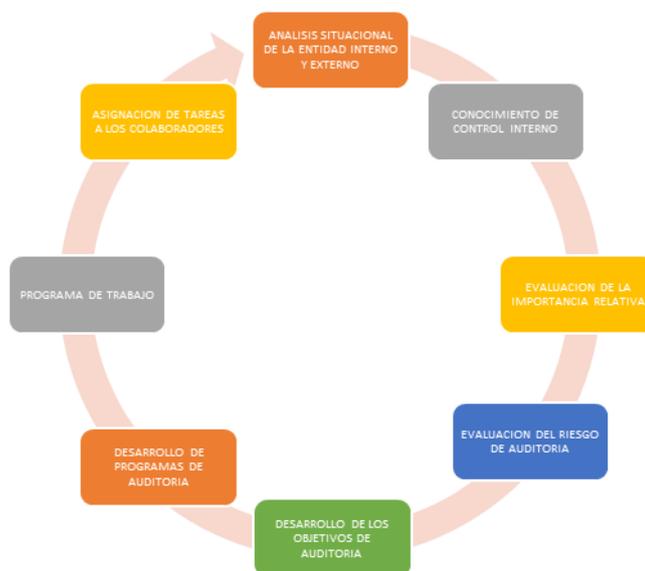


FIGURA 2. 3. PASOS PARA LA PLANEACIÓN EN AUDITORÍA

Fuente: (Cook & Gary, 1988)

El primer paso de la planeación es la entrevista con la persona que solicita la auditoría para definir términos tales como honorarios, tiempo de realización y accesibilidad de información.

El siguiente paso es el conocimiento de la entidad, políticas empresariales, los procesos y el personal de la entidad, a fin de poder constatar el control interno que se lleva y analizarlo previamente.

El plan de trabajo es todo lo que se va a desarrollar.

El programa de trabajo es el mismo plan de trabajo con tiempos estimados de la realización del mismo.

2.10.4. FUENTES DE INFORMACIÓN

Es todo el material que tiene el auditor a disposición para registrar en los papeles de trabajo.

Pueden ser internos y externos:

Internos:

- Órganos de Gobierno
- Órganos de Control Interno
- Socios
- Niveles de Organización
- Unidades estratégicas
- Equipos de trabajo
- Sistemas de Información(Franklin, 2007)

Externos

- Órganos normativos
- Competidores
- Proveedores
- Clientes
- Mercado Global

2.10.5. Investigación preliminar

Después de identificar la dirección y los factores a auditar se requiere un reconocimiento o investigación preliminar para determinar la situación administrativa de la organización esto conlleva a la necesidad de revisar la literatura técnica y legal, información del campo y toda clase de documentación relacionados con los factores predeterminados, como el primer contacto con la realidad, lo que puede provocar una formulación de los objetivos, estrategias acciones a seguir o tiempo de ejecución .(JORGE, 2005)

Para realizar esta tarea en forma adecuada es conveniente tomar en cuenta los siguientes criterios:

- Determinar las necesidades específicas
- Identificar los factores que requieren de atención.
- Definir estrategias de acción.
- Jerarquizar prioridades en función del fin que se persigue.
- Describir la ubicación, naturaleza y extensión de los factores.
- Especificar el perfil del auditor.
- Estimar el tiempo y recursos necesarios para cumplir con el objetivo definido.(Franklin, 2007)

2.10.6. PREPARACIÓN DEL PROYECTO DE AUDITORÍA

Tomando en cuenta la información preliminar se procede a preparar la información necesaria para organizar la auditoría, la cual incluye:

- Propuesta técnica
- Programa de trabajo

2.10.7. PROPUESTA TÉCNICA

Contiene varios elementos que pueden incluir los siguientes:

TABLA 2. 1.

Elementos que forman parte de la Propuesta Técnica de Auditoría.

ELEMENTOS	
TÍTULO	DESCRIPCIÓN
Naturaleza	Tipo de auditoría que se pretende realizar
Alcance	Áreas de aplicación
Antecedentes	Análisis de auditorías anteriores
Objetivos	Logros que se pretenden alcanzar
Estrategias	Rutas para orientar el recurso de acción
Justificación	Demostración de las necesidades instrumentarias
Acciones	Iniciativas o actividades necesarias para su ejecución
Recursos	Necesidades humanas, materiales y tecnológicas
Costos	Estimación global y específica de recursos financieros necesarios
Resultados	Beneficios que se esperan obtener
Información Complementaria	Material e investigación que pueden servir como elemento de apoyo

Fuente: (Cook & Gary, 1988)

2.10.8. Programa de trabajo

Contiene varios elementos que pueden incluir los siguientes:

TABLA 2. 2.
PROGRAMA DE TRABAJO DE AUDITORÍA

ELEMENTOS	
TÍTULO	DESCRIPCIÓN
Naturaleza	Tipo de auditoría que se pretende realizar
Alcance	Áreas de aplicación
Antecedentes	Análisis de auditorías anteriores
Objetivos	Logros que se pretenden alcanzar
Estrategias	Rutas para orientar el recurso de acción
Justificación	Demostración de las necesidades instrumentarias
Acciones	Iniciativas o actividades necesarias para su ejecución
Recursos	Necesidades humanas, materiales y tecnológicas
Costos	Estimación global y específica de recursos financieros necesarios
Resultados	Beneficios que se esperan obtener
Información Complementaria	Material e investigación que pueden servir como elemento de apoyo

Fuente: (Cook & Gary, 1988)

2.10.9. ASIGNACIÓN DE LA RESPONSABILIDAD

La organización debe designar al auditor o equipo de auditores que crea indispensable con base a la magnitud o complejidad que se maneje la empresa el encargado de esta asignación es el titular del órgano de control interno. (Franklin, 2007)

Existe la posibilidad de estructurar un equipo que incluya a personal de la organización como personal externo. (SLIDESHARE, 2011)

2.11. DIAGNOSTICO PRELIMINAR

Este diagnóstico es importante dado que de su resultado se comprenderá la naturaleza y extensión del plan de auditoría y la valoración y oportunidad de los procedimientos a utilizarse.

Se fundamenta en la percepción que el auditor tiene sobre la organización como producto de su experiencia y visión. Si bien no existen elementos de juicio documentados pero existe un acercamiento a la realidad y a la cultura organizacional.

Para ello, se debe considerar los siguientes elementos:

- **Génesis de la organización**
 - Creación de la organización.
 - Cambios en su forma jurídica.
 - Conversión del objeto en estrategias
 - Manejo de la delegación de facultades

- **Infraestructura**
 - Esquema de operación (procesos / funciones)
 - Modificaciones a la estructura organizacional.
 - Programación institucional.
 - Nivel de desarrollo tecnológico.

- **Forma de operación**
 - Desempeño registrado
 - Logros alcanzados.

Debe precisar claramente los fines susceptibles a alcanzar, los factores que se van a examinar, las técnicas a emplear y la programación que va a orientar en el curso de acción de la auditoría.

El auditor está obligado a prever y debe seguir estos pasos:

- Enriquecer la documentación de antecedentes y justificación de la auditoría.
- Afinar el objetivo general.
- Complementar la estrategia global

- Ajustar y concretar el proyecto de la auditoría.
- Plantear alternativas de medición.
- Contribuir en la elaboración del informe.
- Proponer mecanismos de seguimiento.

2.11.1. Instrumentación

Concluida la parte preparatoria se procede a la instrumentación de la auditoría en la cual se selecciona y aplica las técnicas de recolección que se estimen más viables para la auditoría a realizar, se eligen indicadores, el manejo de los papeles de trabajo y evidencia, y la supervisión necesaria para mantener una coordinación eficaz.

De acuerdo con las circunstancias propias de la auditoría, la medición que se empleará se realizará de acuerdo a la supervisión para de esta forma mantener una coordinación efectiva. (LUZ, 2008)

2.11.1.1. Recopilación de la información a través de instrumentación

Esta tarea debe enfocarse al registro de todo tipo de hallazgo y evidencias que haga posible su examen objetivo, caso contrario, se puede incurrir en errores que causen retrasos y afecten el programa de auditoría.

Es conveniente aplicar un criterio de discriminación, teniendo siempre presente el objetivo del estudio, y proceder continuamente a su revisión y evaluación para mantener una línea de acción uniforme.

Se registra todo tipo de hallazgo y evidencias que haga posible su examen objetivo, también existen técnicas de recolección para recabar la información requerida en forma ágil y ordenada, se puede emplear alguna, o una combinación, de las siguientes técnicas:

- **Investigación documental:** Implica localizar, seleccionar y estudiar la documentación que puede aportar elementos de juicio. Entre estas tenemos:
 - Normativa
 - Acta constitutiva
 - Ley que ordena la creación de la organización
 - Reglamento interno
 - Reglamentación específica
 - Tratados y convenios
 - Decretos y acuerdos
 - Normas (nacionales e internacionales)
 - Oficios circulares
 - Administrativa
 - Organigramas
 - Manuales administrativos
 - Sistemas de Información y certificación
 - Cuadros de distribución del trabajo
 - Estadísticas del trabajo
 - Planilla del personal
 - Proyectos estratégicos
 - Inventarios de mobiliario y equipo
 - Redes para el análisis lógico de problemas
 - Sociogramas
 - Indicadores financieros y de gestión
 - Estudios de mejoramiento
 - Auditorías previas
 - Mercado:
 - Productos y/o servicios
 - Áreas
 - Población

- Ingresos
 - Factores limitantes
- Comportamiento de la demanda
 - Situación actual
 - Características
 - Situación futura
- Comportamiento de la oferta
 - Situación actual
 - Análisis del régimen de mercado
 - Situación futura
 - Determinación de precios
- Ubicación geográfica
 - Localización
 - Orden espacial interno
 - Características del terreno
 - Cercanía con el mercado (clientes y proveedores)
 - Distancias y costos de transporte
 - Alternativas de conexión con unidades nuevas
 - Justificación en relación al tamaño y procesos.
- Estudios financieros
 - Recursos financieros para inversión
 - Análisis y proyecciones financieras
 - Programas de financiamiento
 - Evaluación financiera
 - Creación de valor
- Situación económica
 - Sistema económico
 - Naturaleza y ritmo del desarrollo de la economía
 - Aspectos sociales
 - Variables demográficas

- Relaciones con el exterior
- Comportamiento del consumidor
 - Cultura
 - Estratos sociales o nivel socioeconómico
 - Grupos de referencia y convivencia
 - Familia
 - Ciclo de vida del consumidor
 - Factores de influencia (percepción, aprendizaje y motivación).
 - Proceso de compra.
- **Observación directa:** Consiste en la revisión del área física donde se desarrolla el trabajo de la organización, para conocer las condiciones laborales y el clima organizacional imperante.
- **Acceso a redes de información:** Permite detectar información operativa o normativa de clientes, socios, proveedores, empleados, organizaciones del sector o ramo, lo que, a su vez, facilita el intercambio electrónico de datos y mantener una relación interactiva con el entorno.
- **Entrevista:** Consiste en reunirse con una o varias personas y cuestionarlas orientadamente para obtener información. Este medio es posiblemente el más empleado y uno de los que puede brindar información más completa y precisa, puesto que el entrevistador, al tener contacto con el entrevistado, además de obtener respuestas, puede percibir actitudes y recibir comentarios.
- **Cuestionarios:** Se emplean para obtener información deseada en forma homogénea, están constituidos por series de preguntas escritas, predefinidas, secuenciadas y separadas por una temática específica, con el propósito de que muestren la interrelación y conexiones entre las diferentes áreas y rubros para que en conjunto brinden un perfil completo de la organización.

- **Cédulas:** Se utilizan para captar la información requerida de acuerdo con el objeto y alcance de la auditoría. Están integradas por formularios cuyo diseño incluye casillas, bloques y columnas que facilitan la agrupación y división de su contenido para su revisión y análisis.

2.11.2. MEDICIÓN

Para consolidar la instrumentación, es necesario que los hechos se puedan evaluar relacionándolos con una medida.

Las escalas cumplen la función de garantizar la confiabilidad y validez de la información que se registra en los papeles de trabajo que posteriormente servirá para comprobar la veracidad de las observaciones, conclusiones y recomendaciones contenidas en el informe de la auditoría.

La medición se puede visualizar desde dos perspectivas: de forma y de fondo. Para la primera se utilizan las escalas de medición; para la segunda, los componentes del proceso administrativos, elementos específicos e indicadores. (Franklin, 2007)

2.11.2.1. ESCALA DE MEDICIÓN

Las escalas de medición aplicadas deben cumplir con la función de garantizar la confiabilidad y validez de la información que se registra en los papeles de trabajo.

Las escalas de medición empleadas están estrechamente relacionados con las directrices acordadas en la planeación de la auditoría, su variedad de uso y precisión depende de las acciones que de manera particular ejerce el auditor, por lo que es necesario que las integre de manera congruente. (Franklin, 2007)

2.11.2.2. COMPONENTES DEL PROCESO ADMINISTRATIVO

La selección de componentes del proceso administrativo y elementos específicos debe hacerse considerando las variables fundamentales que influyen en el desempeño de una organización, tal como su naturaleza, campo de actuación, tamaño, giro industrial y enfoque estratégico.

No obstante, el grado de profundidad con el que se analice cada variable o juego de variables, depende del proyecto de auditoría y de la estrategia para realizarlo.

2.11.2.3. INDICADORES

Consideradas como variables que permiten medir de forma cuantitativa y cualitativa, el grado de cumplimiento de un sistema, proyecto, componente, proceso, actividad o de la ejecución de las operaciones, en términos de eficiencia, economía, efectividad, impacto y legalidad.

2.11.3. PAPELES DE TRABAJO

Es toda la documentación que elaboran los auditores al realizar su trabajo, en donde quedan plasmadas observaciones, números, situaciones de lo que es revisado

Su contenido debe incluir:

- Identificación de la auditoría
- Índices, cuestionarios, cédulas y resúmenes del trabajo realizado
- El proyecto de auditoría
- Indicaciones de las observaciones recibidas durante la aplicación de la auditoría.

- Ajustes realizados durante su ejecución
- Observaciones acerca del desarrollo de su trabajo
- Lineamientos recibidos por área o fase de la aplicación
- Reporte de posibles irregularidades (Franklin, 2007)

2.11.4. EVIDENCIAS

La evidencia lo podemos clasificar en:

- **Física:** Se obtiene mediante inspección u observación directa de las actividades, bienes o sucesos y se presenta a través de notas, fotografías, cuadros, mapas o muestras materiales.
- **Documental:** Se obtiene por medio de análisis de documentos y está contenida en cartas, contratos, registros, actas, minutas, facturas, recibos y toda clase de comunicación relacionada con el trabajo.
- **Testimonial:** Se consigue de toda persona que realiza declaraciones durante la aplicación de la auditoría.
- **Analítica:** Comprende cálculos, comparaciones, razonamientos y desagregación de la información por áreas apartados o componentes.

Para que la evidencia sea útil y válida debe cubrir los siguientes requisitos:

- **Suficiente:** Debe ser necesaria para sustentar los hallazgos conclusiones y recomendaciones del auditor.
- **Competente:** Debe ser consistente, convincente, confiable y haber sido válida.
- **Relevante:** Debe aportar elementos de juicio para demostrar o refutar un hecho en forma lógica y convincente.
- **Pertinente:** Debe existir congruencia entre las observaciones, conclusiones y recomendaciones de la auditoría.

En todas las oportunidades, el auditor deberá proceder con prudencia, preservando su integridad profesional y conservando los registros de su trabajo, incluyendo los elementos comprobatorios de las inconsistencias detectadas. (Franklin, 2007)

2.11.5. SUPERVISIÓN DE TRABAJO

Para asegurar que se aplique y respete el programa de trabajo, es necesario ejercer una estrecha supervisión sobre el trabajo que realizan los auditores, delegando autoridad sobre quien posea experiencia, conocimiento y capacidad.

La supervisión, en las diferentes fases de ejecución de la auditoría, comprende:

- Revisión del programa de trabajo
- Vigilancia constante y cercana al trabajo de los auditores
- Aclaración oportuna de dudas
- Control del tiempo invertido en función del estimado.
- Revisión oportuna y minuciosa de los papeles de trabajo.
- Revisión final del contenido de los papeles de trabajo para cerciorarse de que están completos y cumplen con su propósito.

Para llevar a cabo la supervisión en forma consistente y homogénea es conveniente observar los siguientes criterios:

- Asegurarse de que existen coincidencias entre las líneas fundamentales de investigación en todo el equipo de auditores.
- Monitorear constantemente el trabajo de los auditores para atender cualquier duda o aclaración.
- Revisar el trabajo realizado y efectuar las observaciones y ajuste procedentes.

- Efectuar cambios en el equipo auditor cuando prevalezcan actitudes negativas o no se apliquen las líneas de investigación definidas.
- Celebrar reuniones periódicas para mantener actualizados a los auditores e instruirlos para mejorar su desempeño.

Es importante que en la etapa de supervisión del trabajo contemple:

- Que los reportes de hallazgos cuenten con un espacio para la firma de revisión del auditor responsable.
- Que aquellos documentos que no cuenten con esta firma sean sometidos a revisión y no se aprueben en tanto no lo autorice el auditor responsable.
- Preparar un informe que comprenda los logros y obstáculos encontrados a lo largo de la auditoría.
- Elaborar una propuesta general en la que se destaquen las contribuciones esenciales detectadas y el camino para instrumentarlas. (Franklin, 2007)

2.11.6. EXAMEN

El examen sirve para clasificar e interpretar hechos, diagnosticar problemas que se deben evaluar y racionalizar los efectos de un cambio.

El procedimiento de examen consta de los siguientes pasos:

- Conocer el hecho que se analiza
- Describir ese hecho
- Descomponerlo en sus partes integrantes para estudiar todos sus aspectos y detalles.
- Revisarlo de manera crítica para comprender mejor cada elemento.
- Ordenar cada elemento de acuerdo con el criterio de clasificación seleccionado mediante comparaciones y búsqueda de analogías o discrepancias.

- Definir las relaciones que operan entre cada elemento, considerado individualmente y en conjunto.

2.11.6.1. PROPÓSITO

En propósito del examen es aplicar las técnicas de análisis procedentes para lograr los fines propuestos con la oportunidad, extensión y profundidad que requiere el universo sujeto a examen las circunstancias específicas del trabajo, a fin de reunir los elementos de decisión óptimos.

2.12. INFORME

En el informe de auditoría se dan a conocer los hallazgos encontrados en la auditoría, éste debe estar elaborado de forma sencilla y clara, además debe ser constructivo y oportuno y este es presentado al gerente de la empresa auditada.

Los resultados deben reunir atributos como:

- Objetividad visión imparcial de los hechos
- Oportunidad disponibilidad en tiempo y lugar de la información
- Claridad fácil comprensión del contenido
- Utilidad provecho que puede obtenerse de la información
- Calidad apego a las normas de calidad y elementos de sistema de calidad en materia de servicios
- Lógica secuencia acorde con el objeto y prioridades establecidas.

2.12.1. LINEAMIENTOS GENERALES DE SU PREPARACIÓN

Los lineamientos se refieren a presentar especial atención a la formulación de criterios, si bien susceptibles de llevarse a la práctica, también con una visión estratégica, para lo cual deben tomarse en cuenta los siguientes aspectos:

- No perder de vista el objeto de la auditoría cuando se llegue a las conclusiones y recomendaciones finales.
- Ponderar las soluciones que se propongan para hacer las prácticas y viables.
- Explorar diferentes alternativas para transmitir las causas y efectos inherentes a los hallazgos, para traducirlas en recomendaciones preventivas o correctivas según sea el caso.
- Homogeneizar la integración y presentación de los resultados para que exista coherencia entre los hallazgos y los criterios para su atención.
- Aprovechar todo el apoyo posible para fundamentar sólidamente los resultados.
- Tomar en cuenta los resultados de auditoría realizadas con anterioridad, para evaluar el tratamiento y curso de acción encontrados en la obtención de resultados.
- Es conveniente que antes de emitir el informe, una persona independiente a la aplicación de la auditoría revise los borradores y los papeles de trabajo a fin de verificar que han cumplido con todas las normas de auditoría.

2.12.2. TIPOS DE INFORME

Los informes más representativos son:

2.12.2.1. INFORME GENERAL

Este informe contiene los siguientes elementos:

- **Responsable:** Área o unidad administrativa encargada de preparar el informe.

- **Introducción:** Breve descripción de que surgió la necesidad de aplicar la auditoría, mecanismos de coordinación y participación empleados para su desarrollo, y duración de la revisión.
- **Antecedentes:** Cambios, sucesos, vicisitudes de mayor relevancia que han afrontado en forma total o parcial que influyeron en la decisión de llevar a cabo la auditoría.
- **Técnicas empleadas:** Instrumento y métodos utilizados para la obtención de resultados en función del objetivo.
- **Diagnóstico:** Definición de las causas y consecuencias del estudio que justifican los cambios o modificaciones posibles.
- **Propuesta:** Presentación de alternativas de acción ventajas y desventajas que pueden derivarse implicaciones de los cambios, y resultados esperados.
- **Estrategia de implantación:** Explicación de los pasos o etapas previstas, para obtener y aplicar los resultados.
- **Seguimiento:** Determinación de los mecanismos de información control y evaluación, para garantizar el cumplimiento de los criterios propuestos.
- **Conclusiones y recomendaciones:** Concentradas de los logros obtenidos, problemas detectados, soluciones instrumentales, y pautas sugeridas para la consecución real de las propuestas.
- **Apéndices o anexos:** Gráficos, cuadros y demás instrumentos de análisis administrativo que se consideren elementos auxiliares para la presentación y fundamentación del estudio.

2.12.2.2. INFORME EJECUTIVO

Este informe contiene los siguientes elementos:

- **Responsable:** Área o unidad administrativa encargada de preparar el informe.
- **Período de remisión:** Tiempo que comprendió el examen.

- **Objetivos:** Propósitos que se pretende lograr con la Auditoría.
- **Alcance:** Profundidad con lo que se examinó la organización.
- **Metodología:** Explicación de las técnicas y procedimientos utilizados con el fin de captar y analizar la evidencia necesaria para cumplir con los objetivos de la auditoría.
- **Síntesis:** Relación de los resultados y logros obtenidos con los recursos asignados.
- **Conclusiones:** Concentradas de aspectos prioritarios, acciones, llevadas a cabo y propuestas de actuación.

2.12.2.3. INFORME DE ASPECTOS RELEVANTES

Documento que se integra con base en un criterio de selectividad, que considera los aspectos que reflejan los obstáculos, deficiencias o desviaciones captadas durante el examen de la organización.

Mediante este informe se puede analizar y evaluar:

- Si se llevó a cabo todo el proceso de aplicación de la auditoría.
- Si se presentaron observaciones relevantes.
- Si la auditoría está en proceso, se reprogramó o se replanteó.
- Las horas hombre que realmente se utilizaron.
- La fundamentación de cada observación.
- Las causas y efectos de las principales observaciones formuladas.
- Las posibles consecuencias que se pueden derivar de las observaciones presentadas.

2.12.3. PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN

La implementación de las recomendaciones es el paso clave que constituye el momento de transformar las propuestas en acciones específicas para cumplir con el propósito de la auditoría.

Para cumplir con el propósito de se efectúa en tres fases:

- **Preparación del programa:** Para lo cual es necesario:
 - Determinar las actividades que deben efectuarse y la secuencia de su realización.
 - Establecer el tiempo de duración de cada actividad y el total de la implementación.
 - Estimar los requerimientos de personal, instalaciones, mobiliario y equipo.
 - Delimitar claramente las responsabilidades del personal responsable de su ejecución.

- **Ejecución del programa:** Los métodos de implementación aceptados para traducir las recomendaciones en acciones son:
 - Instantáneo (en forma inmediata)
 - Proyecto piloto (realizar un ensayo)
 - En paralelo (por un período determinado)
 - Parcial o por aproximaciones sucesivas (seleccionar parte de los resultados de auditoría e implementarlo).
 - Combinación de métodos (empleo de más de un método)

- **Integración del recurso:** Una vez estructurado el programa de implementación, se deben reunir los recursos para ponerlo en marcha.

2.12.4. PRESENTACIÓN DE INFORME

Una vez que el informe ha quedado debidamente estructurado el responsable de la auditoría convocará al grupo auditor para efectuar una revisión de su contenido, en caso de detectar algún aspecto susceptible de enriquecer, o clarificar, realizará los ajustes necesarios para depurarlo.

Cuando ya se centre con el informe se entregará una presentación al:

- Titular de la organización
- Órgano de gobierno
- Niveles directivos
- Mandos medios y nivel operativo
- Grupos de afiliación corporativos o sectoriales
- Dependencia globalizadora

2.12.5. SEGUIMIENTO

Las observaciones que se producen como resultado de la auditoría deben de sujetarse a un estricto seguimiento ya que no sólo se orientan a corregir las fallas, detectadas, sino también a evitar su recurrencia.

En este sentido, el seguimiento no se limita a la determinación de observaciones o deficiencias, sino a aportar elementos de crecimiento a la organización, lo que hace posible:

- Verificar que las acciones realizadas como resultado de las observaciones se lleven a la práctica en los términos y fechas establecidos conjuntamente con el responsable del área.
- Facilitar al titular la organización la toma de decisiones.

- Constatar las acciones que se llevaron a cabo para instrumentar las recomendaciones, y al finalizar la revisión, rendir un nuevo informe referente al grado y forma cómo estas se atendieron.

2.13.5.1. OBJETIVO GENERAL

Establecer lineamientos generales, acciones específicas y criterios para la ejecución de auditorías para garantizar que las observaciones formuladas por el auditor se atiendan e implementen de manera puntual. (Franklin, 2007)

2.13.5.2. LINEAMIENTOS GENERALES

Es importante tomar en cuenta los siguientes lineamientos:

- Definir las áreas en que se comprobará la implantación de los cambios propuestos por el auditor, tomando como referencia el informe de la auditoría y las sugerencias o comentarios del titular de la organización.
- Considerar la participación de especialistas cuando se estime que la aplicación de las recomendaciones así lo requiere.
- Realizar con la amplitud necesaria las pruebas adecuadas para obtener evidencia que fundamente la adopción de las recomendaciones sugeridas por el auditor.
- Establecer los mecanismos necesarios para mantener un adecuado control del cumplimiento de las recomendaciones en los términos y fechas establecidas.
- Brindar el apoyo necesario a las áreas involucradas durante el proceso de seguimiento e implementación de recomendaciones.
- Evaluar los resultados y logros alcanzados como producto de las modificaciones efectuadas de acuerdo con dichas propuestas.

- Replantear las recomendaciones que se considere indispensables en especial cuando existan cambios plenamente justificados de las condiciones que les dieron origen.
- Reprogramar, las fechas compromiso para implantar las recomendaciones en los casos en que estas no se hayan adoptado o se hayan atendido parcialmente.

Si a criterio del auditor se tiene que reportar el seguimiento de observaciones derivadas de una auditoría en proceso, deberá adjuntarse al informe.

Establecer cuando se justifique, fechas de programación para implantar en su totalidad las recomendaciones conforme a los términos previamente acordados con el titular de la organización

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF.

Se desarrolla un único conjunto de normas contables de carácter mundial que sean de alta calidad, comprensibles y de obligado cumplimiento, que exijan información comparable, transparente y de alta calidad en los estados financieros y en otros tipos de información financiera, con el fin de ayudar a los participantes en los mercados de capitales de todo el mundo, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas.

TABLA 2. 3

RESUMEN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF

NIIF	
ARTÍCULO	NORMATIVA
NIIF 1 Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera	Una entidad elaborará y presentará un estado de situación financiera de conforme a las NIIF en la fecha de transición a las NIIF. Éste es el punto de partida para la contabilización según las NIIF.
NIIF 2 Pagos Basados en Acciones	La NIIF establece principios de medición y requerimientos específicos para tres tipos de transacciones con pagos basados en acciones: <ul style="list-style-type: none"> • transacciones con pagos basados en acciones liquidadas con instrumentos de patrimonio, <p style="text-align: right;"><i>Continúa →</i></p>

NIIF	
ARTÍCULO	NORMATIVA
	<p>en cuyo caso la entidad recibe bienes o servicios como contrapartida por los instrumentos de patrimonio de la entidad (incluyendo acciones u opciones sobre acciones)</p> <p>transacciones con pagos basados en acciones liquidadas con efectivo, en las que la entidad adquiere bienes servicios incurriendo en pasivos con el proveedor de dichos bienes o servicios, por importes que están basados en el precio (o valor) de las acciones de la entidad o de otros instrumentos de patrimonio de la misma.</p>
NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas	<p>Una entidad clasificará a un activo no corriente (o un grupo de activos para su disposición) como mantenido para la venta, si su importe en libros se recuperará fundamentalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por su uso continuado.</p> <p>Los activos que cumplan los requisitos para ser clasificados como mantenidos para la venta, sean valorados al menor valor entre su importe en libros y su valor razonable menos los costos de venta, así como que cese la depreciación de dichos activos</p> <p>Especifica que un activo clasificado como mantenido para la venta, así como los activos y pasivos incluidos dentro de un grupo de activos para su disposición clasificado como mantenido para la venta, se presentan separadamente en el estado de situación financiera.</p> <p>Especifica que los resultados de la operación discontinuada serán mostrados separadamente en el estado del resultado integral.</p>
NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar	<p>El objetivo de esta NIIF es requerir a las entidades que, en sus estados financieros, revelen información que permita a los usuarios evaluar:</p> <p>La relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y en el rendimiento de la entidad. La naturaleza y alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad se haya expuesto durante el período y lo éste al final del período sobre el que se informa, así como la forma de gestionar dichos riesgos. La información a revelar cualitativa describe los objetivos, las políticas y los procesos de la gerencia para la gestión de dichos riesgos.</p> <p>La información cuantitativa a revelar de la información sobre la medida en que la entidad está expuesta al riesgo, basándose en información provista internamente al personal clave de la dirección de la entidad. Juntas, esta información a revelar da una visión de conjunto del uso de instrumentos financieros por parte de la entidad y de la exposición a riesgos que éstos crean.</p>
NIIF 8 Segmentos de Operación	<p>Esta NIIF se aplicará a:</p> <p>Los estados financieros separados o consolidados individuales o grupales de una entidad cuyos instrumentos de deuda o de patrimonio se negocien en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado no organizado, incluyendo los mercados locales y regionales), o que registre, o esté en proceso de registrar, sus estados financieros en una comisión de valores u otra organización reguladora, con el fin de emitir algún tipo de instrumento en un mercado público</p>
NIIF 9 Instrumentos Financieros	<p>Activos financieros – clasificación, reclasificación y medición posterior</p> <p>Cuando una entidad reconozca por primera vez un activo financiero, lo clasificará sobre la base del modelo de negocio de la entidad para la gestión de los activos financieros y las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero.</p> <p>Un activo financiero deberá medirse al costo amortizado si se cumplen las dos condiciones siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El activo se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos para obtener los flujos de efectivo contractuales. • Las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente. <p>Pasivos financieros – clasificación, reclasificación y medición posterior.</p> <p>Una entidad clasificará todos los pasivos financieros como medidos posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, excepto por:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Los pasivos financieros que se contabilicen al valor razonable con cambios en resultados. Estos pasivos, incluyendo los derivados que sean pasivos, se medirán con posterioridad al valor razonable. • Los pasivos financieros que surjan por una transferencia de activos financieros que no cumpla con los requisitos para su baja en cuentas o que se contabilicen utilizando el enfoque de la implicación continuada
NIIF 13 Medición del Valor Razonable	<p>La NIIF 13 define valor razonable como el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición (es decir, un precio de salida). Esa definición de valor razonable enfatiza que el valor razonable es una medición basada en el mercado, no una medición específica de una entidad. Al medir el valor razonable, una entidad utiliza los supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo o pasivo en condiciones de mercado presentes, incluyendo supuestos sobre el riesgo.</p>

Fuente: (IFRS Foundation, 2013)

NORMAS ECUATORIANAS DE AUDITORÍA

NEA

Las Normas Ecuatorianas de Auditoría se deben aplicar a la Auditoría de Estados Financieros o en su defecto adaptarles al tipo de auditoría que se requiera.

TABLA 2. 4

RESUMEN DE LAS NORMAS ECUATORIANAS DE AUDITORÍA

NEA	
ARTÍCULO	NORMATIVA
NEA 1: Objetivos y principios generales	<p>El objetivo general es determinar la razonabilidad de los estados financieros.</p> <p>Alcance de una auditoría financiera: determinar que no existan desviaciones de los valores de los estados financieros y sean presentados de la forma correcta y razonablemente que estén sujetas a las NEC.</p> <p>Alcance de una auditoría administrativa: está enfocado a cumplir a la misión y visión de la empresa. Está enfocado a cumplir los procedimientos de la empresa.</p> <p>Para comprobar la certeza razonable es necesario tener evidencia, normas y procedimientos.</p>
NEA2: Términos de trabajo de auditoría	<p>Se presenta la carta de compromiso, la sociedad anónima realiza auditoría todos los años y la compañía limitada si las ventas superan los 4 000 000.</p> <ul style="list-style-type: none"> • El alcance de la auditoría • Objetivo • Grado de responsabilidad hacia el cliente • La forma de cualquier informe • Las limitaciones
NEA 3: Control de calidad para el trabajo de auditoría	<p>La firma de auditoría tiene dos partes: la persona jurídica y la persona natural.</p> <p>La persona jurídica es la responsable.</p> <p>La persona natural es la que hace el trabajo.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Requisitos profesionales: Cuando se envía la propuesta debe constar el perfil profesional de la persona que va a participar en la auditoría • Procedimientos • Normas técnicas
NEA 4: Documentación	<p>No todos los papeles deben ser presentados, solo los que argumenten el proceso contable.</p> <p>Los papeles de trabajo son todos los documentos que hace el auditor en el proceso de auditoría:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Papeles de trabajo permanentes: son los que no cambian. Ej: la fotocopia del acta de la escritura pública de la constitución de la empresa, informe de auditoría del año anterior. • Papeles de trabajo recurrentes: son los que van cambiando y sirven solo para un trabajo. Ej: hojas de conciliaciones bancarias y estados financieros, asientos contables.
NEA 5: Fraude y error	<p>El fraude es intencional</p> <p>El error es sin intención, equivocación.</p> <p>Cuando hay una falsificación se considera fraude cuando no hay un comité de vigilancia o cuando hay liderazgo de una sola persona o un grupo pequeño.</p> <p>Lo que aumenta el riesgo es cuando transacciones inusuales, es decir que no tiene que ver con la naturaleza de la empresa.</p> <p>Cuando el auditor lo detecta debe acudir a:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fuentes primarias: son las responsables de la transacción o proceso. Ej: tesorero • Fuentes secundarias: son las personas que forman parte de la cadena de valor. Ej: contador, el banco y el gerente general. <p>Si es error se acude a la fuente primaria y se informa al tesorero.</p> <p>Si es fraude se acude a la fuente secundaria y se informa al gerente general.</p>
NEA 6: Consideración de las leyes y reglamentos en una auditoría.	<p>Es responsabilidad de la administración dar a conocer las leyes y reglamentos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Normas ecuatorianas de Auditoría (NEA) • Normas ecuatorianas de Contabilidad (NEC) • Ley tributaria de control y régimen tributario <p>Responsables: contador y representante legal de la compañía. A partir de mayo del 2009 tienen responsabilidad compartida el gerente general y el gerente financiero.</p> <p>Método de devengado: se registra el ingreso o el gasto antes de recibir el dinero o pagar las cuentas.</p> <p>Procedimiento cuando se descubre un incumplimiento: debemos acudir a las fuentes primarias porque es el responsable y tiene la documentación, multas, sanciones.</p>

Continúa →

NEA	
ARTÍCULO	NORMATIVA
	Anexo transaccional: es un formulario que el SRI solicita en el cual se detallan todas las facturas, notas de crédito, notas de venta que la empresa ha emitido y ha recibido mensualmente, en la cual consta principalmente: razón social, ruc, fecha de emisión, valor del documento legal, NÚMERO de autorización del documento. Se debe entregar al mes subsiguiente.
NEA 7: Planificación	El auditor debe planificar para que el proceso sea eficiente y sin errores, debe adquirir conocimientos del negocio, características, errores y cambios de la auditoría anterior. La auditoría debe ser continua. Plan global de auditoría: describe el alcance y conducción esperados en auditoría. Riesgo e importancia relativa: es el grado de certeza o error que tengo frente a la muestra. Se evalúa en dólares y cantidad. Programa de auditoría: objetivos, tiempos, riesgos inherentes y de control, riesgos de trabajo. <ul style="list-style-type: none"> • Riesgo inherente: propio del negocio, riesgo específico. • Riesgo de trabajo: detección, riesgo que tiene el auditor al realizar la auditoría. • Riesgo de asociación: netamente Personal del auditor y propio de la firma.
NEA 8: Conocimiento del negocio	El auditor debe tener información preliminar de la empresa. Debe tener en cuenta el riesgo inherente y el de asociación. Es un acto referencial en el cual el auditor da un juicio sobre el negocio. Uso del conocimiento <ul style="list-style-type: none"> • Evaluar riesgo e identificar los problemas • Planificar y realizar auditoría • Evaluar evidencia de auditoría. • Proporcionar mejor servicio al cliente.
NEA9: Carácter significativo de una auditoría	El carácter significativo es considerado cuando determinan la naturaleza, oportunidad y alcance de procedimientos de auditoría, evalúa efecto de las exposiciones erróneas. Exposiciones erróneas: errores Presentados en auditorías pasadas. Importancia relativa: es el grado de certeza o error que tengo frente a la muestra. Salvedad: error omisión o fraude que se detectó en la empresa, que salvo ese error todo lo demás esta presentado correctamente. El auditor se abstiene de dar un criterio cuando: <ul style="list-style-type: none"> • Toda la información que le entregan es falsa • Determina que están creando documentos • No han entregado la información requerida
NEA 10: Evaluación de riesgo y control interno	Riesgo inherente: propio del giro de negocio. Riesgo de control: cuando sabían del error y no lo corrigieron. Sistema de control interno: <ul style="list-style-type: none"> • Políticas y procedimientos • Control de calidad • Sistemas informáticos Sistema de contabilidad y control interno: Relación de riesgo inherente y de control: mediante el riesgo inherente se sabe la aplicación del riesgo de control. El informe de debilidades debe estar en la carta a la gerencia o informe confidencial.
NEA 11: Auditoría en un ambiente de sistemas de información por computadora	Afecta a <ul style="list-style-type: none"> • Procedimientos • Consideración de riesgos Puede generar: <ul style="list-style-type: none"> • Falta de rastros de las transacciones • Procesamiento uniforme de transacciones • Falta de segregación de funciones • Potencial para errores e irregularidades • Accesos no autorizados por alteraciones • Disminución de involucramiento humano
Nea 12: Consideraciones de auditoría relativas a entidades que utilizan organizaciones de servicios.	1.- servicios: Toda compañía que tenga un segundo o un tercero que le haga el trabajo 2.- auditoría de servicios: <ul style="list-style-type: none"> • Sistema contable • Sistema de gestión • Manuales técnicos 3.- informes: <ul style="list-style-type: none"> • Informes sobre la suficiencia de diseños: No entrega pruebas de control, solo necesita saber el dictamen. • Informes sobre suficiencia del diseño: Efectividad=Gestión; Pruebas de control = Pruebas sustantivas aleatorias. Ojo Cuando aplicamos la NEA 12 es una prueba sustantiva de fuente
NEA 13: Evidencia de auditoría	Es la información obtenida por el auditor para llegar a las conclusiones en las que se basa la opinión de auditoría.

Continúa →

NEA	
ARTÍCULO	NORMATIVA
	<p>La evidencia puede ser interna y externa las dos son de carácter significativo. El auditor debe realizar dos procedimientos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Pruebas de control • Procedimientos sustantivos <p>Pruebas de control.- Son pruebas para obtener evidencia de auditoría en relación con contabilidad. Procedimientos sustantivos.- Es todo procedimiento alterno que se hace por algo que no fue satisfecho en las pruebas de control. Ejm revisar facturas, fuentes secundarias Procedimiento analítico.- No se puede determinar un valor por medio de facturas, solventarlo por otras cuentas como inventario. Es un proceso secuencial con terceros.</p>
NEA 14: Trabajos iniciales-balances de apertura	<p>La importancia relativa y el carácter significativo determinan la aplicación de una salvedad. El auditor se abstiene de dar su opinión cuando no tiene información completa por que no se puede presentar con razonabilidad. Estos dictámenes son revisados por el SRI. La razonabilidad se presenta de acuerdo a normas ecuatorianas, tributarias y contables (NEC y NEA).</p>
NEA15: Procedimientos analíticos	<p>Son análisis de índices y tendencias significativas sobre los estados financieros referentes a la naturaleza del negocio para determinar si hay riesgos. CÉDULAS ANALÍTICAS CÉDULAS SUMARIAS Determina porcentajes, comparaciones, tendencias, errores y oportunidades Determina procedimientos, políticas, leyes valuación, cuentas contables y cantidades de productos y bienes. La importancia relativa y el carácter significativo ayudan a las cédulas analíticas sumarias a determinar si se pone una salvedad</p>
NEA 16: El muestreo en la auditoría	<p>Métodos de muestreo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Al azar: cuando todas sus unidades tienen la misma probabilidad de selección. • Sistemática: Se escoge una de cada "n" unidades y los puros de partida de uno de los intervalos iniciales y se seleccionan al azar. • Por cédulas o causal: El universo de operaciones y/o actividades son divididas en grupo de igual magnitud y se seleccionan al azar una partida de cada cédula. Este método combina los elementos de la selección al azar y la selección sistemática. <p>El grado de error esperado es el que posiblemente me va a determinar una salvedad. El error esperado se compara con el riesgo inherente. El error aceptable lo determina en función de la importancia relativa, yo lo determino, mientras que el error esperado no lo determino yo sino que sale del riesgo inherente.</p>
Nea 17: Auditoría de estimaciones contables	<p>Estimación contable: Aproximación, supuesto, calculo posible de la contabilidad. Observar que todos los saldos de las cuentas sean los mismos que pasaron al siguiente año. La determinación de las estimaciones puede ser simples o complejas.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Simple: está directamente relacionada con los principios contables. Ejm: partidas contables e ingresos. • Compleja: son las que tiene que ver con el propio giro del negocio.
NEA 18: Partes relacionadas	<p>Parte relacionada: Es cuando el paquete accionario de una compañía es parte del paquete accionario de otra compañía, se tiene lazos comerciales. Para que sean partes relacionadas deben tener transacciones. Precios de transferencia: Valor que le doy como compañía xy y le vendo a la compañía xy. Es un precio justo para que no exista evasión de impuestos</p>
NEA 19: Hechos Posteriores	<p>El auditor deberá considerar el efecto de hechos posteriores sobre los estados financieros y sobre el dictamen del auditor.</p> <ul style="list-style-type: none"> - La Norma Ecuatoriana de Contabilidad -Contingencias y Sucesos que Ocurren Después de la Fecha de los Estados Financieros, se refiere al tratamiento en los estados financieros de los hechos, tanto favorables, como desfavorables, que ocurren después del final del período e identifica dos tipos de hechos: <ol style="list-style-type: none"> a) Aquellos que proporcionan evidencia adicional de las condiciones que existían al final del período; y b) Aquellos que son indicativos de condiciones que surgieron posteriores al final del período.
NEA 20: Negocio en Marcha	<p>Propiedad del supuesto de negocio en marcha</p> <ul style="list-style-type: none"> - El auditor deberá considerar el riesgo de que el supuesto de negocio en marcha pueda no ser apropiado. - Las indicaciones de riesgo de que la continuidad como negocio en marcha pueda ser cuestionable podrían venir de los estados financieros o de otras fuentes. Abajo se listan ejemplos de dichas indicaciones que deberían ser consideradas por el auditor. Este listado no es exhaustivo ni la existencia de una o más consideraciones siempre significa que el supuesto de negocio en marcha necesite ser cuestionado. <p>indicaciones financieras indicación en operación otras indicaciones Evidencia de auditoría considerar la posición de la entidad con respecto a pedidos no cumplidos a clientes. Conclusiones e informes de auditoría supuesto de negocio en marcha considerado apropiado. El auditor no está imposibilitado de expresar una abstención de opinión en caso de falta de certeza sobre el negocio en marcha.</p>

Continúa →

NEA	
ARTÍCULO	NORMATIVA
NEA 21: Representaciones de la Administración	<p>El auditor deberá obtener exposiciones apropiadas de la administración Reconocimiento de la administración de su responsabilidad por los estados financieros -El auditor deberá obtener evidencia de que la administración reconoce su responsabilidad por la presentación razonable de los estados financieros, y que ha aprobado los estados financieros. El auditor puede obtener evidencia del reconocimiento de la administración de dicha responsabilidad y aprobación en minutas importantes de juntas del consejo de directores u organismos similar u obteniendo una presentación por escrito de la administración o una copia firmada de los estados financieros.</p> <p>Representaciones de la administración como evidencia de auditoría</p> <p>-El auditor deberá obtener representaciones por escrito de la administración sobre asuntos de carácter significativo para los estados financieros cuando no puede esperarse razonablemente que exista otra apropiada evidencia suficiente de auditoría.</p> <p>La posibilidad de malos entendidos entre el auditor y la administración se reduce cuando las representaciones orales son confirmadas por la administración por escrito. Los asuntos que podrían incluirse en una carta de la administración o en una carta confirmatoria a la administración se exponen en el Apéndice en el modelo de una carta de representación de la administración.</p>
NEA 22 Uso del Trabajo de Otro Auditor	<p>-Cuando el auditor principal usa el trabajo de otro auditor, el auditor principal debería determinar cómo afectará a la auditoría el trabajo de otro auditor.</p> <p>“Auditor principal” significa el auditor con la responsabilidad de informar sobre los estados financieros de una entidad cuando esos estados financieros incluyen información financiera de uno o más componentes auditados por otro auditor.</p> <p>“Otro auditor” significa un auditor, distinto del auditor principal, con responsabilidad que informe sobre la información financiera de un componente que está incluido en los estados financieros auditados por el auditor principal. Otros auditores incluyen firmas afiliadas, ya sea que usen el mismo nombre o no y corresponsales así como auditores que no tengan relación.</p> <p>“Componente” significa una división, sucursal, subsidiaria, negocio conjunto, compañía asociada u otra entidad cuya información financiera se incluye en los estados financieros auditados por el auditor principal.</p> <p>Aceptación como auditor principal</p>
NEA 23: Consideraciones del Trabajo de Auditoría Interna.	<p>“Auditoría Interna” significa una actividad de evaluación establecida dentro de una entidad como un servicio a la entidad. Sus funciones incluyen; entre otras cosas, examinar, evaluar y monitorear la suficiencia y efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno.</p> <p>Si bien el auditor externo es el único responsable por la opinión de auditoría expresada y por la determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría externa, ciertas partes del trabajo de auditoría interna pueden ser útiles para el auditor externo.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Alcance y Objetivos de la Auditoría Interna • Relación entre auditoría interna y el auditor externo • Comprensión y evaluación preliminar de la auditoría interna • Planificación del tiempo para enlace y coordinación • Evaluación y prueba del trabajo de auditoría interna • Perspectiva del Sector Público
NEA 24: Uso del Trabajo de un Experto	<p>Cuando utilice el trabajo realizado por un experto, el auditor deberá obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría de que dicho trabajo es adecuado para los fines de la auditoría.</p> <p>“Experto” significa una persona o firma que posee habilidad, conocimiento y experiencia especiales en un campo particular distinto del de la contabilidad y la auditoría.</p> <p>-La educación y experiencia del auditor capacitan al auditor a ser conocedor de los asuntos de negocios en general, pero no se espera que el auditor tenga la pericia de una persona entrenada o calificada para asumir la práctica de otra profesión u ocupación, tal como un actuario o un ingeniero.</p> <p>- Un experto puede ser:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) contratado por la entidad; b) contratado por el auditor; c) empleado por la entidad; o d) empleado por el auditor. <p>Determinación de la necesidad de usar el trabajo de un experto</p> <p>-Durante la auditoría el auditor puede necesitar obtener, conjuntamente con la entidad o independientemente, evidencia de auditoría en forma de informes, opiniones, valuaciones y declaraciones de un experto. Son ejemplos:</p> <p>-Valuaciones de ciertos tipos de activos, por ejemplo, terreno y edificios, planta y maquinaria, trabajos de arte, y piedras preciosas.</p> <p>-Determinación de cantidades o condiciones físicas de activos, por ejemplo minerales almacenados en reservas de materiales, reservas subterráneas de minerales y petróleo, y la vida útil remanente de planta y maquinaria.</p> <p>-Determinación de montos usando técnicas o métodos especializados, por ejemplo una</p>

Continúa →

NEA	
ARTÍCULO	NORMATIVA
	<p>valuación actuarial.</p> <p>-La medición del trabajo completado y por completar en contratos en desarrollo.</p> <p>-Opiniones legales concernientes a interpretaciones de convenios, estatutos y reglamentos, etc.</p>
NEA 25: El Dictamen del Auditor sobre los Estados Financieros	<p>Este pronunciamiento aplica para los informes de auditores emitidos en relación con auditorías de estados financieros históricos presentados con la intención de reflejar la situación financiera, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados. Describe los diferentes tipos de informes, las circunstancias en que se aplica cada uno de ellos y provee ejemplos de estos informes. SAS-58 provee pautas para la preparación del informe estándar del auditor y modificaciones al informe estándar. El informe estándar incluye un párrafo de introducción, uno de alcance y el párrafo de la opinión. El párrafo de introducción identifica los estados financieros y describe las responsabilidades básicas de la gerencia y del auditor en cuanto a estos.</p> <p>El párrafo del alcance provee un resumen descriptivo del proceso de la auditoría.</p> <p>ELEMENTOS</p> <p>a) Un título que incluya la frase “Informe de los Auditores Independientes”.</p> <p>b) Una declaración de que los estados financieros identificados en el informe fueron auditados.</p> <p>c) Una declaración de que los estados financieros son responsabilidad de la gerencia de la entidad y que la responsabilidad del auditor es expresar una opinión sobre dichos estados financieros, con base en su auditoría.</p> <p>d) Una declaración de que la auditoría fue efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador.</p> <p>a. Un título que incluya la palabra “Independiente”.</p> <p>b. La declaración de que los estados financieros identificados en el informe, fueron auditados.</p> <p>c. La declaración de que los estados financieros son responsabilidad de la gerencia de la Compañía, y la responsabilidad del auditor, es expresar una opinión sobre los estados financieros basándose en su auditoría.</p> <p>d. La declaración de que la auditoría se condujo de conformidad con normas de auditoría generalmente aceptadas.</p> <p>e. La declaración de que las normas de auditoría generalmente aceptadas se incluyeron en el plan del auditor para la realización de la auditoría, es necesaria para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores importantes.</p> <p>f. Puntos incluidos en la auditoría:1) El examen en base a pruebas selectivas de la información que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros.2) La evaluación de los principios de contabilidad utilizados y la estimación significativa de la gerencia.3) La evaluación de la presentación de todos los estados financieros en general.</p> <p>g. La declaración de que el auditor cree en que su auditoría proporciona una base razonable para su opinión.</p> <p>h. Una opinión acerca de si los estados financieros presentan razonablemente en todos aspectos, la situación financiera de la Compañía, a la fecha del balance general y los resultados de operación, los flujos de efectivo por el período terminado en la misma, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.</p> <p>i. La firma manual o impresa del auditor.</p> <p>j. La fecha del informe de la auditoría.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Título • Destinatario • Entrada o párrafo introductorio o identificación de los estados financieros auditados, o una declaración de la responsabilidad de la administración de la entidad y de la responsabilidad del auditor • Párrafo de alcance o (describiendo la naturaleza de la auditoría) o una referencia a las NIAs o normas o prácticas nacionales relevantes, o una descripción del trabajo que el auditor desempeñó, • Párrafo de opinión o que contiene una expresión de opinión sobre los estados financieros, • Fecha del Dictamen • Dirección del Auditor • Firma del Auditor
NEA 26: Otra información en documentos que contienen estados financieros auditados	<p>El auditor deberá leer la otra información para identificar las inconsistencias de importancia relativa con los estados financieros auditados.</p> <p>Una “inconsistencia de importancia relativa” existe cuando otra información contradice la información contenida en los estados financieros auditado.</p> <p>Una entidad ordinariamente emite sobre una base anual un informe que incluye sus estados financieros con el dictamen del auditor. Este informe frecuentemente es conocido como el “informe anual”.</p> <p>Los ejemplos de otra información incluyen un informe de la administración o del consejo de directores sobre operaciones, resúmenes o puntos sobresalientes financieros, datos de empleo, desembolsos de capital planificados, índices financieros, nombres de funcionarios y</p>

Continúa →

NEA	
ARTÍCULO	NORMATIVA
	directores y datos trimestrales seleccionados.
NEA 27: El dictamen del auditor sobre los trabajos de auditoría con un propósito especial	<p>Se debe establecer normas y proporcionar lineamientos en conexión con los compromisos de auditoría para propósito especial incluyendo:</p> <p>Estados financieros preparados de acuerdo con una base integral de contabilización distinta de Normas Ecuatorianas de Contabilidad.</p> <p>Cuentas específicas, elementos de cuentas, o partidas en un estado financiero (de aquí en adelante citados como dictámenes sobre un componente de los estados financieros).</p> <p>Cumplimiento con convenios contractuales y estados financieros resumidos.</p> <p>El auditor deberá analizar y evaluar las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría obtenida durante el trabajo de auditoría con propósito especial como la base para una expresión de opinión. El dictamen deberá contener una clara expresión escrita de opinión.</p> <p>La naturaleza, oportunidad, y alcance del trabajo que va a ser desarrollado en un trabajo de auditoría con propósito especial variará con las circunstancias. Antes de emprender un trabajo de auditoría para propósito especial, el auditor deberá asegurarse de que hay acuerdo con el cliente sobre la naturaleza exacta del trabajo y la forma y contenido del dictamen que será emitido.</p>
NEA 28: El examen de información financiera prospectiva	<p>Información financiera prospectiva” significa información financiera basada en supuestos sobre sucesos que pueden ocurrir en el futuro y posibles acciones por una entidad.</p> <p>La información financiera prospectiva puede ser en la forma de presupuesto, una proyección o una combinación de ambos, por ejemplo, un presupuesto de un año más una proyección de cinco años.</p> <p>En un trabajo para examinar información financiera prospectiva, el auditor deberá obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría sobre si:</p> <p>Las mejores estimaciones de la administración sobre los que la información financiera prospectiva se basa no son irrazonables y, en el caso de supuestos hipotéticos, si los mismos son consistentes con el propósito de la información.</p> <p>La información financiera prospectiva está preparada en forma apropiada sobre la base de los supuestos.</p>
NEA 29: Trabajos de revisión de estados financieros	<p>El objetivo de una revisión de estados financieros es hacer posible que un auditor declare si, sobre la base de procedimientos que no proporcionan toda la evidencia que se requeriría en una auditoría, algo ha llamado la atención del auditor que le hace creer que los estados financieros no están preparados, en todos los aspectos importantes, de acuerdo con un marco conceptual para informes financieros identificado (certeza negativa).</p> <p>Para el propósito de expresar certeza negativa en el informe de revisión el auditor deberá obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría principalmente a través de la investigación y de procedimientos analíticos para poder extraer conclusiones.</p>
NEA 30: Trabajos para realizar procedimientos convenidos respecto de información financiera	<p>Un trabajo para realizar procedimientos convenidos puede implicar que el auditor efectúe ciertos procedimientos con respecto a partidas individuales de datos financieros (por ejemplo, cuentas por pagar, cuentas por cobrar, compras a partes relacionadas y ventas y utilidades de un segmento de una entidad), un estado financiero (por ejemplo, un balance general) o hasta todo un conjunto de estados financieros.</p> <p>El objetivo de un trabajo con procedimientos convenidos es que el auditor lleve a cabo procedimientos de una naturaleza de auditoría en lo cual han convenido el auditor y la entidad y cualesquier terceras partes apropiadas, y que informe sobre los resultados.</p>
NEA 31: Trabajos para compilar información financiera	<p>El objetivo de un trabajo de compilación es que el contador utilice su pericia contable, en oposición a la pericia en auditoría, para reunir, clasificar y resumir información financiera. Esto ordinariamente supone reducir los datos detallados a una forma manejable y comprensible sin un requerimiento de someter a prueba las aseveraciones subyacentes a dicha información. Los procedimientos empleados no están diseñados y no capacitan al contador para expresar ninguna opinión sobre la información financiera. Sin embargo, los usuarios de la información financiera compilada derivan algún beneficio como resultado de la participación del contador porque el servicio ha sido realizado con competencia profesional y debido cuidado.</p> <p>Un trabajo de compilación debería ordinariamente incluir la preparación de estados financieros (que pueden o no ser un conjunto completo de estados financieros) pero pueden también incluir el reunir, Clasificar y resumir otra información financiera.</p>

Fuente: Norma Ecuatoriana de Auditoría

CAPÍTULO III

3. ANÁLISIS SITUACIONAL

3.1. Análisis Interno

El análisis Interno que se realizó a la empresa H&N permitirá conocer la situación que atraviesa en el aspecto interno, identificando las fortalezas y debilidades que puedan presentarse en el entorno de la empresa, mediante un estudio que ayudará a conocer los cambios que inciden en las actividades productivas, por tal motivo es importante realizar una indagación del entorno interno para la realización de la auditoría integral y la incidencia de cada uno de los factores y alcanzar un eficiente desarrollo investigativo.

Para lo cual se estableció los siguientes parámetros de evaluación y ponderación que va en función al impacto que tiene cada factor como se lo determina en la tabla.

TABLA 3. 1

Matriz de ponderación para Evaluación

Ponderación EVALUACIÓN				
1	2	3	4	5
Gran Fortaleza	Fortaleza	Equilibrio	Debilidad	Gran Debilidad

3.1.1. Áreas financieras

Las funciones de las áreas financieras de una empresa se encargan de la administración y control de los recursos financieros que utiliza la organización.

La encargada del área Financiera es la Doctora Sonia Zambrano quien junto al Gerente General son las personas encargadas de buscar financiamiento para el crecimiento empresarial.

3.1.1.1. Tesorería.

La tesorería de la empresa H&N cumple con las principales funciones que debe desempeñar en el área de tesorería que incluye, pagos a proveedores, entrega y recepción de cheques.

Fortaleza:

- Contabilización diarias de las operaciones.
- Realizan sus pagos al día.
- Condiciones de financiamiento

Debilidades:

- Negociación de las condiciones de ventas y recuperación de cartera.
- No cuentan con un Manual para el Manejo de las Cuentas Efectivo y sus disponibles.

TABLA 3. 2

Matriz del Factor Tesorería

Factor	Detalle	Comportamiento	Evaluación				
			1	2	3	4	5
AF-FT: 1	Políticas de cobros y créditos	No se cuenta					D
AF-FT: 2	Estrategias de ventas	No se cuenta					D
AF-FT: 3	Contabilización de las operaciones	Siempre	F				
AF-FT: 4	Realización de pagos a proveedores	Siempre	F				
AF-FT: 5	Negociación de las condiciones de venta y recuperación de cartera	Ocasionalmente					D
AF-FT: 6	Toma de decisiones enfocadas a la financiación	Siempre	F				

Fuente: Empresa H&N Huevos Naturales Ecuador S.A.

3.1.1.2. Contabilidad.

El departamento contable se encarga del registro diario de la información financiera que entrega cada uno de los departamentos de la empresa.

Tiene como una de sus principales funciones emitir Estados de la situación financiera empresarial cada seis meses, por requerimiento expreso de la Bolsa de Valores de Quito.

Desde el mes de septiembre del 2013 se está trabajando con el Sistema Contable SAP, que ayuda de manera significativa el manejo de cada una de las cuentas y la mayoría de su proceso es automatizado, por lo que es más efectivo, esto se ha convertido en un **FORTALEZA** de la empresa.

Fortalezas:

- Documentación precisa de marcha económica de la empresa
- Reportes oportunos y forma de los estados financieros
- Sistema contable actual
- Controlar la disponibilidad de las cuentas bancarias

Debilidades:

- Error en el registro manual de las transacciones
- Sistema contable complejo

TABLA 3. 3

Matriz del Factor Contable

Factor	Detalle	Comportamiento	Evaluación					
			1	2	3	4	5	
AF-FC:1	Documentación precisa de marcha económica de la empresa	Siempre	F					
AF-FC:2	Reportes oportunos y forma de los estados financieros	Siempre	F					
AF-FC:3	Sistema contable actual	Siempre	F					
AF-FC:4	Controlar la disponibilidad de las cuentas bancarias	Siempre	F					
AF-FC:5	Error en el registro manual	Casi nunca				D		
AF-FC:6	Sistema contable complejo	Ocasionalmente				D		

Fuente: Empresa H&N Huevos Naturales Ecuador S.A.

3.1.1.3. Cobranzas

El área de cobranzas de la empresa H&N Huevos Naturales Ecuador S.A., es la principal debilidad de la empresa, porque no se cuenta con una política de crédito, ni con documentación que respalde la deuda de los clientes.

Esto viene a estar directamente relacionado el funcionamiento de la empresa ya que representa los ingresos de la compañía y con su capital de trabajo, esto refleja la salud financiera de la organización, por lo que podemos decir que este aspecto es una para H&N S.A., ya que implica que la entidad tiene un cartera de crédito muy amplia de un 14.16% lo que representa alrededor de unos \$647.945,94 dólares que es un monto muy alto para un compañía tener esa cantidad en cuentas por cobrar a clientes, esto puede llevar tener problemas en las actividades y por lo que hay que tomar la medidas correctivas.

Fortalezas:

- Reportes mensuales de créditos otorgados en ventas

Debilidades:

- Recuperar los recursos de la empresa
- Mantener indicadores de mora adecuados con los objetivos
- No se cuenta con una política de cobranzas

TABLA 3. 4

Matriz del Factor Cobranzas

Factor	Detalle	Comportamiento	Evaluación					
			1	2	3	4	5	
AF-FCB: 1	Reportes mensuales de créditos otorgados en ventas	Siempre	F					
AF-FCB: 2	Recuperar los recursos de la empresa	Siempre						D
AF-FCB: 3	Mantener indicadores de mora	Nunca						D
AF-FCB: 4	Políticas de Cobranza	Nunca						D

Fuente: Empresa H&N Huevos Naturales Ecuador S.A.

3.1.2. Áreas administrativas

La parte administrativa es la base para el funcionamiento de la empresa H y N S.A., donde se realizan las tareas de dirección empresarial desde sus diferentes áreas.

Cuenta con un proceso administrativo donde está a la cabeza el Gerente, siendo el la persona que toma decisiones.

3.1.2.1. Recursos Humanos

Los colaboradores de la empresa H y N, son personas que se encuentran capacitados para el cumplimiento de sus actividades, cuentan con el pago de beneficios sociales, y utilidades anuales, así como capacitación constante en el área que ellos se desenvuelven.

Fortaleza:

- Experiencia en el sector avícola
- Personal acorde para las áreas

Debilidad:

- Escaso monitoreo al personal

TABLA 3. 5

Matriz del Factor Recurso Humano

Factor	Detalle	Comportamiento	Evaluación				
			1	2	3	4	5
AAD-FRH: 1	Experiencia en el sector avícola	Siempre		F			
AAD-FRH: 2	Personal acorde para las áreas	Siempre	F				
AAD-FRH: 3	Escaso monitoreo al personal	Casi Siempre			D		
AAD-FRH: 4	No se rigen a la señalética de la empresa	Ocasionalmente					D

Fuente: Empresa H&N Huevos Naturales Ecuador S.A.

3.1.2.2. Producción

El área de producción de la planta procesadora de la empresa H&N Huevos Naturales Ecuador S.A., se considera como el motor de la misma, y si la actividad de esta área se interrumpiese, toda la empresa dejaría de ser productiva. Es por eso que el departamento de producción debe estar cumpliendo con tiempos y volúmenes de ejecución del producto.

La productividad de la empresa se establece como una **FORTALEZA** en las ventas de Montalvo con un 40% del total de las ventas, seguido de un 31% de las ventas de producción faenada, y un 29% de ventas de pollo en pie, con margen de devoluciones del 1% lo que implica que la producción es de calidad.

Fortalezas:

- Higiene y seguridad en los procesos
- Análisis y control de la producción

Debilidad:

- Planeación y distribución de las instalaciones
- Métodos de trabajo
- Vigilancia en el flujo de materiales
- No se cuenta con un Manual Operativo

TABLA 3. 6

Matriz del Factor Producción

Factor	Detalle	Comportamiento	Evaluación					
			1	2	3	4	5	
AAD-FP: 1	Higiene y seguridad en los procesos	Siempre	F					
AAD-FP: 2	Análisis y control de la producción	Siempre	F					
AAD-FP: 3	Control de calidad	Casi Siempre			F			
AAD-FP: 4	Planeación y distribución de las instalaciones	Ocasionalmente				D		
AAD-FP: 5	Métodos de trabajo	Ocasionalmente			D			
AAD-FP: 6	Manual Operativo	Nunca						D

Fuente: Empresa H&N Huevos Naturales Ecuador S.A.

TABLA 3.7

Matriz del Análisis Interno

Factor	Detalle	Comportamiento	Evaluación				
			1	2	3	4	5
AF-FT: 1	Políticas de cobros y créditos	No se cuenta					D
AF-FT: 2	Estrategias de ventas	No se cuenta					D
AF-FT: 3	Contabilización de las operaciones	Siempre	F				
AF-FT: 4	Realización de pagos a proveedores	Siempre	F				
AF-FT: 5	Negociación de las condiciones de venta y recuperación de cartera	Ocasionalmente					D
AF-FC:1	Documentación precisa de marcha económica de la empresa	Siempre	F				
AF-FC:2	Reportes oportunos y forma de los estados financieros	Siempre	F				
AF-FC:3	Sistema contable actual	Siempre	F				
AF-FC:4	Controlar la disponibilidad de las cuentas bancarias	Siempre	F				
AF-FC:5	Error en el registro manual	Casi nunca			D		
AF-FC:6	Sistema contable complejo	Ocasionalmente			D		
AF-FCB: 1	Reportes mensuales de créditos otorgados en ventas	Siempre	F				
AF-FCB: 2	Recuperar los recursos de la empresa	Siempre					D

Continúa →

Factor	Detalle	Comportamiento	Evaluación					
AF-FCB: 3	Mantener indicadores de mora	Nunca						D
AF-FCB: 4	Políticas de Cobranza	Nunca						D
AAD-FRH: 1	Experiencia en el sector avícola	Siempre		F				
AAD-FRH: 2	Personal acorde para las áreas	Siempre	F					
AAD-FRH: 3	Escaso monitoreo al personal	Casi Siempre			D			
AAD-FRH: 4	No se rigen a la señalética de la empresa	Ocasionalmente						D
AAD-FP: 1	Higiene y seguridad en los procesos	Siempre	F					
AAD-FP: 2	Análisis y control de la producción	Siempre	F					
AAD-FP: 3	Control de calidad	Casi Siempre			F			
AAD-FP: 4	Planeación y distribución de las instalaciones	Ocasionalmente					D	
AAD-FP: 5	Métodos de trabajo	Ocasionalmente			D			
AAD-FP: 6	Manual Operativo	Nunca						D

TABLA 3. 8

Matriz de ponderación y Evaluación Interna

Ponderación EVALUACIÓN					
1	2	3	4	5	
Gran Fortaleza	Fortaleza	Equilibrio	Debilidad	Gran Debilidad	TOTAL
10	1	5	1	8	25
40%	4%	20%	4%	32%	100%

Fuente: Empresa H&N Huevos Naturales Ecuador S.A.

El análisis de aspecto interno de la empresa H&N Huevos Naturales Ecuador S.A., se puede describir que un porcentaje mayor del estudio dio como resultado que posee más fortalezas con un 40% que debilidades llegando a 32%, pero como

se puede notar en la investigación hay que tomar correctivos en ciertas áreas de la empresa.

3.2. Análisis Externo

Es importante realizar un análisis externo para la auditoría integral con el propósito de conocer la influencia que tendrán los factores del entorno exterior a la compañía pero no ajenos a la empresa, y relacionarlos con la actividad productiva de H&N y si estos inciden en el desarrollo organizacional, éstos cambios serán regulados en cierta medida por la gerencia administrativa a través de estudios permanentes.

Entonces este análisis consiste en valorar lo que la empresa tiene para contrarrestar de una manera apropiada ante la presencia de oportunidades y amenazas provenientes de su entorno. De esta manera aprovechar los atributos de la compañía que apoyen al cumplimiento de los objetivos de la empresa, tomando en cuenta las dificultades que se pueda encontrar y controlarlas de la mejor manera por lo que se estableció los siguientes parámetros de evaluación y ponderación que va en función al impacto que tiene cada factor como se lo determina a continuación en la tabla 3.8.

TABLA 3. 9

Matriz de ponderación para Evaluación

Ponderación EVALUACIÓN				
1	2	3	4	5
Gran Oportunidad	Oportunidad	Equilibrio	Amenaza	Gran Amenaza

3.2.1. Influencias Micro Ambientales

Los factores influyentes que existen en el entorno externo de una empresa se los puede clasificar en micro ambientales y macroeconómicas, estos factores no se pueden cambiar, por eso se plantean estrategias de contingencia para que su impacto no sea tan perjudicial para las actividades productivas de la organización.

Para lo cual se analizó los factores micro ambientales de la empresa H&N Huevos Naturales Ecuador S.A., en la realización de la auditoría integral.

3.2.1.1. Clientes

Los clientes en la empresa son catalogados como **OPORTUNIDAD**, porque son las personas que necesitan nuestros productos, a quienes debemos llegar y entregar los mejores productos, manteniendo calidad en los mismos.

H y N cuenta con una cartera de clientes amplia de los cuales la mayoría son de las provincias de Cotopaxi, Tungurahua, Los Ríos y Bolívar.

Los clientes más significativos de la empresa Huevos Naturales Ecuador S.A., son los siguientes:



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
ANTIGÜEDAD DE CUENTAS POR COBRAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

IO 5.8
2/22

Cientes H&N S.A.

CLIENTES DICIEMBRE 2013			
CÓDIGO	NOMBRE	VALOR	DOCT.
001002000012019	Cuadros Veliz Yonny Fernando	8677,70	FACTURA
001002000012021	Rodríguez Romero Lilia Guillermina	5963,33	FACTURA
001002000012022	Rodríguez Romero Lilia Guillermina	792,65	FACTURA
001002000012023	López Cueva Jorge Oswaldo	2355,45	FACTURA
001002000012024	Garcés Fiallos Lucia Soledad	8425,95	FACTURA
001002000012025	Garcés Fiallos Lucia Soledad	1908,49	FACTURA
001002000012026	Cárcamo Bustamante Luis Alberto	3721,89	FACTURA
001002000012027	Montero Fiallos Marcia Eulalia	3213,35	FACTURA
001002000012028	Powel Fuentes Bienvenida Dioselina	3232,74	FACTURA
001002000012029	Noroña Quisaguano Erwin Ricardo	3434,06	FACTURA
001002000012032	Pacheco Herrera Lilia Marcela	3148,90	FACTURA
001002000012034	Salguero Paredes Sonia Del Roció	1434,94	FACTURA
001002000012041	Gonzales Taipe Ana Lucia	1039,98	FACTURA
001002000012049	Cárcamo Bustamante Luis Alberto	4480,13	FACTURA
001002000012050	Cuadros Veliz Yonny Fernando	10928,01	FACTURA
001002000012051	Cuadros Veliz Yonny Fernando	1304,22	FACTURA
001002000012052	Garcés Fiallos Lucia Soledad	7479,70	FACTURA
001002000012053	Garcés Fiallos Lucia Soledad	1953,66	FACTURA
001002000012054	Jácome Negrete Doris Elizabeth	1096,87	FACTURA
001002000012056	López Cueva Jorge Oswaldo	2081,48	FACTURA
001002000012058	Montero Fiallos Marcia Eulalia	6059,45	FACTURA
001002000012059	Muzo Alobuela Luis Fernando	9398,42	FACTURA
001002000012060	Muzo Alobuela Luis Fernando	1576,85	FACTURA
001002000012061	Narváez Baroja Galo Froilan	5266,17	FACTURA
001002000012062	Noroña Quisaguano Erwin Ricardo	2753,50	FACTURA
001002000012063	Powel Fuentes Bienvenida Dioselina	2320,46	FACTURA
001002000012064	Pacheco Herrera Lilia Marcela	3627,55	FACTURA
001002000012065	Rodríguez Romero Lilia Guillermina	5564,08	FACTURA
001002000012066	Rodríguez Romero Lilia Guillermina	1341,80	FACTURA
001002000012067	Salazar Días Narcisa	1373,20	FACTURA
001002000012068	Taipe Taipe Fanny Elizabeth	1024,51	FACTURA
001002000012069	Tapia Mena Diego Fernando	10829,06	FACTURA
001002000012070	Tapia Mena Diego Fernando	530,20	FACTURA
001002000012071	Torres Torres Luz Victoria	10087,13	FACTURA
001002000012072	Toapanta Fierro Betty Raquel	4033,63	FACTURA
001002000012086	Salazar Días Marcia Edelina	1174,53	FACTURA
001002000012095	Naranjo Roses Ecuador S.A.	1128,60	FACTURA
001002000012100	Cárcamo Bustamante Luis Alberto	3821,53	FACTURA
001002000012104	Cuadros Veliz Yonny Fernando	8913,67	FACTURA
001002000012105	Cuadros Veliz Yonny Fernando	333,20	FACTURA
001002000012106	Fierro Bazantes María Natividad	1762,55	FACTURA

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
ANTIGÜEDAD DE CUENTAS POR COBRAR
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

IO 5.8
3/22

CLIENTES DICIEMBRE 2013			
CÓDIGO	NOMBRE	VALOR	DOCT.
001002000012108	Garcés Fiallos Lucia Soledad	7964,35	FACTURA
001002000012109	Garcés Fiallos Lucia Soledad	1481,57	FACTURA
001002000012117	López Cueva Jorge Oswaldo	2791,83	FACTURA
001002000012120	Montero Fiallos Marcia Eulalia	2709,37	FACTURA
001002000012122	Muzo Alobuela Luis Fernando	8087,07	FACTURA
001002000012123	Muzo Alobuela Luis Fernando	2110,11	FACTURA
001002000012124	Narvárez Baroja Galo Froilan	4617,44	FACTURA
001002000012125	Noroña Quisaguano Erwin Ricardo	3239,45	FACTURA
001002000012127	Pacheco Herrera Lilia Marcela	5364,19	FACTURA
001002000012128	Powel Fuentes Bienvenida Dioselina	3063,23	FACTURA
001002000012130	Rodríguez Romero Lilia Guillermina	6040,52	FACTURA
001002000012134	Salguero Paredes Sonia Del Roció	1409,46	FACTURA
001002000012137	Tapia Mena Diego Fernando	8116,14	FACTURA
001002000012139	Toapanta Fierro Betty Raquel	2997,88	FACTURA
001002000012140	Torres Torres Luz Victoria	5480,55	FACTURA
001002000012143	Gonzales Taípe Ana Lucia	1955,64	FACTURA
001002000012145	Cárcamo Bustamante Luis Alberto	3429,67	FACTURA
001002000012150	Cárcamo Bustamante Luis Alberto	2916,63	FACTURA
001002000012156	Cuadros Veliz Yonny Fernando	9617,81	FACTURA
001002000012158	Dávila Vivanco Diana Elizabeth	5519,61	FACTURA
001002000012159	Fierro Bazantes María Natividad	4961,24	FACTURA
001002000012160	Gallo Tello Wilson Aurelio	6966,40	FACTURA
001002000012162	Garcés Fiallos Lucia Soledad	5220,29	FACTURA
001002000012175	Muzo Alobuela Luis Fernando	7522,18	FACTURA
001002000012177	Narvárez Baroja Galo Froilan	3748,49	FACTURA
001002000012178	Noroña Quisaguano Erwin Ricardo	3482,39	FACTURA
001002000012179	Powel Fuentes Bienvenida Dioselina	2167,95	FACTURA
001002000012181	Rodríguez Romero Lilia Guillermina	4802,80	FACTURA
001002000012185	Salguero Paredes Sonia Del Roció	1664,30	FACTURA
001002000012189	Tapia Mena Diego Fernando	7565,03	FACTURA
001002000012191	Torres Torres Luz Victoria	5233,22	FACTURA
001002000012193	Vasconez Alvarado Irene Del Pilar	1167,95	FACTURA
002001000004390	Arellano Abdo Carlos Fabián	4480,00	FACTURA
002001000004394	Integración Avícola Oro Cía. Ltda.	27564,48	FACTURA
002001000004396	Garzón Oñate Ramiro Euclides	12742,29	FACTURA
002001000004398	Garzón Ramos Diana Gisela	12056,22	FACTURA
002001000004401	Incubandina S. A.	17002,00	FACTURA
002001000004404	Incubandina S. A.	39104,94	FACTURA
002001000004407	Arias Sánchez Digna Luzmila	5587,56	FACTURA
002001000004410	Herrera Zambrano Wilton Ramiro	4214,43	FACTURA
002001000004412	Mendoza Donoso Benito Guillermo	11958,21	FACTURA
002001000004414	Incubandina S. A.	16941,60	FACTURA
002001000004415	Integración Avícola Oro Cía. Ltda.	27564,48	FACTURA

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**

Oportunidades:

- Satisfacción de los clientes locales y nacionales
- Productos de calidad en relación a la competencia
- Diversificación de productos

Amenazas:

- Falta de servicio post venta
- Escasa gestión de marketing
- Estrategias no direccionadas a los clientes

TABLA 3. 10**Matriz del Factor Clientes**

Factor	Detalle	Comportamiento	Evaluación				
			1	2	3	4	5
MA-FCL: 1	Satisfacción de los clientes locales y nacionales	Casi Siempre		O			
MA-FCL: 2	Producto de calidad en la relación a la competencia	Casi Siempre	O				
MA-FCL: 3	Diversificación de productos	Siempre		O			
MA-FCL: 4	Falta de servicio post venta	Siempre				A	
MA-FCL: 5	Escasa gestión de marketing	Casi Siempre				A	
MA-FCL: 6	Estrategias no direccionadas a los clientes	Casi Siempre					A

Fuente: Empresa H&N Huevos Naturales Ecuador S.A.

3.2.1.2. Proveedor

Los proveedores que intervienen directamente en la producción de la empresa H&N Huevos Naturales Ecuador S.A., son una parte importante para la actividad ya que la calidad de sus provisiones depende de un adecuado proceso productivo, el cual ayuda a una mejor productividad y a su vez un producto de calidad.

Dentro de los proveedores encontramos los siguientes:

H&N Huevos Naturales Ecuador S.A., al contar con una gama extensa de proveedores de insumos para todas las áreas y quienes están certificados con las exigencias de la compañía, viene a ser una de sus OPORTUNIDADES significativa ya que le ahorra tiempo y reducen costos a la vez.

Los proveedores de la empresa Huevos Naturales Ecuador S.A., son alrededor de 7.845, a continuación mostramos los más significativos:



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
ANTIGÜEDAD DE PROVEEDORES
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

PR
1/1

Proveedores H&N S.A.

PROVEEDORES DICIEMBRE		
NOMBRE	UBICACIÓN	LOCACIÓN
ANCHUNDIA TAMAYO HUGO ADALBERTO	Escobedo 702 y padre solano	Guayaquil
BUENAÑO PÉREZ BLANCA LIDIA	Quito sn y Hermanas Páez	Latacunga
CORRALES BASTIDAS GLORIA ANGÉLICA	Av. Eloy Alfaro 79411 y gatazo	Latacunga
ERAZO ROSERO NANCY DEL SOCORRO	Av. Manabí n° 61-020 y Bolivia	Tulcán
GALLARDO MOLINA CRISTIAN FABIÁN	Av. Oriente y Calixto pino	Latacunga
SEGUNDO DANIEL HERRERA CHANGO	Guaytacama	Latacunga
SYTSA CIA. LTDA.	Av. Diego Vásquez n 77-670 y calle	Quito
AIR SEA LOGISTIC S.A.	Av. 25 de julio	Guayaquil
ANTRIL CIA. LTDA.	Cdla. Universitaria Miraflores bajo	Quito
BARAHONA MORALES & ASOCIADOS	Versalles 548 y 18 de septiembre	Quito
BRICEÑO RUIZ MARCELO VINICIO	San miguel local 114 y Galápagos	Santo Dom
CHALCO PESANTEZ PEDRO MENELAO	Calle vieja 10-98 y las carretas	Cuenca
CHALCO VÉLEZ PEDRO FERNANDO	Av. Cacique duma 1-74 y av. Huayna	Cuenca
CHANGO QUINGALUISA	Calle Belisario Quevedo sn y Tarqui	Latacunga
COLPREVI S.A.	Baquerizo moreno 1119 y av. 9 de oc	Guayaquil
COLUMBA PAUCAR FABIÁN FERNANDO	Octavio Díaz sn y presidente vican	Cuenca
CORRALES OLIVO GONZALO SALVADOR	Juan Abel Echeverría y san isidro l	Latacunga
CUYO MOLINA LUIS ANIBAL	Rafael ramos e2-59 y francisco guar	Quito
DELGADO MONTILLA JUAN MANUEL	Coop. Caminos vecinales. Humberto fi	Santo Domi
DIEGO ALONSO COLLAGUAZO TIPANTUNA	San Bartolo.av.Maldonado s18-98 y e	Quito
DOMÍNGUEZ TAPIA HUGO PABLO	González Suarez 1-20 y Huayna - cap	Cuenca
FIGUEROA ESPÍN MÓNICA ELISABETH	Calle sucre 14-10 y García moreno	Salcedo
GAMA EDITORES	Pusuqui chico alto cuatro esquinas	Quito
GONZÁLEZ GUZMÁN LYDA MARGARITA	Ayapamba 1408 Intersección 10	Quito
HOMELUX CIA. LTDA.	América n194 y Portoviejo	Quito
INGENIERÍA Y SERVICIOS	Av. Maldonado 10324 y Quimiag	Quito
LÓPEZ MOSCOSO EDISON FERNANDO	Quijano y Ordoñez y av. Rumiñahui	Latacunga
LUCERO SEGOVIA SANTIAGO FABRICIO	Vía a Ricaurte sn sector barrio el	Cuenca
MACOI S.A.	Wolfgang Mozart n47-18 e Isaac Alben	Quito
MÉCANIZADOS VALLEJO	Sigsipamba s19-61 y santa rosa	Quito
MÉNDEZ VINTIMILLA LUIS ALBERTO	Av. Los andes 6-10 y hurtado de Mend	Cuenca
MÉNDEZ VINUEZA LUISA	San Bartolo av. Maldonado s17-75	Quito
MERA AGUAS CARLOS ARMANDO	Chica Narváez 7-24 y Oviedo	Ibarra
MOLOS CAR	Av. De los colonos y margen derecho	Santo Domi
MUNDO PC CIA. LTDA.	Av. 25 de julio 354 y Napoleón mera	Cuenca
ORDOÑEZ ARAQUE CESAR EUCLIDES	Vía Quevedo km.cinco y medio margen	Quito
ORDOÑEZ ARAQUE FLAVIO	Vía Chone km.2 sector colinas	Santo Domi
PALACIOS NARANJO BORIS IVÁN	Av. Gil Ramírez Dávalos 4-23 y fran	Cuenca
PAREDES ORTIZ MARÍA FERNANDA	Valladolid 308 y av. Quiz	Ambato
PROAÑO REYES MARTHA PIEDAD	Av. Eloy Alfaro 32116 y gatazo	Latacunga
RAMÍREZ ALARCÓN CECIL PAUL	Av. De los Shyris n35-140 y Suecia	Quito
RECAMBIOS A DIÉSEL CIA. LTDA.	Cdla acuarela del rio mz. 1 s. 8-9-	Guayaquil

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**

Oportunidades:

- Calidad y exclusividad en los insumos
- Cantidad y tiempo de entrega
- Facilidad de crédito

Amenazas:

- Intermediarios en proveedores
- Falta de grupo de monitoreo para proveedores

TABLA 3. 11**Matriz del Factor Proveedores**

Factor	Detalle	Comportamiento	Evaluación				
			1	2	3	4	5
MA-FPV: 1	Calidad y exclusividad en los insumos	Casi Siempre		O			
MA-FPV: 2	Cantidad y tiempo de entrega	Casi Siempre	O				
MA-FPV: 3	Facilidad de crédito	Siempre			O		
MA-FPV: 4	Intermediarios en proveedores	Siempre					A
MA-FPV: 5	Falta de grupo de monitoreo para proveedores	Ocasionalmente			A		

Fuente: Empresa H&N Huevos Naturales Ecuador S.A.

3.2.1.3. Competencia

La mayor competencia para la empresa H&N Huevos Naturales Ecuador S.A., son las avícolas de la provincia de Manabí y Tungurahua, cuya industria representa anualmente 90 % de la producción total de Huevos a nivel nacional, convirtiéndose éste particular en una **AMENAZA** para la empresa H&N S.A., ya que el resto de la producción de huevos lo realizan por todo el país haciendo notar la competitividad del mercado ecuatoriano.

Oportunidades:

- Calidad nutricional de los productos
- Tamaño de huevos y pollos
- Utilización de insumos orgánicos

Amenazas:

- Saturación del mercado
- Problemas en disposición del precio de venta
- Implementación tecnológica

TABLA 3. 12**Matriz del Factor Competencia**

Factor	Detalle	Comportamiento	Evaluación					
			1	2	3	4	5	
MA-FCM: 1	Calidad de nutricional de los productos	Siempre	O					
MA-FCM: 2	Tamaño de huevos y pollos	Casi Siempre		O				
MA-FCM: 3	Utilización de insumos orgánicos	Siempre		O				
MA-FCM: 4	Saturación del mercado	Siempre						A
MA-FCM: 5	Problemas en disposición del precio de venta	Ocasionalmente					A	
MA-FCM: 6	Implementación tecnológica	Ocasionalmente					A	

Fuente: Empresa H&N Huevos Naturales Ecuador S.A.

3.2.1.4. Precios

La fijación de los precios en los productos es de gran importancia para la economía de la empresa H&N S.A., porque es el motor para determinar el nivel de producción de la misma.

El precio también influye en el consumo, ajustando la producción a las necesidades de consumo de la población, por lo que para la compañía la política de fijación de precios se hace dificultosa en la producción de pollo faenado por el número de empresas competidoras, causando una **AMENAZA** constante para la organización porque el precio de los productos determina el funcionamiento de H&N Huevos Naturales Ecuador S.A. en gran parte.

Oportunidades:

- Volumen de producción
- Elaboración de materiales e insumos propios

Amenazas:

- Oferta en el mercado
- Costo elevado de insumos
- Margen de utilidad

TABLA 3. 13**Matriz del Factor Precios**

Factor	Detalle	Comportamiento	Evaluación					
			1	2	3	4	5	
MA-FP: 1	Volumen de producción	Siempre	O					
MA-FP: 2	Elaboración de materiales e insumos propios	Ocasionalmente	O					
MA-FP: 3	Oferta en el mercado	Siempre						A
MA-FP: 4	Costo elevado de insumos	Casi Siempre					A	
MA-FP: 5	Margen de utilidad	Ocasionalmente						A

Fuente: Empresa H&N Huevos Naturales Ecuador S.A.

3.2.2. Influencias Macroeconómicas

Las decisiones empresariales que se deben tomar en la empresa H&N S.A., de carácter macroeconómico es de responsabilidad de la Junta General quienes enfrentan varios escenarios y uno de ellos es la dinámica del entorno económico, los cambios en las diversas variables de la economía a nivel país y del mundo. Las mismas que se analizan en la macroeconomía, cuyo estudio es necesario para que todo administrador pueda adaptarse a las fluctuaciones de los consumidores, los mercados financiero y a los proveedores o simplemente adaptarnos a los cambios de autoridades nacionales en el rubro económico, monetario o fiscal de una nación.

3.2.2.1. Factor Político

El factor político que rodea a una empresa está integrado de ideologías, políticas y gubernamentales de cada país. Donde las condiciones legales pueden ser leyes comerciales, laborales, fiscales, civiles, entre otras que por ahora es una **OPORTUNIDAD** para los exportadores ecuatorianos, ya que el gobierno está apoyando las exportaciones del país y a la nueva matriz productiva.

El riesgo país es un indicador financiero, en el Ecuador hay un riesgo de un mínimo de 519 y de un máximo del 615 puntos de riesgo, Sin embargo el contexto político y jurídico del país podría no favorecer a la vista de un negociante externo lo que viene siendo una **AMENAZA** para las empresas en las decisiones de nuevas inversiones hacia el sector avícola, por el riesgo país que ven los inversionistas del exterior a sus capitales.

Las políticas arancelarias que el gobierno de turno ha aplicado ponen en riesgo a las importaciones de maquinaria para el sector avícola causando una **AMENAZA** para ser competitivas con las empresas más grandes como PRONACA S.A.

Oportunidades:

- Incremento de la productividad
- Estabilidad de inversión
- Incremento de la inversión extranjera

Amenazas:

- Riesgo país alto
- Incremento de tasas arancelarias
- Intereses altos al capital

TABLA 3. 14**Matriz del Factor Político**

Factor	Detalle	Comportamiento	Evaluación				
			1	2	3	4	5
ME-FPL: 1	Incremento de la productividad	Ocasionalmente		O			
ME-FPL: 2	Estabilidad de inversión	Ocasionalmente		O			
ME-FPL: 3	Incremento de la inversión extranjera	Siempre			O		
ME-FPL: 4	Riesgo país alto	Casi Siempre				A	
ME-FPL: 5	Incremento de tasas arancelarias	Ocasionalmente				A	
ME-FPL: 6	Intereses altos al capital	Ocasionalmente				A	

Fuente: Empresa H&N Huevos Naturales Ecuador S.A.

3.2.2.2. Factor Económico

La estabilidad de la economía del Ecuador está reflejada con el incremento de PIB de que oscila entre 4% y 5.1% las buenas relaciones con los gobiernos de países que desean productos ecuatorianos y la política de cambiar la matriz productiva del país es una **OPORTUNIDAD** que impulsa al desarrollo productivo.

La tasa pasiva con un 4.53% y la activa 8.17%, influyen en las empresas productoras ya que para una inversión se necesita capital y para acceder al mismo se requiere de un financiamiento que para H&N Huevos Naturales S.A. es una **OPORTUNIDAD** para solicitar cualquier préstamo.

Oportunidades:

- Apertura de nuevos mercados
- Factibilidad de crédito
- Competitividad

Amenazas:

- Nuevos competidores
- Ingreso al mercado de multinacionales
- Cambios en la legislación del país

TABLA 3. 15**Matriz del Factor Económico**

Factor	Detalle	Comportamiento	Evaluación				
			1	2	3	4	5
ME-FE: 1	Apertura de nuevos mercados	Ocasionalmente		O			
ME-FE: 2	Factibilidad de crédito	Ocasionalmente	O				
ME-FE: 3	Competitividad	Siempre			O		
ME-FE: 4	Nuevos competidores	Casi Siempre				A	
ME-FE: 5	Ingreso al mercado de multinacionales	Ocasionalmente			A		
ME-FE: 6	Cambios en la legislación del país					A	

Fuente: Empresa H&N Huevos Naturales Ecuador S.A.

3.2.2.3. Factor Social

El factor social es uno de los puntos de mayor importancia en la empresa por que es de vital importancia los colaboradores, clientes, proveedores y el medio ambiente, quienes hacen que la empresa funcione.

La empresa está regida por AGROCALIDAD quienes se encargan de dictaminar leyes y reglamentos que cuidan y protegen el ambiente, así como también en la empresa se tiene medidas de mejoramiento de la calidad de vida de los trabajadores dentro y fuera de su ambiente laboral.

Oportunidades:

- Promover la cultura del sector
- Vinculación de la empresa con la población
- Comunicación con la comunidad

Amenazas:

- Cambio de autoridades
- Múltiples necesidades

TABLA 3. 16

Matriz del Factor Social

Factor	Detalle	Comportamiento	Evaluación				
			1	2	3	4	5
ME-FS: 1	Promover la cultura del sector	Casi Siempre		O			
ME-FS: 2	Vinculación de la empresa con la población	Ocasionalmente	O				
ME-FS: 3	Comunicación con la comunidad	Siempre	O				
ME-FS: 4	Cambio de autoridades	Ocasionalmente				A	
ME-FS: 5	Múltiples necesidades	Casi Siempre					A

Fuente: Empresa H&N Huevos Naturales Ecuador S.A.

3.2.2.4. Factor Tecnológico

En el sector avícola se ha podido observar un crecimiento paulatino en estos dos últimos años, esto ha sucedido por el aumento progresivo del costo de los insumos en lo referente de la tecnología para la industria y sin compensación en los precios al productor esto ha reducido los márgenes de comercialización y ha hecho que disminuya el entusiasmo por esta actividad, para los empresarios.

La tecnología como factor para la empresa es una AMENAZA hoy en día por las restricciones y el alto costo de importación de tecnología al país, aunque de esta dependa el crecimiento y posicionamiento en el mercado local y nacional ya que la organización que cuenta con la tecnología de vanguardia en sus instalaciones reducirá los tiempos y costo de producción.

Oportunidad:

- Reducir en los tiempos de mantenimiento
- Reducción en los costos de producción
- Producto de calidad certificado

Amenaza:

- Políticas arancelarias
- Equipos obsoletos
- Tecnología costosa

TABLA 3. 17**Matriz del Factor Tecnológico**

Factor	Detalle	Comportamiento	Evaluación				
			1	2	3	4	5
ME-FT: 1	Reducir en los tiempos de mantenimiento	Ocasionalmente		O			
ME-FT: 2	Reducción en los costos de producción	Casi Siempre	O				
ME-FT: 3	Producto de calidad certificado	Siempre	O				
ME-FT: 4	Políticas arancelarias	Ocasionalmente				A	
ME-FT: 5	Equipos obsoletos	Casi Siempre					A
ME-FT: 6	Tecnología costosa	Casi Siempre					A

Fuente: Empresa H&N Huevos Naturales Ecuador S.A.

3.2.2.5. Factor legal

H&N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A. se constituyó como una sociedad anónima mediante escritura pública del 11 de marzo de 2005 aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante resolución N° 1291 del 5 de abril del mismo año, bajo partida N° 072 del registro mercantil.

Dentro del entorno legal que una empresa debe cumplir para desarrollar sus actividades sea esta de comercio, explotación o producción deben acatar con normas, reglamentos, y leyes que demanda el Ecuador para realizar actividades empresariales entre ellas tenemos:

- Reglamento Interno
- AGROCALIDAD
- Código de Trabajo.
- Ley de Compañías del Ecuador.
- Ley de Régimen Tributario Interno del Ecuador.
- Guía de manejo Avícola

El cumplimiento de estas normas y leyes para la empresa H&N Huevos Naturales es una **OPORTUNIDAD** para realizar sus actividades de maneras continua y sin restricciones.

Oportunidad:

- Continuidad en las operaciones productivas
- Certificaciones
- Implementación de Normas de calidad

Amenaza:

- Cambios en la legislación
- Cambios en las políticas de comercio

TABLA 3. 18

Matriz del Factor Legal

Factor	Detalle	Comportamiento	Evaluación				
			1	2	3	4	5
ME-FL: 1	Continuidad en las operaciones productivas	Ocasionalmente	O				
ME-FL: 2	Certificaciones	Ocasionalmente		O			
ME-FL: 3	Implementación de Normas de calidad	Siempre	O				
ME-FL: 4	Cambios en la legislación	Casi Siempre				A	
ME-FL: 5	Cambios en las políticas de comercio	Ocasionalmente				A	

Fuente: Empresa H&N Huevos Naturales Ecuador S.A.

TABLA 3. 19

Matriz del Análisis Externo

Factor	Detalle	Evaluación				
		1	2	3	4	5
MA-FCL: 1	Satisfacción de los clientes locales y nacionales		O			
MA-FCL: 2	Producto de calidad en la relación a la competencia	O				
MA-FCL: 3	Diversificación de productos		O			
MA-FCL: 4	Falta de servicio post venta				A	
MA-FCL: 5	Escasa gestión de marketing				A	
MA-FCL: 6	Estrategias no direccionadas a los clientes					A
MA-FPV: 1	Calidad y exclusividad en los insumos		O			
MA-FPV: 2	Cantidad y tiempo de entrega	O				
MA-FPV: 3	Facilidad de crédito			O		
MA-FPV: 4	Intermediarios en proveedores					A
MA-FPV: 5	Falta de grupo de monitoreo para proveedores			A		
MA-FCM: 1	Calidad de nutricional de los productos	O				
MA-FCM: 2	Tamaño de huevos y pollos		O			
MA-FCM: 3	Utilización de insumos orgánicos		O			
MA-FCM: 4	Saturación del mercado					A
MA-FCM: 5	Problemas en disposición del precio de venta				A	
MA-FCM: 6	Implementación tecnológica				A	
MA-FP: 1	Volumen de producción	O				
MA-FP: 2	Elaboración de materiales e insumos propios	O				
MA-FP: 3	Oferta en el mercado					A
MA-FP: 4	Costo elevado de insumos				A	
MA-FP: 5	Margen de utilidad					A
ME-FPL: 1	Incremento de la productividad		O			
ME-FPL: 2	Estabilidad de inversión		O			
ME-FPL: 3	Incremento de la inversión extranjera			O		
ME-FPL: 4	Riesgo país				A	
ME-FPL: 5	Incremento de tasas arancelarias				A	
ME-FPL: 6	Intereses altos al capital				A	
ME-FE: 1	Apertura de nuevos mercados		O			
ME-FE: 2	Factibilidad de crédito	O				
ME-FE: 3	Competitividad			O		
ME-FE: 4	Nuevos competidores					A

Continúa →

Factor	Detalle	Evaluación				
		1	2	3	4	5
ME-FE: 5	Ingreso al mercado de multinacionales				A	
ME-FE: 6	Cambios en la legislación del país					A
ME-FS: 1	Promover la cultura del sector		O			
ME-FS: 2	Vinculación de la empresa con la población	O				
ME-FS: 3	Comunicación con la comunidad	O				
ME-FS: 4	Cambio de autoridades					A
ME-FS: 5	Múltiples necesidades					A
ME-FT: 1	Reducir en los tiempos de mantenimiento			O		
ME-FT: 2	Reducción en los costos de producción	O				
ME-FT: 3	Producto de calidad certificado	O				
ME-FT: 4	Políticas arancelarias					A
ME-FT: 5	Equipos obsoletos					A
ME-FT: 6	Tecnología costosa					A
ME-FL: 1	Continuidad en las operaciones productivas	O				
ME-FL: 2	Certificaciones		O			
ME-FL: 3	Implementación de Normas de calidad	O				
ME-FL: 4	Cambios en la legislación					A
ME-FL: 5	Cambios en las políticas de comercio					A

Fuente: Empresa H&N Huevos Naturales Ecuador S.A.

TABLA 3. 20

Matriz de ponderación y Evaluación Externa

Ponderación EVALUACIÓN					
1	2	3	4	5	
Gran Oportunidad	Oportunidad	Equilibrio	Amenaza	Gran Amenaza	TOTAL
12	11	5	14	8	50
24%	22%	10%	28%	16%	100%

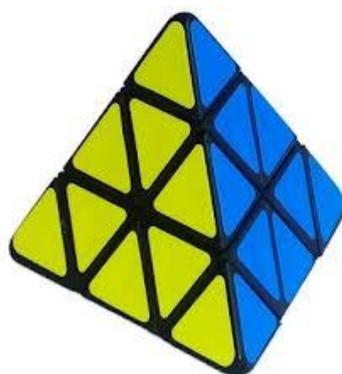
Fuente: Empresa H&N Huevos Naturales Ecuador S.A.

El análisis externo de la empresa H&N Huevos Naturales Ecuador S.A., determino los siguientes resultados: amenazas con un 44% entre ellas las más relevantes que no se realiza marketing para dar a conocer los productos que la empresa ofrece, así como que el mercado y la demanda determina el precio de los productos.

Oportunidades con un 46%, siendo la calidad del producto que la empresa ofrece un icono relevante de la empresa, llevando a la satisfacción del cliente.

CAPÍTULO IV

Audidores Independientes C&M



H & N S.A.

**APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA
INTEGRAL**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE

2012 - 2013

CASO PRÁCTICO

4.1. Propuesta.

Latacunga, 01 de abril de 2014

DE: Carlos Daniel Alcocer Yunda
Jefe Auditor

PARA: H&N Huevos Naturales del Ecuador S.A.
Teléfonos:(03) 2850777 / (03) 2851527

Accionistas de la empresa

ASUNTO: Propuesta de Auditoría.

A través de la presente es grato presentar ante Ustedes el cronograma de trabajo para la ejecución de la auditoría integral a aplicarse en la empresa H&N Huevos Naturales del Ecuador S.A., mismo que se encuentra descrito a continuación

NATURALEZA

Se realizará una AUDITORÍA INTEGRAL en la empresa H&N S.A., que comprende los componentes como: Control Interno, Financiero, Gestión, Cumplimiento, en el que se incluirá un control a fin de obtener evidencia objetiva, suficiente para poder emitir una opinión razonable en base a evidencia suficiente, competente y pertinente, así como conclusiones exactas con los debidos respaldos para que tenga mayor fiabilidad al equipo auditor.

ALCANCE

Se auditará la empresa H&N, de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas NAGAS, durante el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del año 2012 y 2013. La información es responsabilidad de la Administración, mientras que, la responsabilidad del equipo será expresar una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros y de la Gestión Empresarial.

OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

La ejecución de la auditoría integral se lo efectuará en base a los siguientes puntos:

Control Interno.- Evalúa el Sistema de Control Interno para cada uno de los procesos que realiza la empresa.

Ayudar a la administración y dirección de la empresa, al mejoramiento en el desempeño de sus labores, garantizando que los procesos de planeación y desarrollo organizacional se los efectué acorde con la naturaleza de la organización, protección de los recursos económicos, materiales y humanos.

Financiero.-Revisar la información y registros contables para establecer que estos se encuentren registrados en base a la Normas Ecuatorianas de Contabilidad, Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, mediante la cual se incluya un análisis de las cuentas que conforman los Estados Financieros al 31 de diciembre del año 2012 y 2013, con el fin de determinar la razonabilidad de las cifras presentadas en los balances emitidos por la empresa.

Gestión.-Realizar un examen y evaluación con la finalidad de establecer el grado de Economía, Eficiencia y Eficacia en la planificación, control y uso de sus recursos y comprobar la observancia de las disposiciones pertinentes, a fin de verificar la utilización racional de los recursos.

Cumplimiento.-Establecer que las operaciones financieras, administrativas, económicas se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables a la empresa H&N S.A.

Plazo

El plazo para la ejecución de la presente auditoría es de cuatro meses a partir de la suscripción del presente contrato.

Metodología del trabajo a efectuarse:

Planificación

La planificación de auditoría se fundamentará en la planificación preliminar y específica las cuales facilitan el enfoque general, misma que se encuentra orientada a obtener una programación completa e integral, y de las instrucciones específicas.

En la planificación se encuentra todas las pruebas, y las técnicas o procedimientos que se desarrollaran a fin de encontrar evidencias suficientes, pertinentes y competentes de la auditoría.

En esta fase, el equipo auditor:

- Se ajustará a desarrollar los programas de auditoría para cada una de las auditorías a efectuarse, mediante la aplicación de técnicas que ayuden a determinar los hallazgos.
- La auditoría integral se efectúa acorde al alcance de la auditoría, la cual debe estar respaldada con evidencia suficiente y pertinente con la finalidad de facilitar la inspección física de cada uno de los elementos, regulaciones para el cumplimiento de las obligaciones.

Ejecución

1.- Auditoría de Control Interno

Procedimientos:

La Auditoría de control interno consiste en un conjunto de procedimientos (reglamentaciones y actividades) que se encuentran vinculadas entre sí, cuya finalidad es proteger los activos de la empresa y verificar que la misma se encuentre desarrollando sus operaciones de forma eficiente, eficaz.

Procedimientos sustantivos

Están diseñados para detectar errores materiales en las afirmaciones. Las cuales comprenden:

- Pruebas de detalle de procesos y análisis de actividades desarrolladas.
- Cuestionarios.

2.- Auditoría Financiera

Procedimientos:

Los procedimientos a aplicarse para el examen de auditoría son los siguientes:

- Revisión de la información y registros contables dentro de la empresa H&N S.A. que se encuentren acorde a los principios y normas contables ecuatorianas y NIIF.
- La revisión de los registros contables para determinar que los documentos y registros contables sean los adecuados, con la respectiva documentación de

respaldo y cumplan con la normativa establecidos por la Ley del Régimen Tributario Interno y su reglamento.

- Revisión de los movimientos del efectivo, verificando que se encuentren adecuadamente aprobados y registrados así como sus fuentes y usos.
- Revisión por parte de la empresa de las disposiciones y normativa societarias y laborales con la Superintendencia de Compañías, Ministerio de trabajo e Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

3.- Auditoría de Gestión

Procedimientos:

Los procedimientos a aplicarse dentro de la Auditoría de Gestión a la empresa H&N se los efectuará con la finalidad de:

- Garantizar el grado de cumplimiento de objetivos y metas organizacionales en las áreas administrativa, financiera y operativa de la empresa, detectando los errores y falencias en cada una de ellas.
- Determinar índices cuantitativos y cualitativos para medir los grados de eficiencia, eficacia de la empresa.

4.- Auditoría de Cumplimiento

Procedimientos:

Los procedimientos para la auditoría de cumplimiento son los siguientes:

- Determinar que las regulaciones legales aseguren que los procedimientos de operación estén diseñados para cumplir las mismas.
- Vigilar el cumplimiento de la normativa legal de Agrocalidad en las que se encuentran las Buenas Prácticas de Manufactura BPM, código tributario aplicados en la empresa H&N.

Equipo de Auditoría

Integrantes	Funciones
Dra. Carla Paola Acosta Padilla	Jefe de equipo
Dra. Mónica Alexandra Falconí Hidalgo	Auditor Senior
Carlos Daniel Alcocer Yunda	Auditor Junior
Mayra Nathalie Benalcázar Chiluisa	Auditor Junior

Atentamente

Dra. Carla Paola Acosta Padilla

Dra. Mónica Alexandra Falconí Hidalgo

Carlos Daniel Alcocer Yunda

Mayra Nathalie Benalcázar Chiluisa

4.2. Prestación de servicio de auditoría

PROPUESTA DE SERVICIOS

En la ciudad de Latacunga, a los doce días del mes de Abril de 2014 entre los Señores el Ing. Segundo Corrales Bonilla Gerente General de la empresa Huevos Naturales del Ecuador H&N S.A. domiciliado en Latacunga, a quien en adelante y para efectos de presente contrato se llamará **el contratante**, por una parte, y, por otra parte los **investigadores** Carlos Daniel Alcocer Yunda, con cédula N° 050326050-7, y Mayra Nathalie Benalcázar Chiluisa con cédula de identidad N° 050256759-7, los comparecientes son ciudadanos ecuatorianos respectivamente mayores de edad capaces de contraer obligaciones, libres y voluntariamente comparecen a celebrar el presente contrato.

CLÁUSULAS

PRIMERA.

Objeto.- Por virtud del presente contrato de Auditoría se compromete frente a la empresa H&N S.A., a realizar una Auditoría Integral en la misma, en cuatro meses desde la firma del presente contrato, examen efectuado con las Normas de AUDITORÍA Generalmente Aceptadas (NAGAS), las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA) con el enfoque y el alcance necesario que permite una opinión sobre el manejo de la mencionada empresa.

SEGUNDA. Obligaciones.-

Son obligaciones de los representantes de la empresa las siguientes:

1. Permitir y garantizar la efectiva relación de los procedimientos de la Auditoría de Gestión y documentar evidencias suficientes, competentes y pertinentes.
2. Entregar la información necesaria para la aplicación de la Auditoría Integral que permita y facilite la aplicación de la misma en las distintas áreas.
3. Impartir al personal las respectivas instrucciones para que presenten adecuada y oportuna colaboración a la Auditoría de acuerdo a las leyes y Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), que sean necesarias para que se cumpla satisfactoriamente.

TERCERA

Obligaciones de los Investigadores:

Para los efectos legales y contractuales las partes expresamente reconocen las obligaciones de la Auditoría Integral, el alcance de metodologías establecidas en la propuesta.

En atención a lo anterior los investigadores asumimos las siguientes obligaciones:

1. Realizar la presente Auditoría Integral conforme a las NIA y NEA, en la empresa H&N S.A.
2. Emitir un Informe Final de Auditoría.

CUARTA.

Gastos.- En lo que respecta a este punto los investigadores asumiremos los gastos.

QUINTA.

Duración.-De conformidad con el presente contrato, los investigadores prestarán sus servicios para la realización de la Auditoría de Gestión en el lapso de cuatro meses de acuerdo al cronograma de actividades.

SEXTA.

Terminación.-El presente contrato terminará cuando los investigadores presenten los resultados obtenidos.

Representante de la empresa H&N S.A.

Ing. Segundo Corrales B.
Gerente General
Empresa H&N S.A.

Audidores.

Carlos Daniel Alcocer Yunda
C.I. 050326050-7

Mayra Nathalie Benalcázar Chiluisa
C.I. 050256759-7

Audidores Independientes C&M



H & N S.A.

**PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA
INTEGRAL**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE

2012 - 2013



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
PROGRAMA DE AUDITORÍA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

P.A
1/3

PROGRAMA DE AUDITORÍA

Nº	Descripción	Ref. P/t	Elaborado por:	Fecha
	APP1 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR			
1	Visita a la empresa H&N S.A.	APP 1.1	CDAY/MNBC	08-06-2014
2	Obtener la información de la empresa H&N S.A.	APP 1.2	CDAY/MNBC	12-06-2014
3	Realizar una entrevista al Gerente de la empresa H&N S.A.	APP 1.3	CDAY/MNBC	15-06-2014
4	Efectuar una entrevista a la Contadora de la empresa H&N S.A.	APP 1.4	CDAY/MNBC	15-07-2014
5	Accionistas y total de acciones	APP 1.5	CDAY/MNBC	15-07-2014
6	Determinar las siglas que utilizará el equipo de auditoría	APP 1.6	CDAY/MNBC	18-07-2014
7	Marcas de auditoría.	APP 1.7	CDAY/MNBC	19-08-2014
8	Obtener los Estados Financieros de la empresa H&N e información anexa.	APP 1.8	CDAY/MNBC	20-08-2014
9	Parámetros de evaluación	APES 2.1	CDAY/MNBC	22-08-2014
10	Realizar Cuestionarios de Control Interno.	APES 2.2	CDAY/MNBC	24-09-2014
11	Áreas analizadas en base a la Matriz FODA	APES 2.3	CDAY/MNBC	28-09-2014
12	Matriz de calificación de riesgo	APES 2.4	CDAY/MNBC	29-09-2014
13	Puntos de Interés de la Auditoría	APES 2.5	CDAY/MNBC	01-10-2014

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
PROGRAMA DE AUDITORÍA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

P.A
2/3

Nº	Descripción	Ref. P/T	Elaborado por:	Fecha
	APP1 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR			
14	Determinación de Riesgo preliminar	APES 2.6	CDAY/MNBC	03-10-2014
15	Análisis de los Estados Financieros	APES 2.7	CDAY/MNBC	15-11-2014
16	Análisis de Materialidad y Riesgo del Balance General	APES 2.8	CDAY/MNBC	18-11-2014
17	Análisis de los Rubros	APES 2.9	CDAY/MNBC	01-12-2014
18	Análisis de Materialidad y Riesgo de Estado de Resultados	APES 2.10	CDAY/MNBC	08-12-2014
19	Análisis de rubros de Estado de Resultados	APES 2.11	CDAY/MNBC	20-12-2014
20	Puntos de vista de la auditoría	APES 2.12	CDAY/MNBC	23-12-2014
21	Antecedentes objetivo y equipo Auditor	APES 2.13	CDAY/MNBC	25-12-2014
	EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA			
22	CI 1 Auditoría de Control Interno	CI 1	CDAY/MNBC	01-01-2015
23	AF 2 Auditoría Financiera	AF 2	CDAY/MNBC	15-01-2015
24	EQ 1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	EQ 1	CDAY/MNBC	20-01-2015
25	DR 2 Documentos y cuentas por cobrar a clientes no relacionados	DR 2	CDAY/MNBC	01-02-2015
26	AB 3 Activos Biológicos	AB 3	CDAY/MNBC	10-02-2015
27	OF 4 Obligaciones con Instituciones Financieras	OF 4	CDAY/MNBC	15-02-2015
28	IO 5 Ingreso por Actividades Ordinarias	IO 5	CDAY/MNBC	20-02-2015
29	AV 6 Gasto administrativo y ventas	CV 6	CDAY/MNBC	25-02-2015

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
PROGRAMA DE AUDITORÍA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

P.A
3/3

Nº	Descripción	Ref. P/T	Elaborado por:	Fecha
30	CP 7 Costos de Producción	CP 7	CDAY/MNBC	28-02-2015
31	Notas a los Estados Financieros		CDAY/MNBC	05-03-2015
32	AG 3 Auditoría de Gestión	AG 3	CDAY/MNBC	08-03-2015
33	CU 4 Auditoría de Cumplimiento	CU 4	CDAY/MNBC	13-03-2015
35	INFORME FINAL			

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014

4.2. Planificación preliminar

Audidores Independientes C&M



H & N S.A.

APP 1. PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

AUDITORÍA INTEGRAL

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE

2012 – 2013



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
CÉDULA NARRATIVA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

APP 1.1
1/2

Cédula Narrativa

Reseña Histórica

H&N empresa S.A. empresa de producción y comercialización de pollo BB, pollito en pie y pollo faenado, cuenta con dos granjas en la provincia de Los Ríos, La Azucena y La Avelina, además cuenta con la planta de faenamamiento en la ciudad de Latacunga, y las oficinas administrativas que se encuentran en la ciudad de Ambato provincia de Tungurahua.

H & N Huevos Naturales del Ecuador cuenta con una emisión REVNI en la Bolsa de Valores de Quito (Naturales & Osorio, 2011)

Escritura Pública: H&N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A., fue constituida mediante escritura pública celebrada ante la Notaría Trigésima Sexta del Cantón Quito, Doctora Ximena Borja de Navas otorgada el 11 de marzo de 2005.

Inscripción en el Registro Mercantil: H&N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A., fue inscrita en el cantón Latacunga el 22 de abril de 2005. Ultimo aumento de capital: Mediante escritura pública celebrada ante Notaria Trigésima Sexta del Cantón Quito, Doctora Ximena Borja de Navas, otorgada el 15 de diciembre de 2010, se realiza un aumento de capital y se reforman los estatutos. Luego de este aumento, el capital social de la empresa asciende a USD 1.300.000,00.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
CÉDULA NARRATIVA
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

APP 1.1
2/2

Objeto social

El objeto social de la compañía es la realización por cuenta propia o de terceros o para asociación con terceros de las siguientes actividades: 1) La compraventa, la incubación, la cría, la producción el procesamiento y la comercialización de aves de corral y pies de cría, de huevos fértiles, de huevos comerciales y más productos avícolas; 2) La compraventa, producción y comercialización de carne, sus conservas y más similares; 3) La compraventa y comercialización de vacunas, vitaminas, aditivos alimenticios, antibióticos, insumos veterinarios y biológicos y más similares y afines; 4) La compraventa, producción, elaboración y comercialización de productos semielaborados y elaborados para la cría de aves, la producción de huevos y la elaboración de los productos objeto de su actividad; 5) La compraventa, utilización y/o comercialización de máquinas, equipos agrícolas, equipos industriales, equipos de laboratorio, sus herramientas, sus partes y piezas y más repuestos referentes a la producción, procesamiento e industria agropecuaria. Para el debido cumplimiento de sus actividades, esta Compañía podrá importar y exportar todos los productos que son de su objetivo; podrá utilizar los servicios de transporte de terceros; podrá actuar de mandante, mandataria o de representante dentro y fuera del país en asuntos motivo de su actividad y podrá celebrar toda clase de actos y contratos lícitos y permitidos por la ley y que guarden relación con su objetivo principal. (Constitución de la Compañía H&N Huevos Naturales, 2005)

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
INFORMACIÓN DE LA EMPRESA
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

APP 1.2
1/2

Información de la empresa H&N

Razón Social:	Empresa H&N Huevos Naturales Ecuador S.A.
RUC:	0591709399001
Frente:	15.30 m
Terreno:	164.80 m ²
Construcción:	370.00 m ²
Domicilio:	Av. Bolivariana, Frente al Estadio Neptalí Barona
Teléfonos:	(03) 2850777 / (03) 2851527
Correo electrónico:	huevos_naturales@exrocob.net
Página Web:	www.huevosnaturales.com
Dirección Planta 1:	Panamericana Norte s/n Km. 20, Parroquia Tanicuchi
Teléfonos:	(03) 2718346
Correo electrónico:	huevos_naturales@exrocob.net
Página Web:	www.huevosnaturales.com
MATRIZ:	Ambato – Tungurahua

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
INFORMACIÓN DE LA EMPRESA
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

APP 1.2
2/2

Frente:	700.00 m ²
Terreno:	141,120.00 m ²
Construcción:	749.61 m ²
MATRIZ:	Latacunga – Provincia de Cotopaxi
GRANJA AZUCENA:	Granja de reproductora liviana
Frente:	3.67 cuadras
Terreno:	20 m ²
Construcción:	750.00m ²

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
ENTREVISTA AL GERENTE
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

APP 1.3
1/6

ENTREVISTA:	Gerente General
LUGAR:	EMPRESA HUEVOS NATURALES DEL ECUADOR H&N
NOMBRE:	Ing. Segundo Corrales Bonilla
FECHA:	1 de abril de 2014
HORA DE INICIO:	15h15
HORA DE FINALIZACIÓN:	16h45

Objetivo: Tener una visión general de cómo se maneja la empresa H&N S.A.

RESPUESTAS A LA ENTREVISTA

- **¿Qué falencias presenta la empresa con relación al manejo de los productos que oferta?**

La empresa H&N ha realizado correctivos en sus diferentes áreas del procesamiento y manejo del producto, pero a pesar de estos correctivos existen falencias siendo las más significativas en los procesos de las cobranzas de las ventas realizadas a crédito y la falta de conocimiento en las políticas para el crédito de las ventas del departamento de comercialización.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
ENTREVISTA AL GERENTE
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

APP 1.3
2/6

- **¿Según su criterio cuales considera que son las fortalezas de la empresa y debilidades?**

Como toda empresa tienen sus aspectos positivos y negativos, H&N no es la excepción la fortalezas de la organización se establecen en la exclusividad de una línea genética, un posicionamiento alcanzado en el país, la ubicación de la empresa es un punto estratégico para la comercialización de sus productos, el contar con el equipo de trabajo experimentado, la diversificación de los producto y la disposición de un laboratorio son las fortalezas más significativas, en cuanto a las debilidades que enfrenta la compañía es la falta de una gestión adecuada del manejo del talento humano, la insuficiencia de capital de trabajo para respaldar su obligaciones con proveedores, la no existencia de un programa de mantenimiento, la falta de una retroalimentación del personal de compras, inadecuado manejo de las bodegas de la empresa, no existen programas de capacitación y de investigación, no se ha socializado a toda la empresa las políticas empresariales, el sistema de comunicación es ineficiente y la seguridad de los sistemas no existe.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
ENTREVISTA AL GERENTE
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

APP 1.3
3/6

- **¿Se han efectuado auditorías, de que tipo y se han seguido las recomendaciones emitidas por las mismas?**

Dentro de la empresa se han efectuado auditorías externas en las que han existido recomendaciones la mismas que se han aplicado por lo menos en el control interno de la compañía, en las demás áreas no se ha podido establecer las recomendaciones por la renovación de la infraestructura que la empresa se encuentra realizando.

- **¿Considera Ud. que se ha cumplido con la misión y visión empresarial?**

Como gerente de la empresa se ha trabajado por cumplir a cabalidad con la misión de H&N para esto se ha trabajado a lo largo del tiempo en la cual H&N ha venido ofertando sus productos, en cuanto a la visión se está trabajando para el cumplimiento de esta a través de la nuevas acondicionamiento que se encuentra realizando la empresa en sus diferentes áreas de trabajo.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
ENTREVISTA AL GERENTE

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

APP 1.3
4/6

- **¿Qué sugiere Ud. para mejorar la operatividad en las áreas que dirige?**

Para mejorar la operatividad de la empresa es necesario realizar un diagnóstico empresarial a cada una de las áreas de la empresa, con la finalidad de conocer las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas que tiene la empresa, tendiendo en consideración las recomendaciones emitidas a la gerencia, como parte de su sistema de control, para su mejoramiento continuo teniendo en consideración que el recurso humano es el más importante.

- **¿Cree Ud. necesaria contar con un área de Auditoría Interna dentro de la empresa? ¿Por qué?**

Sí, porque esto permite mantener un mejor control en los procedimientos operacionales, así como también constituye un factor aliado de la gerencia, que ayuda a velar por una adecuada administración, uso y control de los recursos humanos, materiales y financieros de la empresa de acuerdo con las normas, procedimientos establecidos que contribuyen al cumplimiento de los objetivos y metas organizacionales.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
ENTREVISTA AL GERENTE
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

APP 1.3
5/6

- **¿Cuáles considera Ud. los beneficios que se obtendrá al aplicar la Auditoría Integral?**

Ayudaría a realizar exámenes minuciosos de los centros de operación para evaluar y dar mejoramiento en las actividades operacionales. La Auditoría Integral, permite gestionar eficientemente la empresa al ejercer un adecuado control de las actividades empresariales, puesto que su objetivo es el de obtener y evaluar objetivamente la información económica financiera del ente, el comportamiento económico y el manejo de la empresa, en lo relacionado con la revisión financiera, de cumplimiento, control interno y de gestión. Además de evaluar el impacto producido por el ente.

- **¿Piensa Ud. que la aplicación de una Auditoría Integral sirve como instrumento para la toma de decisiones de la organización?**

Si sirve como un instrumento para la toma de decisiones ya que mediante su aplicación permite evaluar y comprobar si los Estados Financieros se han efectuado acorde a los principios y Normas Contables, proporcionando seguridad a los usuarios sobre la objetividad de la información financiera, y en base a la misma tomar decisiones que ayuden al cumplimiento de los objetivos empresariales, así como la función de control en las áreas de la empresa, la cual da aporte en solución de problemas, y seguimiento a cada problema surgido en el ente, ya que ayuda a evaluar los procedimientos políticas, controles internos y mejorar en las áreas que tiene la empresa.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
ENTREVISTA AL GERENTE
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

APP 1.3
6/6

© **COMENTARIO**

Una vez que se aplicó la entrevista al gerente general de la empresa H&N en lo relacionado a los puntos débiles de la organización se puede apreciar que existe una inadecuada gestión del recurso humano, en lo relacionado a la contratación, presentación e inducción del personal nuevo, no se ha realizado programas de mantenimiento preventivo para la maquinaria de la empresa, además de la falta de retroalimentación entre los encargados de compras, específicamente sobre las características de las materias primas, un inadecuado manejo del área de bodega y la falta de un sistema de seguridad, mencionada información es valiosa ya que ayuda a la detección de los principales problemas que existe dentro de la empresa H&N.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
ENTREVISTA CONTADORA
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

APP 1.4
1/3

Entrevista : Dra. Sonia Zambrano
Lugar : Empresa Huevos Naturales del Ecuador H&H
Fecha : 8 de Abril de 2014
Hora de Inicio : 15h15
Hora de Finalización : 16h45
Objetivo : Determinar cómo se maneja la parte financiera –
 contable de la empresa H&N S.A.

RESPUESTAS A LA ENTREVISTA REALIZADA A LA CONTADORA

- **¿Cuáles son las principales funciones que usted desempeña como contadora?**

Revisar los ingresos, egresos y conciliaciones bancarias, cuenta bancos, información del departamento de ventas y cobranzas, reporte de saldos de los clientes, declaraciones del Servicio de Rentas Internas SRI.

- **¿El sistema contable implementado en la empresa es el adecuado?**

El sistema contable SAP es un ERP en proceso Internacional, el cual no es el adecuado porque está en proceso de implantación.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
ENTREVISTA CONTADORA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

APP 1.4
2/3

- **¿Se mantiene un control sobre el acceso a los registros de personal, nóminas, y otros documentos importantes? ¿Cuáles son estos controles?**

Si se mantiene un control, y únicamente lo efectúa Talento Humanos.

- **¿Se realiza un control de los gastos incurridos con fondos de caja chica?**

No los gastos no están siendo controlados.

- **¿El archivo de la empresa se encuentra al día?**

Pienso que es el adecuado ya que se ha realizado acorde a los principios y normas contables aplicables a la empresa H&N.

- **¿Se efectúan procedimientos de control interno a cada una de las cuentas que posee la empresa tales como: arqueos de caja, verificación de cobranzas, conciliaciones bancarias?**

No se cuenta con un departamento de control interno.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
ENTREVISTA CONTADORA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

APP 1.4
3/3

- **¿Al personal que colabora en el departamento de tesorería y contabilidad ha recibido capacitación adecuada?**

Si reciben capacitación cada 3 meses o 6 meses.

- **¿Cuál ha sido su actitud al momento que ha detectado un error?**

Acercarse a la persona, notificarle del error con la finalidad de que ella no lo vuelva a cometer.

© COMENTARIO

Mediante la aplicación de la entrevista a la contadora de la empresa H&N en lo relacionado a la organización se puede apreciar que no se aplican controles internos, razón por la cual no existe un control adecuado a las cuentas que posee la empresa, siendo necesario su implementación, a la vez es indispensable dar una capacitación general de todos los módulos que posee el nuevo sistema contable a fin de mejorar la eficiencia, productividad y conocer su correcto funcionamiento.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
ACCIONISTAS Y ACCIONES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

APP 1.5
1/1

Accionistas y total de Acciones

Nombres	Valor de la Acción	Nº acción Suscrita	Capital Suscrito	Capital Pag. Num	Por Pagar	Capit. Total
Gloria Angélica Corrales Bastidas.	11,96	23920	23920	5980	17940	23920
José Olmedo Proaño Moreno	11,96	23920	23920	5980	17940	23920
Hugo Marcelo Villarroel Bastidas	11,96	23920	23920	5980	17940	23920
Edgar Enrique Corrales Bastidas	11,96	23920	23920	5980	17940	23920
Segundo Javier Corrales Bastidas	11,96	23920	23920	5980	17940	23920
Ruth Beatriz Lucero Fuentes	11,96	23920	23920	5980	17940	23920
Luis Alfonso Paredes Villalba	5,78	11560	11560	2890	8670	11560
Luis Alfonso Sánchez Vaca	5,50	11000	11000	2750	8250	11000
Jorge Eduardo García Guerrero	5,00	10000	10000	2500	7500	10000
TOTALES	100,00	200000	200000	50000	150000	200000

Fuente: Constitución de la Compañía H&N Huevos Naturales, 2005

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
EQUIPO AUDITOR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

APP 1.6
1/1

Integrantes del equipo de Auditoría

Integrantes	Siglas
Carlos Daniel Alcocer Yunda	CDAY
Mayra Nathalie Benalcázar Chiluisa	MNBC
Dra. Carla Paola Acosta Padilla	CPAP
Dra. Mónica Alexandra Falconí Hidalgo	MAFH

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
MARCAS DE AUDITORÍA
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

APP 1.7
1/2

Marcas de Auditoría

MARCA	SIGNIFICADO
√	Confrontado con libros
§	Cotejado con documento
μ	Corrección realizada
¢	Comparado en auxiliar
¶	Sumado verticalmente
©	Confrontado correcto
^	Sumas verificadas
«	Pendiente de registro
∅	No reúne requisitos
S	Solicitud de confirmación enviada
SI	Solicitud de confirmación recibida inconforme
SIA	Solicitud de confirmación recibida inconforme pero aclarada
SC	Solicitud de confirmación recibida conforme
S	Totalizado
Ã	Conciliado
Æ	Circularizado
Y	Inspeccionado
ND	Notas de debito
NC	Notas de crédito
B	Cotejado con Balance
⌘	Cuestionarios
D	Diferencia en libros
d	Diferencia en saldos

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
MARCAS DE AUDITORÍA
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

APP 1.7
2/2

MARCA	SIGNIFICADO
é	Error en el registro en libros
→	Verificado e inventarios
≠	Resta errónea
∞	Resta correcta
Y	Verificado y cruzado
f	Verificado con existencias físicas
f	Error en existencia física
fff	Existencias físicas verificadas con evidencia documental
Ĵ	Cotejado con Leyes Vigentes
†	Nota explicativa
H	Hallazgo de AUDITORÍA
P	Papel de Trabajo
IF	Informe Final
CM	CÉDULA de Marcas

Fuente : Autores.

J

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
ESTADOS FINANCIEROS
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

APP 1.8
1/5

Estados Financieros

H&N HUEVOS NATURALES ECUADOR SOCIEDAD ANÓNIMA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
CLASIFICADO (Expresado en dólares completos de los
Estados Unidos de América)

Diciembre 31	2013	2012
ACTIVO		
Activo corriente		
Efectivo y equivalentes al efectivo	440.169	215.204
Activos financieros		
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	1.357.977	1.069.025
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	-	47.112
Otras cuentas por cobrar	1.294	13.194
(-) Provisión cuentas incobrables	(644.711)	(386.126)
Inventarios	220.246	206.512
Servicios y otros pagos anticipados	334.578	37.525
Activos por impuestos corrientes	131	42.241
Otros activos corrientes	125.289	368.062
Total Activo corriente	1'834.973	1'612.749
Activo no corriente		
Propiedades, planta y equipo	2.573.252	2.105.896
Activos biológicos	509.692	581.325
Activos por impuestos diferidos	152.066	94.170
Total Activo no corriente	3'235.010	2'781.391
TOTAL ACTIVO	5'069.983	4'394.140
Suman y pasan:	5'069.983	4'394.140

VER ANEXO 3,5,6

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

APP 1.8
2/5

Diciembre 31	2013	2012
Suman y vienen:	5'069.983	4'394.140
PASIVO		
Pasivo corriente		
Cuentas y documentos por pagar	517.994	582.979
Obligaciones con instituciones financieras	723.408	594.808
Otras obligaciones corrientes	182.787	130.156
Porción corriente del pasivo a largo plazo	-	117.712
Porción corriente de las obligaciones emitidas	250.000	250.000
Anticipos de clientes	58.411	32.549
Otros pasivos corrientes	151.484	-
Total Pasivo corriente	1'884.084	1'708.204
Pasivo no corriente		
Obligaciones con instituciones financieras	824.870	399.738
Obligaciones emitidas	500.000	750.000
Provisiones por beneficios a empleados	55.702	41.413
Pasivo diferido	227.367	201.146
Total Pasivo no corriente	1'607.939	1'392.297
TOTAL PASIVO	3'492.023	3'100.501
PATRIMONIO		
Capital	1'300.000	1'300.000
Reservas	21.304	21.222
Otros resultados integrales	(2.075)	-
Resultados acumulados	258.731	(27.583)
Total patrimonio	1'577.960	1'293.639
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	5'069.983	4'394.140

Ing. Segundo Corrales B.
Gerente General

Dra. Jeannette Villacís G.
Contadora General

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
ESTADOS FINANCIEROS
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

APP 1.8
3/5

H&N HUEVOS NATURALES ECUADOR SOCIEDAD ANÓNIMA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR FUNCIÓN (Expresado en dólares completos
de los Estados Unidos de América)

Diciembre 31	2013	2012
INGRESOS		
Ingresos de actividades ordinarias	7'443.897	6'124.118
(-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	5'861.166	5'205.188
Margen bruto	1'582.731	918.930
(-) GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	1'152.670	805.392
Utilidad en operaciones	430.061	113.538
(-) GASTOS FINANCIEROS	164.734	152.847
OTROS INGRESOS	95.203	91.218
Utilidad antes de provisión para impuesto a la renta	360.530	51.909
Impuesto a las ganancias		
Impuesto a la renta corriente	105.583	42.358
Efecto impuestos diferidos	(31.676)	8.730
	73.907	51.088
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	286.623	821
OTRO RESULTADO INTEGRAL		
Pérdidas actuariales	(2.302)	-
RESULTADO INTEGRAL TOTAL	284.321	821
Promedio ponderado del número de acciones en circulación	1'300.000	1'300.000
UTILIDAD POR ACCIÓN, NETA	0,219	0,001

Ing. Segundo Corrales B.
Gerente General

Dra. Jeannette Villacís G.
Contadora General

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

APP 1.8
4/5

H&N HUEVOS NATURALES ECUADOR SOCIEDAD ANÓNIMA ESTADO
DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

(Expresado en dólares completos de los Estados Unidos de América)

	Capital pagado	Reserva legal	Adopción 1ra vez NIF	Utilidades (Pérdidas acumuladas)	Ganancia o pérdida actuarial	Total result. Acum.	Total Patrimonio Neto
Saldos a Enero 1, de 2011	1.300.000	21.222	443.125	-443.384	-	-259	1'320.963
Resultado integral total del año	-	-	-	-28.145	-	-28.145	-28.145
Saldos a Diciembre 31, de 2011	1.300.000	21.222	443.125	-471.529	-	-28.404	1'292.818
Resultado integral total del año	-	-	-	821	-	821	821
Saldos a Diciembre 31, de 2012	1.300.000	21.222	443.125	-470.708	-	-27.583	1'293.639
Apropiación reserva legal	-	82	-82	-	-	-82	-
Aplicación retroactiva NIC 19 rev.	-	-	-	-227	227	-	-
Resultado Integral total del año	-	-	-	286.623	-2.302	284.321	284.321
Saldos a Diciembre 31, de 2012	1.300.000	21.304	443.043	-184.312	-2.075	256.656	1'577.960

Ing. Segundo Corrales B.
 Gerente General

Dra. Jeannette Villacís G.
 Contadora General

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
FLUJO DE EFECTIVO
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

APP 1.8
5/5

H&N HUEVOS NATURALES ECUADOR SOCIEDAD ANÓNIMA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - MÉTODO
DIRECTO (Expresado en dólares completos de los Estados
Unidos de América)

Diciembre 31	2013	2012
Flujos de efectivo por las actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes	7'180.807	5'969.619
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(6'025.141)	(5'194.459)
Participación trabajadores	(7.620)	(185)
Impuesto a la renta	-	(49.192)
Intereses cobrados (pagados)	(164.734)	(137.308)
Otros ingresos	154.215	91.218
Efectivo neto provisto por actividades de operación	1'137.527	679.693
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:		
Pago por compra de propiedad, planta y equipo	(574.742)	(251.786)
Pago por compra de activos biológicos	(523.840)	(727.964)
Recibido por venta de propiedad, planta y equipo	-	2.324
Efectivo neto (utilizado) en actividades de inversión	(1'098.582)	(977.426)
Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:		
Efectivo recibido por obligaciones bancarias a corto plazo	10.888	(31.885)
Efectivo (pagado) por obligaciones a largo plazo	425.132	242.450
Efectivo (pagado) recibido por emisión de obligaciones	(250.000)	250.000
Efectivo neto (utilizado) provisto en actividades de financiamiento	186.020	460.565
(Disminución) aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo	224.965	162.832
Efectivo y equivalentes		
Al inicio del año	215.204	52.372
Al final del año	440.169	215.204

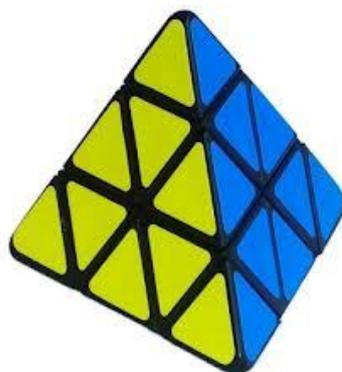
Ing. Segundo Corrales B.
Gerente General

Dra. Jeannette Villacís G.
Contadora General

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014

4.3 Planificación específica

Audidores Independientes C&M



H & N S.A.

APES 2. PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE

2012 - 2013



EMPRESA H. & N. S.A.
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
PARÁMETROS DE EVALUACIÓN
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

APES 2.1
1/1

Con la finalidad de evaluar a la empresa H&N a través de la Auditoría Integral se tomara en consideración los siguientes parámetros, para lo cual el equipo de auditoría se basara en la siguiente ponderación de calificación.

NO CUMPLE	EN PROCESO	CUMPLE
0	5	10

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

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

APES 2.2
1/3

ÁREA: TESORERÍA Y CONTABILIDAD

Doctora Sonia Zambrano

N°	PREGUNTA	SI	NO	NA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿La empresa cuenta con un manual de segregación de funciones para el área de Finanzas?		X		10	0	
2	¿Existe un control de ingresos y gastos?		X		10	0	Lo manejan los auxiliares contables de las diferentes plantas.
3	¿Cuenta la empresa con liquidez para enfrentar el ciclo normal de operaciones?		X		10	0	Los índices de liquidez muestran niveles bajos, además de que no proyectan el fondeo a través de flujos de efectivo.
4	¿Se tienen establecidas todas las fuentes de ingresos?		X		10	0	No, porque no existen flujos de efectivo en donde se reconozcan las fuentes y usos.
5	¿Existe un proceso de planeación financiera para medir los resultados de la empresa?		X		10	0	No existe Presupuestos POA (Plan operativo anual).
6	¿Se aplican controles internos a las cuentas de la empresa?		X		10	0	Se encuentra en proceso.
7	¿Se cuenta con un sistema contable adecuado?	X			10	10	Se está actualizando en base a los nuevos requerimientos de la empresa para implementar un nuevo sistema contable.

Elaborado por: CDAY/MNBC

Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH

Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

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

APES 2.2
2/3

N°	PREGUNTA	SI	NO	NA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
8	¿El sistema contable está acorde a las necesidades de la empresa?	X			10	10	Cumple con las expectativas
9	¿Se cuenta con un archivo para el área de Contabilidad y Tesorería?	X			10	10	Se lo actualiza a diario.
10	¿Cuenta con chequera Empresarial	X			10	10	Se los entrega con la rúbrica del Gerente de H&N.
	TOTAL				100	40	

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
ANÁLISIS DE CONTROL INTERNO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

APES 2.2
3/3

ÁREA: TESORERÍA Y CONTABILIDAD

Nivel de Confianza

NC = Nivel de confianza

PT = Ponderación Total

CT = Calificación Total

NC = (CT/PT) * 100

NC = (40/100) * 100

NC = 40%

Nivel de riesgo

NR = 100% - NC

NR = 100% - 40%

NR = 60%

CONFIANZA	BAJA	MODERADA	ALTA
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
	✓		
RIESGO	ALTO	MODERADO	BAJO

Fuente : (Contraloría General del Estado, 2012)

Mediante la Matriz de Evaluación al Riesgo Preliminar en la empresa H&N Huevos Naturales S.A., se determinó el nivel de confianza para el área de Contabilidad y Tesorería es **BAJA (40%)** lo cual implica que el Nivel de Riesgo **MODERADO de (60%)** lo cual da a entender que no se está cumpliendo a cabalidad con los objetivos porque no se cuenta con un plan de segregación de funciones en el área contable y no existe un área de control interno para vigilar constantemente el manejo de cada una de las cuentas.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

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

APES 2.2.1
1/3

ÁREA: TALENTO HUMANOS

Ing. Jorge Guamán.

N°	PREGUNTA	SI	NO	NA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Existe un Código de Ética aprobado por la Empresa?		X		10	0	Se encuentra en estudios
2	¿El Código de Ética ha sido difundido mediante talleres reuniones para explicar su contenido?		X		10	0	
3	¿La empresa ha elaborado su manual de funciones y el reglamento interno?		X		10	5	Se lo tiene desde el año 2007, y se lo actualizará en el 2015
4	¿El personal tiene la capacidad y el entrenamiento necesario para el nivel de responsabilidad asignado considerando la naturaleza y la complejidad de las operaciones que debe desarrollar?	X			10	10	El personal si está capacitado en la eficiencia del manejo de los equipos y procesos de producción.
5	¿La empresa evalúa el desempeño de los empleados?		X		10	0	No se evalúa al personal como tal, sino al proceso productivo en base a las Buenas Prácticas de Manufactura.
6	¿La empresa ha elaborado programas de capacitación para los empleados?	X			10	10	Se lo realiza periódicamente
7	¿La entidad cuenta con el personal adecuado en cantidad y experiencia para el cumplimiento de sus objetivos?	X			10	10	

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

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

APES 2.2.1
2/3

N°	PREGUNTA	SI	NO	NA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
8	¿Se le informa al personal nuevo las funciones que debe desempeñar?	X			10	10	Solo verbalmente
9	¿Existe un control de permiso del personal?	X			10	10	Mediante memos.
10	Se tienen actualizaciones de fechas de ingresos y salidas del personal.	X			10	10	Mediante reportes diarios de entrada y salida de personal.
TOTAL					100	65	

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
ANÁLISIS DE CONTROL INTERNO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

APES 2.2.1
3/3

ÁREA: TALENTO HUMANOS

Nivel de Confianza

NC = Nivel de confianza

PT = Ponderación Total

CT = Calificación Total

$$NC = (CT/PT) * 100$$

$$NC = (65/100) * 100$$

$$NC = 65\%$$

Nivel de riesgo

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 65\%$$

$$NR = 35\%$$

CONFIANZA	BAJA	MODERADA	ALTA
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
		√	
RIESGO	ALTO	MODERADO	BAJO

Fuente : (Contraloría General del Estado, 2012)

Mediante la Matriz de Evaluación al Riesgo Preliminar en la empresa H&N Huevos Naturales S.A., se determinó el nivel de confianza para el área de Recursos Humanos es **MODERADA** (65%) lo cual implica que representa un Nivel de Riesgo **es del 35%** catalogado como **BAJO** siendo la principal deficiencia que no se cuenta con un código de ética empresarial y no se evalúa el desempeño de los colaboradores que son actividades fundamentales en la disminución e riesgo

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

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

APES 2.2.2
1/2

ÁREA: PRODUCCIÓN

Ing. María Elena Rodríguez

N°	PREGUNTA	SI	NO	NA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿El área de producción cuenta con un manual de funciones?		X		10	0	Se encuentra en proceso de elaboración.
2	¿Existe un control de ingresos y gastos de producción?	X			10	10	Mediante hoja de registro, adjuntadas.
3	¿Se realiza una planificación de producción de huevos y se evidencia el seguimiento del producto (huevos)?	X			10	10	Se lotiza con etiquetas para el proceso de incubación.
4	¿Cuenta con instrumentos de medición y seguimiento del producto (huevos)?	X			10	10	Mediante un POE avícola y a un cuadro estadístico.
5	¿Cuentan con registros de control de producto no conforme y acciones de mejoramiento?		X		10	0	
6	¿Evalúan mediante indicadores la correcta gestión de los procesos en el área?		X		10	0	
7	¿Las estaciones o puestos de trabajo cuentan con un instructivo de trabajo?		X		10	0	
8	¿La organización preserva el producto, e incluye la identificación, manipulación, embalaje, almacenamiento y protección del producto?	X			10	10	
9	¿Existe un Manual de Seguridad y Salud Ocupacional?		X		10	0	
10	¿Están obligados a utilizar implementos de seguridad los operarios de la empresa?	X			10	10	En base a los requerimientos de Agrocalidad.
11	¿Cuentan con un manual de procesos?		X		10	0	
12	¿Se cuenta con una Planificación Estratégica?		X		10	0	No solo tienen Misión y Visión
	TOTAL				120	50	

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
ANÁLISIS DE CONTROL INTERNO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

APES 2.2.2
2/2

ÁREA PRODUCCIÓN

Nivel de Confianza

NC = Nivel de confianza

PT = Ponderación Total

CT = Calificación Total

NC = (CT/PT) * 100

NC = (50/120) * 100

NC = 42%

Nivel de riesgo

NR = 100% - NC

NR = 100% - 42%

NR = 58%

CONFIANZA	BAJA	MODERADA	ALTA
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
	√		
RIESGO	ALTO	MODERADO	BAJO

Fuente : (Contraloría General del Estado, 2012)

Mediante la Matriz de Evaluación al Riesgo Preliminar en la empresa H&N Huevos Naturales S.A., se determinó el nivel de confianza para el área de Recursos Humanos es **BAJA** (42%) y un Nivel de Riesgo es **(58%) MODERADO**, teniendo como deficiencias no contar con un Manual de Procesos que es la base para el desarrollo de la producción.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
MATRÍZ FODA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

APES 2.3
1/1

Áreas analizadas en base a la Matriz FODA, en base a las áreas financieras y administrativas.

Evaluación Preliminar del Riesgo

ÁREAS	DETALLE DE RIESGOS	FRECUENCIA	NIVEL DE IMPACTO		
			BAJO	MEDIO	ALTO
TESORERÍA	Realización de pagos	Ocasionalmente		X	
	Negociación de las condiciones y comisiones de ventas	Siempre			X
	Toma de decisiones enfocadas a la financiación	Ocasionalmente		X	
CONTABILIDAD	Transacciones de pagos	Ocasionalmente		X	
	Analizar información referente a la razón social de la empresa H&N Huevos Naturales Ecuador S.A.	Ocasionalmente		X	
	Depurar permanentemente los registros contables	Ocasionalmente			X
RECURSOS HUMANOS	Escaso monitoreo al personal operativo de la empresa	Ocasionalmente			X
	No se rigen a la señalética de la empresa	Siempre		X	
PRODUCCIÓN	Planeación y distribución de las instalaciones	Ocasionalmente			X
	Métodos de trabajo	Ocasionalmente	X		
	Vigilancia en el flujo de materiales	Casi Siempre		X	

Fuente : (Zambrano, Guamán, Rodríguez, & Corrales, 2014)

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014

EMPRESA H. & N. S.A.
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE RIESGO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

APES 2.4
1/2

Áreas	FACTORES DE RIESGOS	Estimación de Riesgos			Pruebas	Procedimientos de auditoría
		Inherente	Control	Detección		
TESORERÍA	Realización de pagos	ALTO	MEDIO	BAJO	Control, sustantivas, analíticas	Revisión de documentos de cancelaciones y facturas.
	Negociación de las condiciones y comisiones de ventas	MEDIO	ALTO	BAJO	Control, sustantivas, analíticas	Revisar las políticas de ventas en relación a los créditos.
	Toma de decisiones enfocadas a la financiación	ALTO	MEDIO	BAJO	Cumplimiento	Analizar las futuras inversiones previstas a realizarse en la empresa.
CONTABILIDAD	Transacciones de pagos	ALTO	MEDIO	BAJO	Control, sustantivas, analíticas	Verificar los procedimientos de las transacciones bancarias para pagos de la empresa.
	Analizar información referente a la razón social de la empresa H&N Huevos Naturales Ecuador S.A.	MEDIO	MEDIO	MEDIO	Cumplimiento	Realizar un revisión de la constitución pública de la empresa H&N.
	Depurar permanentemente los registros contables.	ALTO	MEDIO	BAJO	Control, sustantivas, analíticas	Constatar la existencia de un control para las cuentas de la empresa.

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**

EMPRESA H. & N. S.A.
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE RIESGO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

APES 2.4
2/2

Áreas	FACTORES DE RIESGOS	Estimación de Riesgos			Pruebas	Procedimientos de auditoría
		Inherente	Control	Detección		
RECURSOS HUMANOS	Escaso monitoreo al personal operativo de la empresa	ALTO	MEDIO	BAJO	Cumplimiento	Revisar el tipo de vigilancia para el personal operativo que ayude conocer los avances en sus áreas de trabajo.
	No se rigen a la señalética de la empresa Seguridad Industrial	ALTO	MEDIO	BAJO	Cumplimiento	Realizar un recorrido por las instalaciones y verificar el tipo de señalética de la organización.
PRODUCCIÓN	Planeación y distribución de las instalaciones	ALTO	MEDIO	BAJO	Cumplimiento	Revisar el plano distributivo de todas las áreas de la empresa H&N.
	Métodos de trabajo	ALTO	MEDIO	BAJO	Cumplimiento	Verificar el manual de procesos.
	Vigilancia en el flujo de materiales	ALTO	MEDIO	BAJO	Cumplimiento	Verificar el proceso de las entradas y salidas de los materiales.

Elaborado por: CDAY/MNBC Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH Fecha: 31-07-2014

Puntos de interés de la auditoría

ÁREAS	DETALLE DE RIESGOS	CONSIDERACIONES
TESORERÍA	Realización de pagos	Se generan fallas en la información de la constatación de la cancelación de obligaciones.
	Negociación de las condiciones y comisiones de ventas	Los aspectos afectan a que exista altos rubros en cartera de crédito en la empresa H&N.
	Toma de decisiones enfocadas a la financiación	
CONTABILIDAD	Transacciones de pagos	La empresa no cuenta con liquidez.
	Manual de Contabilidad	No existe manual de Políticas procesos y procedimientos del área contable.
	Depurar permanentemente los registros contables.	Esto puede elevar los gastos establecidos por la empresa causando déficit económico y dilatarlos procesos.
RECURSOS HUMANOS	Escaso monitoreo y control al personal operativo de la empresa	La baja de la productividad por no existir un control adecuado de las actividades del personal.
	No se rigen a la señalética de la empresa	Son causa de accidentes laborales por no acatar las recomendaciones gráficas.
PRODUCCIÓN	Planeación y distribución de las instalaciones	Se llega a la saturación del espacio de trabajo por no planificar el crecimiento y distribución del espacio y capacidad instalada de la empresa.
	Métodos de trabajo	Lo que causa que existan muchos desperdicios.
	Vigilancia en el flujo de materiales	La pérdida de materiales por no contar con la justificación de salida y entrada de materiales, no existe control de inventarios o materiales.

Fuente : (Zambrano, Guamán, Rodríguez, & Corrales, 2014)

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014

Determinación del riesgo preliminar

ÁREAS	DETALLE DE RIESGOS	Estimación de Riesgos		
		Inherente	Control	Detección
TESORERÍA	Realización de pagos	ALTO	ALTO	ALTO
	Negociación de las condiciones y comisiones de ventas	MEDIO	MEDIO	MEDIO
	Toma de decisiones enfocadas a la financiación	ALTO	ALTO	ALTO
CONTABILIDAD	Transacciones de pagos	ALTO	ALTO	ALTO
	Analizar información referente a la razón social de la empresa H&N Huevos Naturales Ecuador S.A.	MEDIO	MEDIO	MEDIO
	Depurar permanentemente los registros contables	ALTO	ALTO	ALTO
RECURSOS HUMANOS	Escaso monitoreo al personal operativo de la empresa	ALTO	MEDIO	BAJO
	No se rigen a la señalética de la empresa	ALTO	MEDIO	BAJO
PRODUCCIÓN	Planeación y distribución de las instalaciones	ALTO	MEDIO	BAJO
	Métodos de trabajo	ALTO	MEDIO	BAJO
	Vigilancia en el flujo de materiales	ALTO	MEDIO	BAJO

Fuente : (Zambrano, Guamán, Rodríguez, & Corrales, 2014)

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
ANÁLISIS HORIZONTAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

APES 2.7
1/3

Análisis de los Estados Financieros

H&N HUEVOS NATURALES ECUADOR SOCIEDAD ANÓNIMA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
CLASIFICADO (Expresado en dólares completos de los
Estados Unidos de América)

Diciembre 31,	2013	2012	VARIACIÓN	VARIACIÓN
ACTIVO			ABSOLUTA	RELATIVA
Activo corriente				
Efectivo y equivalentes al efectivo	440.169	215.204	224.965,00	104,54%
Activos financieros				
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	1.357.977	1.069.025	288.952,00	27,03%
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	-	47.112		
Otras cuentas por cobrar	1.294	13.194	(11.900,00)	(90,19)%
(-) Provisión cuentas incobrables	-644.711	-386.126	(258.585,00)	66,97%
Inventarios	220.246	206.512	13.734,00	6,65%
Servicios y otros pagos anticipados	334.578	37.525	297.053,00	791,61%
Activos por impuestos corrientes	131	42.241	(42.110,00)	(99,69)%
Otros activos corrientes	125.289	368.062	(242.773,00)	(65,96)%
Total Activo corriente	1.834.973	1.612.749	222.224,00	13,78%
Activo no corriente				
Propiedades, planta y equipo	2.573.252	2.105.896	467.356,00	22,19%
Activos biológicos	509.692	581.325	(71.633,00)	(12,32)%
Activos por impuestos diferidos	152.066	94.170	57.896,00	61,48%
Total Activo no corriente	3.235.010	2.781.391	453.619,00	16,31%
TOTAL ACTIVO	5.069.983	4.394.140	675.843,00	15,38 %

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
ANÁLISIS HORIZONTAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

APES 2.7
2/3

Diciembre 31,	2013	2012	VARIACIÓN	VARIACIÓN
Suman y vienen:	5.069.983	4.394.140	ABSOLUTA	RELATIVA
PASIVO				
Pasivo corriente				
Cuentas y documentos por pagar	517.994	582.979	-64.985,00	-11,15%
Obligaciones con instituciones financieras	723.408	594.808	128.600,00	21,62%
Otras obligaciones corrientes	182.787	130.156	52.631,00	40,44%
Porción corriente del pasivo a largo plazo	-	117.712		
Porción corriente de las obligaciones emitidas	250.000	250.000	-	-
Anticipos de clientes	58.411	32.549	25.862,00	79,46%
Otros pasivos corrientes	151.484	-		
Total Pasivo corriente	1.884.084	1.708.204	175.880,00	10,3%
Pasivo no corriente			-	
Obligaciones con instituciones financieras	824.870	399.738	425.132,00	106,35%
Obligaciones emitidas	500.000	750.000	-250.000,00	-33,33%
Provisiones por beneficios a empleados	55.702	41.413	14.289,00	34,5%
Pasivo diferido	227.367	201.146	26.221,00	13,04%
Total Pasivo no corriente	1.607.939	1.392.297	215.642,00	15,49%
			-	
TOTAL PASIVO	3.492.023	3.100.501	391.522,00	12,63%
PATRIMONIO			-	
Capital	1.300.000	1.300.000	-	-
Reservas	21.304	21.222	82	0,39%
Otros resultados integrales	-2.075	-		
Resultados acumulados	258.731	-27.583	286.314,00	-1.038,01%
Total patrimonio	1.577.960	1.293.639	284.321,00	21,98%
			-	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	5.069.983	4.394.140	675.843,00	15,38%

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
ANÁLISIS HORIZONTAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

APES 2.7
3/3

ESTADO DE RESULTADOS

	AÑOS	AÑOS	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Diciembre 31,	2013	2012		
INGRESOS				
Ingresos de actividades ordinarias	7.443.897	6.124.118	1.319.779,00	21,55%
(-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	5.861.166	5.205.188	655.978,00	12,60%
Margen bruto	1.582.731	918.930	663.801,00	72,24%
(-) GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	1.152.670	805.392	347.278,00	43,12%
Utilidad en operaciones	430.061	113.538	316.523,00	278,78%
(-) GASTOS FINANCIEROS	164.734	152.847	11.887,00	7,78%
OTROS INGRESOS	95.203	91.218	3.985,00	4,37%
Utilidad antes de provisión para impuesto a la renta	360.530	51.909	308.621,00	594,54%
Impuesto a las ganancias			-	
Impuesto a la renta corriente	105.583	42.358	63.225,00	149,26 %
Efecto impuestos diferidos	-31.676	8.730	(40.406,00)	(462,84)%
	73.907	51.088	22.819,00	44,67%
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	286.623	821	285.802,00	
OTRO RESULTADO INTEGRAL			-	
Pérdidas actuariales	-2.302	-		
RESULTADO INTEGRAL TOTAL	284.321	821	283.500,00	34.531,06%
Promedio ponderado del número de acciones en circulación	1.300.000	1.300.000	-	-
UTILIDAD POR ACCIÓN, NETA	0,219	0,001	0,22	219,00%

Elaborado por: CDAY/MNBC

Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH

Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
ANÁLISIS VERTICAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

APES 2.7.1
1/3

AÑOS			2013	2012
Diciembre 31,	2013	2012	VARIACIÓN	VARIACIÓN
ACTIVO			PORCENTUAL	PORCENTUAL
Activo corriente				
Efectivo y equivalentes al efectivo	440.169	215.204	8,68 %	4,90%
Activos financieros			-	-
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	1.357.977	1.069.025	26,78%	24,33%
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	-	47.112		1,07
Otras cuentas por cobrar	1.294	13.194	0,03%	0,30%
(-) Provisión cuentas incobrables	-644.711	-386.126	(12,72)%	(8,79)%
Inventarios	220.246	206.512	4,34%	4,70%
Servicios y otros pagos anticipados	334.578	37.525	6,60%	0,85%
Activos por impuestos corrientes	131	42.241	0,00%	0,96%
Otros activos corrientes	125.289	368.062	2,47%	8,38%
Total Activo corriente	1.834.973	1.612.749		
Activo no corriente			-	-
Propiedades, planta y equipo	2.573.252	2.105.896	50,75%	47,93%
Activos biológicos	509.692	581.325	10,05%	13,23%
Activos por impuestos diferidos	152.066	94.170	3,00%	2,14%
Total Activo no corriente	3.235.010	2.781.391		
				-
TOTAL ACTIVO	5.069.983	4.394.140	100,00%	100,00%

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
ANÁLISIS VERTICAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

APES 2.7.1
2/3

AÑOS			2013	2012
Diciembre 31,	2013	2012	VARIACIÓN	VARIACIÓN
Suman y vienen:	5.069.983	4.394.140	PORCENTUAL	PORCENTUAL
PASIVO				
Pasivo corriente				
Cuentas y documentos por pagar	517.994	582.979	10,22%	13,27%
Obligaciones con instituciones financieras	723.408	594.808	14,27%	13,54%
Otras obligaciones corrientes	182.787	130.156	3,61%	2,96%
Porción corriente del pasivo a largo plazo	-	117.712		2,68%
Porción corriente de las obligaciones emitidas	250.000	250.000	4,93%	5,69%
Anticipos de clientes	58.411	32.549	1,15%	0,74%
Otros pasivos corrientes	151.484	-	2,99%	
Total Pasivo corriente	1.884.084	1.708.204		
Pasivo no corriente			-	-
Obligaciones con instituciones financieras	824.870	399.738	16,27%	9,10%
Obligaciones emitidas	500.000	750.000	9,86%	17,07%
Provisiones por beneficios a empleados	55.702	41.413	1,10%	0,94%
Pasivo diferido	227.367	201.146	4,48%	4,58%
Total Pasivo no corriente	1.607.939	1.392.297		
TOTAL PASIVO	3.492.023	3.100.501		
PATRIMONIO			-	-
Capital	1.300.000	1.300.000	25,64%	29,58%
Reservas	21.304	21.222	0,42%	0,48%
Otros resultados integrales	-2.075	-	(0,04)%	
Resultados acumulados	258.731	-27.583	5,10%	(0,63)%
Total patrimonio	1.577.960	1.293.639		
			-	-
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	5.069.983	4.394.140	100,00%	100,00%

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
ANÁLISIS VERTICAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

APES 2.7.1
3/3

Años			2013	2012
	Año	Año	VARIACIÓN PORCENTUAL	VARIACIÓN PORCENTUAL
Diciembre 31,	2013	2012		
INGRESOS				
Ingresos de actividades ordinarias	7.443.897	6.124.118	100,00%	100,00%
(-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	5.861.166	5.205.188	78,74%	84,99%
Margen bruto	1.582.731	918.930	21,26%	15,01%
(-) GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	1.152.670	805.392	15,48%	13,15%
Utilidad en operaciones	430.061	113.538	5,78%	1,85%
(-) GASTOS FINANCIEROS	164.734	152.847	2,21%	2,50%
OTROS INGRESOS	95.203	91.218	1,28%	1,49%
Utilidad antes de provisión para impuesto a la renta	360.530	51.909	4,84%	0,85%
Impuesto a las ganancias			-	-
Impuesto a la renta corriente	105.583	42.358	1,42%	0,69%
Efecto impuestos diferidos	-31.676	8.730	(0,43)%	0,14%
	73.907	51.088	0,99%	0,83%
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	286.623	821	3,85%	0,01%
OTRO RESULTADO INTEGRAL			-	-
Pérdidas actuariales	-2.302	-	(0,03)%	
RESULTADO INTEGRAL TOTAL	284.321	821	3,82%	0,01%
			-	-
Promedio ponderado del número de acciones en circulación	1.300.000	1.300.000	17,46%	21,23%
UTILIDAD POR ACCIÓN, NETA	0,219	0,001	0,00%	0,00%

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014

EMPRESA H. & N. S.A.
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
ANÁLISIS DE MATERIALIDAD Y RIESGO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

APES 2.8
1/4

ANÁLISIS DE LOS RUBROS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

CUENTAS	2013	2012	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA	Importancia monetaria	Importancia relativa	Variación Significativa	JUSTIFICACIÓN
ACTIVO								
ACTIVO CORRIENTE								
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
Activos financieros								
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.
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	0	47.112	(47.112)	(100,00)	.-x	.-x		Los documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados se redujeron en su totalidad, debido a que se han cobrado en su totalidad, tiene relación a las empresas vinculadas como son: Incubandina, Secohi y Exrocop.
Otras cuentas por cobrar	1.294	13.194	(11.900,00)	(90,19)	.-x	.-x		Existe una reducción significativa de otras ctas. Cobrar, solo se ha registrado al 2013 los préstamos a trabajadores y anticipo.
(-) 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.

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
ANÁLISIS DE MATERIALIDAD Y RIESGO
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

APES 2.8
2/4

CUENTAS	2013	2012	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA	Importancia monetaria	Importancia relativa	Variación Significativa	JUSTIFICACIÓN
Inventarios	220.246	206.512	13.734,00	6,65	.-x	.-x		Ha existido un incremento de inventarios debido al aumento de la producción de los productos que ofrece la empresa H&N.
Servicios y otros pagos anticipados	334.578	37.525	297.053,00	791,61	+.x	+.x	791,61	Existe un incremento de servicios y pagos por anticipado tales como anticipos a proveedores nacionales de bienes y servicios, DEPÓSITO en la aduana por garantía de importación y desde noviembre 2013 se contabiliza el Sistema SAP.
Activos por impuestos corrientes	131	42.241	-42.110,00	-99,69	.-x	.-x		Es el impuesto a la salida de divisas del 5% que se convierte en crédito tributario generado por las importaciones que realiza H &N.
Otros activos corrientes	125.289	368.062	242.773,00	-65,96	.-x	.-x		Decremento en productos terminados livianos, terminados pesada broiler y semielaborados.
Total Activo corriente	1.834.973	1.612.749	22.224,00	13,78				
Activo no corriente								
Propiedades, planta y equipo	2.573.252	2.105.896	67.356,00	22,19	.-x	.-x		Se ha realizado un incremento porque se cuenta con un terreno más y construcciones en curso.
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.
Activos por impuestos diferidos	152.066	94.170	57.896,00	61,48	.-x	.-x		Se ha producido un incremento que se genera del cálculo de la utilidad bajo NIFF y se hace la conciliación bajo NEC y se obtiene el activo diferido.
TOTAL ACTIVO	5.069.983	4.394.140	675.843,00	15,38				

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
ANÁLISIS DE MATERIALIDAD Y RIESGO
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

APES 2.8
3/4

Diciembre 31, Suman y vien:	2013 5.069.983	2012 4.394.140	VARIACIÓN ABSOLUTA	Incremento Decremento	Importancia monetaria	Importancia relativa	Variación Significativa	JUSTIFICACIÓN
PASIVO								
Pasivo Corriente								
Cuentas y documentos por pagar	517.994	582.979	(64.985,00)	(11,15)	-.x	-.x		Existe una disminución de cuentas por pagar debido a que se está cubriendo la mayor parte de las obligaciones contraídas por la empresa
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.
Otras obligaciones corrientes	182.787	130.156	52.631,00	40,44	-.x	-.x		Se ha tenido un crecimiento en la participación trabajadores y con el SRI para el año 2013 por el incremento de venta.
Porción corriente del pasivo a largo plazo	-	117.712	(117.712)	(100)				Es la cantidad pagada al año en que se cerró el Balance.
Porción corriente del pasivo a largo plazo	-	117.712	(117.712)	(100)				Es la cantidad pagada al año en que se cerró el Balance.
Porción corriente de las obligaciones emitidas	250.000	250.000	0	0				Es el valor anual de la emisión de REVNI en la Bolsa de Valores Quito, emisión de 1'000.000 de dólares.
Anticipos de clientes	58.411	32.549	25.862,00	79,46	-.x	-.x		Existe un incremento en los anticipos realizados por los clientes, y se van saldando conforme se entrega los productos.
Otros pasivos corrientes	151.484	-	151.484	100				Son las obligaciones por pagar a socios y accionistas.
Total Pasivo Corriente								
Pasivo no Corriente								
Obligaciones con instituciones financieras	824.870	399.738	425.132,00	106,35	+.x	+.x	6,35	Créditos a largo plazo con una hipoteca abierta.
Obligaciones emitidas	500.000	750.000	(250.000,00)	(33,33)				Se ha disminuido el valor porque ya se ha ido cobrando anualmente

Elaborado por: CDAY/MNBC Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
ANÁLISIS DE MATERIALIDAD Y RIESGO
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

APES 2.8
4/4

Diciembre 31, Suman y vienen:	2013 5.069.983	2012 4.394.140	VARIACIÓN ABSOLUTA	Incremento Decremento	Importancia monetaria	Importancia relativa	Variación Significativa	JUSTIFICACIÓN
Provisiones por beneficios a empleados	55.702	41.413	289,00	34,50	.-x	.-x		Acorde al Código de trabajo y la aplicación de las NIIF la empresa H&N provisiona beneficios relacionados con la jubilación patronal y el desahucio, los cuales se efectúan acorde a los incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculo actuarial.
Pasivo diferido	227.367	201.146	26.221,00	13,04	.-x	.-x		El pasivo diferido ha tenido un incremento es el resultante de la diferencia entre la base fiscal y tributaria que generan por lo regular crédito tributario.
TOTAL PASIVO	3.492.023	3.100.501	391.522,00	12,63				
PATRIMONIO			-					
Capital	1.300.000	1.300.000	-	-	.-x	.-x		Es el mismo se considera las acciones con su valor nominal.
Reservas	21.304	21.222	82,00	0,39	.-x	.-x		Es el 10% de la utilidad líquida anual distribuido para los trabajadores.
Otros resultados integrales	-2.075	-	(2075)	(100)				Es la reserva en relación al número de empleados de la empresa según la NIIF 19
Resultados acumulados	258.731	-27.583	286.314,00	(1038,01)	.-x	.-x		Resultado de la primera adopción de las NIIF y amortización de las pérdidas de los años anteriores
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	5.069.983	4.394.140	675.843,00	15,38	.-x	.-x		

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
ANÁLISIS DE RUBROS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

APES 2.9
1/1

**RESULTADOS DEL ANÁLISIS DE LOS RUBROS DEL ESTADO DE
SITUACIÓN FINANCIERA**

- X = Menos importantes

+X = Más importantes

Después de un análisis de materialidad y riesgo así como del giro del negocio se ha determinado el análisis de las siguientes cuentas:

- Efectivo y equivalentes del efectivo
- Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados
- Activos Biológicos
- Obligaciones con instituciones Financieras

Latacunga a, 15 de diciembre 2014

C&M Auditores Independientes

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014

Análisis del Rubro Estado de Resultados

Diciembre 31,	2013	2012	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA	Importancia monetaria	Importancia relativa	Variación Significativa	JUSTIFICACIÓN
INGRESOS								
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
(-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	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.
(-) GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	1.152.670	805.392	347.278,00	43,12	.-x	.-x	43,12	Se ha incrementado el valor, siendo evidente en la remuneración unificada de 52000 a 144573.99 y la alimentación del personal de 9118.44 a 44111.56
Utilidad en operaciones	430.061	113.538	316.523,00	278,78	.-x	.-x	178,88	Ha incrementado la utilidad, siendo la diferencia entre los ingresos menos costos de ventas y producción y gastos administrativos y de ventas.
(-) GASTOS FINANCIEROS	164.734	152.847	11.887,00	7,78	.-x	.-x		Se incrementa debido a que se incurrió en obligaciones financieras.
OTROS INGRESOS	95.203	91.218	3.985,00	4,37	.-x	.-x		Ingresos generados por actividades que no son relacionados al giro del negocio.,
Utilidad antes de provisión para impuesto a la renta	360.530	51.909	308.621,00	594,54	.-x	.-x		Utilidad antes de impuestos.

Elaborado por: CDAY/MNBC

Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH

Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
ANÁLISIS DE MATERIALIDAD Y RIESGO
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

APES 2.10
2/2

Diciembre 31,	2013	2012	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA	Importancia monetaria	Importancia relativa	Variación Significativa	JUSTIFICACIÓN
Impuesto a las ganancias			-					
Impuesto a la renta corriente	105.583	42.358	63.225,00	149,26	.-x	.-x	49,26	Incremento de pago de impuesto por actividad comercial.
Efecto impuestos diferidos	-31.676	8.730	(40.406,00)	(462,84)				Variación entre NEC y NIFF se realiza la conciliación tributaria.
	73.907	51.088	22.819,00	44,67	.-x	.-x		
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	286.623	821	285.802,00	34.811,45				Existe un decremento porque es una empresa en crecimiento el valor de ganancia del 2012 es de la venta de un activo.
OTRO RESULTADO INTEGRAL			-					
Pérdidas actuariales	-2.302	-			.-x	.-x		Reserva de la jubilación patronal diferencia entre NEC y NIIF.
RESULTADO INTEGRAL TOTAL	284.321	821	283.500,00	346,31%	.-x	.-x		
			-		.-x	.-x		
Promedio ponderado del número de acciones en circulación	1.300.000	1.300.000	-	1,00%	.-x	.-x		Acciones con que cuenta los Socios.
UTILIDAD POR ACCIÓN, NETA	0,219	0,001	0,22	219,00%	.-x	.-x		Valor de ganancia en relación las acciones que tiene la empresa.

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
ANÁLISIS DE RUBROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

APES 2.11
1/1

RESULTADOS DEL ANÁLISIS DE LOS RUBROS DEL ESTADO DE RESULTADOS

- X = Menos importantes

+X = Más importantes

Los componentes a examinar son:

- Ingresos por actividades ordinarias
- Gasto Administrativo y ventas
- Costos de Producción.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
PUNTOS DE VISTA DE AUDITORÍA
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

APES 2.12
1/2

Puntos de Vista de la Auditoría

COMPONENTES	IMPORTANCIA MONETARIA	RIESGO INHERENTE	VARIACIÓN SIGNIFICATIVA	JUSTIFICACIÓN	CONDICIÓN	CRITERIO
Efectivo y equivalentes al efectivo	Efectivo y equivalentes del efectivo representan el 8,68% de los activos	Carencia de arqueos periódicos a caja chica.	Incremento del 104,54% con respecto al año 2012.	Se ha producido un incremento en el efectivo de la empresa H&N, debido a la cancelación de pagos pendientes a la empresa y el incremento de las ventas.	El Saldo de la cuenta equivalentes del efectivo para el año 2013 es de \$440.169 con respecto al año 2012 ha sufrido un incremento del 8,68% debido a que se han incrementado el nivel de ventas.	Norma Internacional de Contabilidad (NIC 7, 8, 9, 48,49) y las NIIF para PYMES p7.2. Obliga a una entidad a presentar los activos ordenados atendiendo a su liquides solamente cuando la presentación proporcione mayor grado de relevancia y fiabilidad que la presentación corriente
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados.	Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados representan el 26,78% de los activos	Mayor plazo para los clientes de la empresa.	Incremento del 27,03% con respecto al año 2012.	Incremento de la mencionada cuenta debido a al incremento de ventas y a la concesión con mayor plazo de ventas a crédito.	El Saldo de la cuenta Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados para el año 2013 es de \$1.357.977 con respecto al año 2012 ha sufrido un incremento del 26,78%, por aumento de ventas.	Norma Internacional de Contabilidad (NIC1). Obliga a una entidad a presentar los activos ordenados atendiendo a su liquides solamente cuando la presentación proporcione mayor grado de relevancia y fiabilidad que la presentación corriente.
Activos Biológicos	La cuenta representa el 13,33% del total de activos	No se realiza un análisis minucioso de la cuenta	Decremento del 12,32 lo que nos incentiva al análisis de esta cuenta	Vamos a realizar el análisis de la cuenta Activos Biológicos porque es una cuenta nueva y se basa en el giro del negocio	Se analiza el decremento de los activos biológicos porque en el año 2012 se tuvo 581.325 y en al año 2013 509.696	Se en la NIC 41 que estable el análisis del valor residual o el costo hasta el momento de la venta del activo biológico

Elaborado por: CDAY/MNBC Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH Fecha: 31-07-2014

EMPRESA H. & N. S.A.
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
PUNTOS DE VISTA DE AUDITORÍA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

APES 2.12
2/2

COMPONENTES	IMPORTANCIA MONETARIA	RIESGO INHERENTE	VARIACIÓN SIGNIFICATIVA	JUSTIFICACIÓN	CONDICIÓN	CRITERIO
Obligaciones con instituciones financieras	Representa el 20.72% de los pasivos.	Préstamos a instituciones financieras.	Se obtuvo préstamos de instituciones financieras para diversos propósitos, tales como compra del terreno, y aumento de la capacidad instalada.	Para adquisición de Activos fijos pago a terceros y capacidad instalada.	El saldo de la cuenta al año 2013 723.408, teniendo un incremento de 128.600, debido a se contrajo obligaciones financieras.	NIC 39 Una entidad reconocerá un pasivo financiero en su estado de situación financiera, cuando se convierta en parte obligada con terceros. La medición inicial de un pasivo financiero a costo amortizado, lo medirá al precio de transacción incluyendo los costos de transacción. El costo amortizado de un pasivo financiero, es el valor presente de los flujos efectivos por pagar, descontados a la tasa de interés efectiva.
Ingresos de actividades ordinarias.	Ingresos de actividades ordinarias representa el 1,28%.	Se efectúan ventas únicamente a crédito.	Incremento del 21,55% con respecto al año 2012.	En el último año se puede notar un incremento en las ventas.	El Saldo de la cuenta Ingresos de actividades ordinarias para el año 2013 es de \$7.443.897 con respecto al año 2012 ha sufrido un incremento del 21,55% , debido a que existe una mayor demanda de productos de la empresa.	Norma Ecuatoriana de Contabilidad (NEC9) "Ingresos".- el tratamiento contable del ingreso se origina de ciertos tipos de transacciones y eventos, es la utilidad que se origina en el curso de las actividades ordinarias de una empresa. Norma Internacional de Contabilidad (NIC18) "Ingresos y Actividades Ordinarias".- es la entrada bruta de beneficios económicos durante el período, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad.
Costos de ventas y producción	Costos de ventas y producción representa el 78,74%	Incremento debido al aumento de la producción.	Incremento del 12,60% con respecto al año 2012.	El monto de la mano de obra ha incrementado del personal para que labore horas extras.	El Saldo de la cuenta Costos de ventas y producción para el año 2013 es de \$5.861.166 con respecto al año 2012 ha sufrido un incremento del 12,60% , debido a que se ha contratado más personal.	Norma Internacional de Contabilidad (NIC2) "Existencias".- El objetivo de esta norma es el tratamiento contable de las existencias, en cantidad de coste que se debe reconocer como un activo.

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
ANTECEDENTES Y OBJETIVOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

APES 2.3
1/3

ANTECEDENTES

La empresa H&N tiene la necesidad de aplicar una Auditoría Integral, la cual debe ser efectuada durante sus actividades, a la vez se considera importante la integración de las auditorías de: Control Interno COSO II, Financiera, Gestión y de Cumplimiento a fin de conocer los errores que se presentan en la gestión administrativa y como la misma ha incidido en el logro de los objetivos y metas organizacionales en lo relacionado a la eficiencia, eficacia, economía del uso de los recursos y optar por la solución más oportuna.

OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

Objetivo General

Realizar una auditoría integral a la empresa H & N Huevos Naturales Ecuador S.A. para los períodos comprendidos 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.

Objetivos Específicos

- Conocer y analizar cada una de las actividades que realiza H&N Huevos Naturales de Ecuador.
- Indagar la auditoría, partes procedimientos como base en el desarrollo del presente proyecto.
- Desarrollar el 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.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014

- Emitir conclusiones, recomendaciones en cuanto a resultados obtenidos.

ALCANCE

El presente proyecto tiene por objeto la aplicación de una Auditoría Integral la misma que sea aplicada a las áreas de control interno, financiera, gestión y cumplimiento en el uso eficiente de recursos y el logro de metas, así como también el manejo responsable de cada una de las actividades que desarrolla la empresa y entregar un informe de auditoría con conclusiones y recomendaciones con la finalidad de mejorar el desempeño empresarial, y generar estrategias para la toma de decisiones.

MARCO LEGAL

Norma Ecuatoriana de Auditoría NEA

Norma Internacional de Contabilidad NIC

Normas Internacionales de Información Financiera NIFF

Norma ISO 9000 – 2000

Norma Internacional de Auditoría

Recursos materiales

CANTIDAD	DETALLE
500 horas	Internet
2000	Fotocopias
60 horas	Transporte
1600	Impresiones
2	Empastados
1	CDS

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
ANTECEDENTES Y OBJETIVOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

APES 2.13
3/3

Equipo de auditoría

Dra. Carla Paola Acosta Padilla	Jefe de equipo
Dra. Mónica Alexandra Falconí Hidalgo	Auditor Senior
Carlos Daniel Alcocer Yunda	Auditor Junior
Mayra Nathalie Benalcázar Chiluisa	Auditor Junior

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014

AUDITORES INDEPENDIENTES C&M



H & N S.A.



EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

CI 1 CONTROL INTERNO COSO II

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE

2012-2013.



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

PCI 1
1/1

OBJETIVOS:

- Analizar la eficiencia y efectividad de las operaciones que se desarrollan en H&N Huevos Naturales Ecuador S.A.
- Comprobar la confiabilidad de la información financiera de la entidad para los años 2012-2013.
- Salvaguardar los activos fijos de la empresa.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Determinar Parámetros con el propósito de calificar los Cuestionarios de Control Interno	CI 1.1	CDAY/MNBC	15-01-2015
2	Desarrollar y aplicar los Cuestionarios de Control Interno a los departamentos que forman la empresa H&N Huevos Naturales S.A.	CI 1.2-CI 1.9	CDAY/MNBC	20-01-2015
3	Matriz de Resultados	CI 1.10	CDAY/MNBC	28-01-2015
4	Determinar el nivel de confianza y riesgo de la empresa H&N Huevos Naturales S.A.	CI 1.11	CDAY/MNBC	01-02-2015
5	Determinar Hallazgos	H/H	CDAY/MNBC	10-02-2015

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



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

CI 1.1
1/1

Con la finalidad de evaluar a la empresa H&N a través de la Auditoría Integral se tomara en consideración los siguientes parámetros, para lo cual el equipo de auditoría se basara en la siguiente ponderación de calificación.

CALIFICACIÓN	PONDERACIÓN
0	NO CUMPLE
5	EN PROCESO
10	CUMPLE

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



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

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

Componente: Ambiente de Control

N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Cuenta la empresa H&N Huevos Naturales S.A., con códigos de conducta y políticas éticas y morales? H1		X	10	0	
2	¿Se ha sociabilizado el código de ética empresarial con todas las personas relacionadas a la empresa? H1		X	10	0	
3	¿La relación con los colaboradores, clientes, proveedores, accionistas es cordial y se cuenta con ética empresarial?	X		10	10	
4	¿Cuenta la empresa con un organigrama estructural?	X		10	10	
5	¿La estructura organizacional es la adecuada para cumplir las actividades de las operaciones empresariales?	X		10	10	
6	¿Se rige la empresa a un órgano jerárquico de comunicación?	X		10	10	
7	¿Se realiza análisis de la competencia a fin de establecer un BENCKMARKING? H2		X	10	0	
8	¿Cuenta la empresa con estrategias para el cumplimiento del POA (Plan Operativo Anual)? H3		X	10	0	

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



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 1.2
2/3

N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
9	¿Se realiza un seguimiento de las estrategias para evaluar la gestión de la entidad? H4		X	10	0	
10	¿Se realiza reuniones frecuentes con los directores departamentales para cumplir con los objetivos y metas propuestas?	X		10	10	
11	¿Se realiza frecuentemente juntas de accionista a fin de monitorear los objetivos y estrategias de la administración, así como los resultados contables de la empresa?	X		10	10	
12	¿La empresa cuenta con interacción entre la administración central y operativa de las granjas lejanas de la matriz empresarial?	X		10	10	
13	¿Se cuenta con un manual de funciones para los colaboradores? H5		X	10	0	
14	¿Conoce usted su responsabilidad como administrador de H&N Huevos Naturales S.A.	X		10	10	
15	¿Se ha asignado responsabilidades a los colaboradores para cumplir con objetivos y metas organizacionales, incluyendo responsabilidad en las acciones que ellos desarrollan dentro de la entidad?	X		10	10	

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CI 1.2
3/3

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
16	¿Cuenta la entidad con el suficiente número de colaboradores en el procesamiento de datos contables, con alto grado de capacidad según los requerimientos empresariales?	X		10	10	
17	¿Cuenta la empresa con políticas para capacitación e incentivos a los colaboradores?	X		10	10	
18	¿Se realiza un minucioso control del nuevo personal a contratar por la entidad? H6		X	10	0	
19	¿Cuentan con un estudio de ambiente laboral?	X		10	10	
	TOTAL			Σ190	CI 1 1/3	
					Σ120	CI 1 1/3

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



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 1.3
1/2

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

Componente: Definición y Comprensión de Objetivos

N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	La empresa cuenta con Misión, Visión y Valores Empresariales. H7		X	10	0	
2	¿Cuenta la empresa con objetivos empresariales establecidos?	X		10	10	
3	¿La Junta de Accionistas es la encargada de aprobar los objetivos empresariales?	X		10	10	
4	¿En la determinación de los objetivos empresariales se toman en cuenta factores internos y externos?	X		10	10	
5	¿Se ha establecido objetivos a corto, mediano y largo plazo?	X		10	10	
6	¿Se realiza medición en base a índices sobre el cumplimiento de objetivos? H8		X	10	0	
7	¿Cuándo se establece modificaciones a los objetivos se sociabiliza al personal? H8		X	10	0	
8	¿Cuenta la empresa con el recurso económico y humano para el cumplimiento de los objetivos?	X		10	10	

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



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 1.3
2/2

N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
9	¿Los objetivos estratégicos se establecieron acorde a los valores constitucionales de la empresa?	X		10	10	
	TOTAL			Σ90	Σ 60	

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CI 1.4
1/2

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

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

Componente: Identificación de Eventos

N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Los colaboradores están capacitados para identificar riesgos laborales?	X		10	10	
2	¿Se ha establecido un manual de gestión de riesgos empresariales?	X		10	10	
3	¿Para la realización del manual de gestión de riesgo se ha preguntado a los colaboradores sobre los inconvenientes al realizar su trabajo?	X		10	10	
4	¿Se ha identificado a los Proveedores críticos? H9		X	10	0	
5	¿El manual de gestión y administración de riesgos fue aprobado por la Junta de Accionistas de la empresa? H9		X	10	0	
6	¿El manual de Gestión ha sido sociabilizado a los colaboradores de la empresa?	X		10	10	
7	¿Se ha creado planes y normas preventivas para evitar un riesgo?	X		10	10	

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



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
2/2

N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
8	¿Se ha establecido cuales son los principales riesgos de la empresa?	X		10	10	
9	¿Se emite informes temporalmente sobre los riesgos de la empresa?	X		10	10	
	TOTAL			Σ90 CI 1 1/3	Σ70 CI 1 1/3	

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



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 1.5
1/2

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

Componente: Valoración de Riesgos

N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Se cuenta con un departamento de Riesgos que sea el encargado de la identificación del riesgo empresarial?	X		10	10	
2	¿La empresa cuenta con técnicas para detección de riesgos?	X		10	10	
3	¿La empresa está preparada para contrarrestar acciones competitivas que este dentro de un Plan de Negocios? H11		X	10	0	
4	¿La Empresa posee un plan de continuidad del negocio? H11		X	10	0	
5	¿La Empresa posee un plan de contingencias de desastres naturales, plan de continuidad del negocio? H12		X	10	0	
6	¿La tecnología que se maneja la empresa dentro de la producción es la adecuada?	X		10	10	
7	¿Se ha analizado los factores internos y externos que pueden influir en el desarrollo de objetivos como medida de análisis de riesgos? H11		X	10	0	
8	¿Dentro de la empresa se ha establecido una cultura de riesgos con los colaboradores?	X		10	10	
9	¿El departamento de TTHH, capacita a los colaboradores y son las adecuadas para que comprenda la cultura de la entidad y tenga una ejecución eficaz para evitar riesgos	X		10	10	

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CI 1.5
2/2

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
10	¿Se ha realizado un Análisis por competencias para la continuidad del negocio?	X		10	10	
11	¿Cree usted que el principal riesgo con que cuenta la empresa es alguna enfermedad a las aves?	X		10	10	
TOTAL				Σ110	Σ70	

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CI 1.6
1/2

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

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

Componente: Respuesta al Riesgo

N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿La empresa posee un Manual de administración y gestión del riesgo? H13		X	10	0	
2	¿Cree usted que las políticas que se han establecido han ayudado en controlar el riesgo? H13		X	10	0	
3	¿Se realiza juntas frecuentemente con los accionistas y el departamento de riesgos para analizar las medidas tomadas para control de los riesgos?	X		10	10	
4	¿Se ha capacitado a los colaboradores sobre los riesgos empresariales de H&N Huevos Naturales?	X		10	10	
5	¿Cree usted que las capacitaciones que se han impartido a los colaboradores han sido eficientes o han ayudado para la disminución del nivel de riesgo?	X		10	10	
6	¿Las responsabilidades asignadas a los colaboradores son las adecuadas para la reducción del riesgo?	X		10	10	
7	¿Las medidas tomadas para minimizar los riesgos están correlacionadas con los objetivos planteados?	X		10	10	
8	¿Los accionistas y la Gerencia están relacionados directamente en las medidas a tomar para minimizar los riesgos?	X		10	10	

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CI 1.6
2/2

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
9	¿Se ha establecido políticas para la prevención de desastres naturales principalmente en las Granjas? H13		X	10	0	
10	¿Se cuenta con un plan de contingencia como prevención de riesgos? H13		X	10	10	
	TOTAL			Σ100	CI 1 1/3	

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



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

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

Componente: Actividades de Control

N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Cuenta con un manual de funciones empresarial? H13		X	10	0	
2	¿Se cuenta con un manual de políticas empresariales? H13		X	10	0	
12	¿Se ha creado charlas sobre interacción y trato con el cliente? H14		X	10	0	

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CI 1.7
2/2

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
10	¿Cada uno de los colaboradores tiene conocimiento de su actividad y sus obligaciones para alcanzar los objetivos empresariales?	X		10	10	
11	¿Se cuenta con vendedores que estén encargados de análisis del proceso de ventas y los requerimientos de los clientes?	X		10	10	
12	¿Se ha creado charlas sobre interacción y trato con el cliente? H14		X	10	0	
13	¿El personal actúa ante los problemas reportados con relación a productos o servicios para la toma de acciones inmediatas?	X		10	10	
	TOTAL			Σ130	Σ100	

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



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 1.8
1/2

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

Componente: Información y Comunicación

N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Cuenta la empresa con un departamento de Sistemas?	X		10	10	
2	¿El personal del área de Sistemas cuenta con capacitaciones frecuentes sobre el nuevo Sistema con que cuenta la empresa?	X		10	10	
3	¿Cuenta la empresa con respaldos digitales externos de la información de la empresa?	X		10	10	
4	¿El nuevo Sistema Contable de la empresa cumple con los requerimientos de la empresa?	X		10	10	
5	¿Cuenta la empresa con un mecanismo de entrega inmediata de información?	X		10	10	
6	¿La información de la entidad se la actualiza a diario?	X		10	10	
7	¿Se cuenta con análisis de la información externa para el cumplimiento de objetivos?		X	10	0	
8	¿El sistema que utilizar para el cálculo de alimentación de los animales el adecuado?	X		10	10	
9	¿La comunicación de colaborador a gerente administrativo es viable en la solución de problemas?	X		10	10	

Elaborado por: CDAY/MNBC

Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH

Fecha: 31-07-2014



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 1.8
2/2

N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
10	¿Se cuenta con mecanismos tales como buzón de sugerencias, call center para mejorar el rendimiento empresarial? H14		X	10	0	
	TOTAL			Σ100	CI 1 1/3	

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CI 1.9
1/2

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

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

Componente: Monitoreo

N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Cuenta la empresa con programas de manejo de personal en el desempeño de sus funciones con la finalidad de cumplir con los objetivos propuestos?	X		10	10	
2	¿Se realiza la constatación física de la producción, inventario, ventas con la información generada en el sistema?	X		10	10	
3	¿Si existe un registro contable erróneo realizan un seguimiento hasta encontrarlo y ajustarlo?	X		10	10	
4	¿Se cuenta con anexos de las cuentas por cobrar, su vencimiento, plazos?	X		10	10	
5	¿Existe constatación física de inventarios periódicamente?	X		10	10	
6	¿La capacitación otorgada por la empresa es asimilada por parte de los colaboradores y ha mejorado el accionar empresarial?	X		10	10	
7	¿Se cuenta con controles y revisiones permanentes en la digitación de documentos de venta y se corrobora con los clientes telefónicamente? H14		X	10	0	
8	¿Se han realizado seguimiento a las recomendaciones de los auditores externos para fortalecer los controles internos?	X		10	10	

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CI 1.9
2/2

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
9	¿Las acciones tomadas en la empresa han ayudado con el cumplimiento de objetivo, misión y visión?	X		10	10	
10	¿Cuenta la empresa con un departamento de auditoría interna capaz de controlar constantemente a la empresa? H15		X	10	0	
11	¿Las sugerencias por parte de los colaboradores son comunicadas a los directivos y se las lleva a cabo?	X		10	10	
TOTAL				Σ110	CI 1 1/3	Σ90

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO
MATRIZ DE RESULTADOS

CI 1.10
1/1

MATRIZ DE RESULTADOS

Nº	Descripción de la Norma	Referencia	Ponderación	Calificación
1.	Ambiente de control	CI 2 1/17	190	120
2.	Definición y Comprensión de Objetivos	CI 2 4/17	90	60
3.	Identificación de eventos	CI 2 6/17	90	70
4.	Valoración de riesgos	CI 2 8/17	110	70
5.	Respuesta del riesgo	CI 2 10/17	100	70
6.	Actividades de control	CI 212/17	130	100
7.	Información y comunicación	CI 214/17	100	80
8.	Monitoreo	CI 2 16/17	110	90
	Total de la Evaluación		920	660

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



Nivel de Confianza

NC = Nivel de confianza

PT = Ponderación Total

CT = Calificación Total

NC = (CT/PT) * 100

NC = (660/920) * 100

NC = 72%

Nivel de riesgo

NR = 100% - NC

NR = 100% - 72%

NR = 28%

CONFIANZA	BAJA	MODERADA	ALTA
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
		√	
RIESGO	ALTO	MODERADO	BAJO

Fuente : (Contraloría General del Estado, 2012)

En la Empresa H&N Huevos Naturales del Ecuador después de realizar el análisis de la entrevista realizada al Señor Gerente se llega a concluir que presenta un Nivel de Confianza **MODERADO** de un 72% y un Nivel de Riesgo **ALTO** de 28%, siendo las principales deficiencias que no se cuenta con un manual de Funciones y no se ha realizado un estudio de los factores externos a la empresa.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO
ANÁLISIS DE CONTROL INTERNO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

CI 1.11
2/2

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

RIESGO DE CONTROL

La Empresa H&N Huevos Naturales Ecuador presenta un Nivel de Confianza Moderado del 72% (CI 1.12 1/2), Dando como resultado un Nivel de Riesgo de 28% (CI 1.12 1/2), siendo las principales deficiencias que no se cuenta con un código de ética empresarial, no se ha establecido estrategias para evaluar el accionar de la empresa, y no se cuenta con un manual de funciones empresarial y políticas de riesgos.

RIESGO INHERENTE

El riesgo inherente es del 44% un riesgo catalogado como alto por el hecho de que el negocio es un tanto riesgoso ya que se puede perder el total de los inventarios por enfermedades u otra causa ajena al cuidado humano.

RIESGO DE AUDITORÍA

$$RA=RI*RC$$

$$2\%=44\%*5\%$$

Por lo tanto la posibilidad de que ocurra riesgo en AUDITORÍA es del 2%

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
HOJA DE HALLAZGOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

H/H
1/15



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

No	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. PAPEL DE TRABAJO	CRITERIO	CAUSA	EFFECTO	RECOMENDACIÓN
1	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.
2	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.
3	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.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
HOJA DE HALLAZGOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

H/H
2/15

No	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. PAPEL DE TRABAJO	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
4	No existe Planificación estratégica	CI 1.2 2/3	Estrategia (Claves para la toma de decisiones) de Jeremy Kourdi determina la dirección y el éxito de la organización.	No se cuenta con estrategias empresariales	No se tiene claro hacia donde se proyecta la empresa	Realizar una Planificación estratégica empresarial.
5	No cuentan con un manual de funciones	CI 1.2 2/3	Manual de Funciones de la empresa NUTRESA S.A. Colombia uno de los mejores Manuales del Sector Alimenticio de Latinoamérica	No existe un manual de funciones para los colaboradores	Los colaboradores no tienen claro las actividades, procesos procedimientos y políticas que deben desarrollar y cumplir.	Crear un manual de funciones empresarial
6	Falta de control de los nuevos colaboradores	CI 1.2 3/3	Selección de Personal, emitida mediante el Acuerdo Ministerial No. MRL-2012-000056	No se cuenta con una política de Contratación de Personal (Manual de TTHH, Políticas de Vinculación).	No se ha contratado al personal idóneo para cada actividad, porque no se cuenta con un manual de funciones con perfiles por competencias	Desarrollar un manual de TTHH, con procesos procedimientos y políticas de vinculación, mantenimiento y desvinculación de personal.

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
HOJA DE HALLAZGOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

H/H
3/15

No	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. PAPEL DE TRABAJO	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
7	Falta de valores empresariales	CI 1.3 1/2	Normativa Interna son elementos de la cultura empresarial, propios de cada compañía, dadas su característica y competitividad, y expectativas de clientes y propietarios.	No se han establecido valores empresariales	No existe pertenencia empresarial	Desarrollar e identificar en la Planificación Estratégica los valores empresariales.
8	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
9	No se establece una lista de Proveedores Críticos	CI 1.4 1/2	Manual de Proveedores artículo 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

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
HOJA DE HALLAZGOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

H/H
4/15

No	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. PAPEL DE TRABAJO	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
10	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.
11	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
12	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

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
HOJA DE HALLAZGOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

H/H
5/15

No	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. PAPEL DE TRABAJO	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
13	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.
14	No existe capacitación para mejorar la atención al cliente (Calidad y atención al Cliente)	CI 1.7 2/2	Reglamento Interno; Estrategia; Geremi Kourdi 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
15	No existe de un Departamento de Auditoría Interna.	CI 1.9 2/2	Manual de funciones y Normativa interna Empresarial	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

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014

AUDITORES INDEPENDIENTES C&M



H & N S.A.



EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

AUDITORÍA FINANCIERA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE

2012 – 2013.



EMPRESA H & N S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
PROGRAMA DE AUDITORÍA
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

PAF
1/1

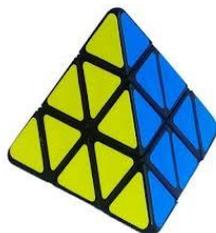
OBJETIVOS

- Evaluar y analizar el Sistema Contable y sus políticas.
- Emitir una opinión en base a la razonabilidad de los saldos del 1 de enero al 31 de diciembre del 2012- 2013.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	EQ 1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	EQ 1	CDAY/MNBC	20-01-2015
2	DR 2 Documentos y cuentas por cobrar a clientes no relacionados	DR 2	CDAY/MNBC	01-02-2015
3	AB 3 Activos Biológicos	AB 3	CDAY/MNBC	10-02-2015
4	OF 4 Obligaciones con Instituciones Financieras	OF 4	CDAY/MNBC	15-02-2015
5	IO 5 Ingreso por Actividades Ordinarias	IO 5	CDAY/MNBC	20-02-2015
6	AV 6 Gasto administrativo y ventas	CV 6	CDAY/MNBC	25-02-2015
7	CP 7 Costos de Producción	CP 7	CDAY/MNBC	28-02-2015

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014

AUDITORES INDEPENDIENTES C&M



H & N S.A.



EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

**EQ 1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL
EFECTIVO**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE

2012 – 2013.



EMPRESA H & N S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
PROGRAMA DE AUDITORÍA
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

PEQ
1/1

OBJETIVOS

- Evaluar y analizar el Sistema Contable y sus políticas en el manejo de la Cuenta Corriente Banco Pichincha Número 3432525104
- Emitir una opinión en base a la razonabilidad de los saldos del 1 de enero al 31 de diciembre del 2012- 2013.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Elaborar y aplicar un cuestionario de control interno al encargado en el manejo del Efectivo	EQ 1.1	CDAY/MNBC	15/01/2015
2	Análisis del cuestionario de Control Interno para la cuenta Efectivo y Equivalentes al Efectivo	EQ 1.2	CDAY/MNBC	16/01/2015
3	Realizar el análisis vertical de las cuentas del EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO para realizar el análisis.	EQ 1.3	CDAY/MNBC	18/01/2015
4	Cotejar saldos del libro mayor con los resultados de la muestra	EQ 1.18	CDAY/MNBC	20/01/2015
5	Realizar un arqueo de caja	EQ 1.11	CDAY/MNBC	20/01/2015
6	Analizar las conciliaciones bancarias	EQ 1.16 - 1.19	CDAY/MNBC	20/01/2015
7	Sugerir asientos de Ajustes, reclasificación y hallazgos según lo amerite las observaciones detectadas.	A/A 1/1 H/H 1/1	CDAY/MNBC	20/01/2015

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



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

EQ 1.1
1/1

ENTREVISTADO:	Sonia Zambrano
CARGO:	Contador General
FECHA:	Ambato, 19 de enero del 2015
HORA:	09 H 00 am.

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	Se cuenta con una persona encargada en el manejo del Efectivo	X			10	10	Es la Ingeniera Contadora General la que maneja el Efectivo
2	Se realiza registros computarizados diarios de los movimientos del Efectivo.	X			10	10	Si se registran cuando se recibe el dinero diariamente.
3	Existen políticas contables del manejo de la cuenta Efectivo, y sus equivalentes	X			10	5	Si pero son empíricas, no se cuenta con un manual escrito o algo similar.
4	Se realiza arqueo de caja sorpresivos		X		10	0	Nunca se realiza basta con que la persona al final de mes entregue el dinero o cuando se lo requiera
5	Se realiza conciliaciones bancarias mensuales.	X			10	10	Si y se las coteja con los estados financieros
6	Cuenta la empresa con liquidez suficiente para cubrir con imprevistos		X		10	5	Las ventas en su totalidad se realizan a crédito, pero no existe políticas de cobranza y recuperación razón por la cual no existe debida recuperación de efectivo de las ventas.
7	El dinero es depositado inmediatamente un Banco cuando se lo recibe.	X			10	10	Al final de día se envía para el depósito del efectivo y cheques de todo lo recolectado.
	TOTAL				70	50	

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ANÁLISIS DE RIESGO
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.2
1/2



H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.
ANÁLISIS DE RIESGO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Nivel de Confianza

NC = Nivel de confianza

PT = Ponderación Total

CT = Calificación Total

NC = (CT/PT) * 100

NC = (50/70) * 100

NC = 71%

Nivel de riesgo

NR = 100% - NC

NR = 100% - 71%

NR = 29%

CONFIANZA	BAJA	MODERADA	ALTA
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
		✓	
RIESGO	ALTO	MODERADO	BAJO

Fuente : (Contraloría General del Estado, 2012)

En la Empresa H&N Huevos Naturales del Ecuador después de realizar el análisis de la entrevista realizada a la Señora Contadora se concluye que presenta un Nivel de Confianza **MODERADO** de un 71% y un Nivel de Riesgo **ALTO** de 29%, siendo las principales deficiencias que no se cuenta con un manual y políticas de procesos de la cuenta Efectivos y sus Equivalentes, así como también no se realiza arqueos de caja, dando como resultado un control inadecuado del efectivo de la empresa

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ANÁLISIS DE RIESGO
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.2
2/2

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

RIESGO DE CONTROL

La Empresa H&N Huevos Naturales Ecuador presenta un Nivel de Confianza Moderado del 71%, dando como resultado un Nivel de Riesgo de 29%, siendo las principales deficiencias que no se cuenta con un manual de procesos y políticas contables, también la falta de controles internos de los procesos realizados.

RIESGO INHERENTE

El riesgo inherente es del 42% un riesgo catalogado como alto por el hecho de que el negocio es un tanto riesgoso ya que se puede perder el total de los inventarios por enfermedades u otra causa ajena al cuidado humano.

RIESGO DE AUDITORÍA

$$RA=RI*RC$$

$$2.1\%=42\%*5\%$$

Por lo tanto la posibilidad de que ocurra riesgo en AUDITORÍA es del 2.1%

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ANÁLISIS VERTICAL

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.3
1/1



H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.
ANÁLISIS VERTICAL
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

ANÁLISIS VERTICAL			
CUENTAS DEL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
ACTIVO			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
CAJA		\$ DÓLARES	%PORCENTAJE
1105309001	CAJA VALORES EN CUSTODIA	259.180,50	5,08
1105400501	CAJA CHICA ADMINISTRADOR GRANJAS MONTAL	500,00	0,01
1105400502	CAJA CHICA ASISTENTE CONTABLE (A.B)	400,00	0,01
1105400503	CAJA CHICA VENTAS POLLITA (A.V.)	200,00	0,00
1105400504	CAJA CHICA VENTAS PLANTA FAENA (A.A.)	800,00	0,02
1105400505	CAJA CHICA INTEGRACIONES (H.F.)	200,00	0,00
1105400506	CAJA CHICA VENTAS POLLO EN PIE (M.Q.)	150,00	0,00
1105400507	CAJA CHICA VENTAS MONTALVO (V.O.)	200,00	0,00
TOTAL CAJA		261.630,50	5,13
1110301000	BANCO DEL PICHINCHA CTA. CTE. 343252510	27.220,59	0,53
1110301002	BANCO DEL PICHINCHA CTA. CTE. 343252510	522.831,48	10,26
1110301100	BANCO DEL PICHINCHA CTA. AHO. 485227410	16.421,43	0,32
1110301200	PRODUBANCO CTA. CTE. 2080013951 REAL	218.142,72	4,28
1110301202	PRODUBANCO CTA. CTE. 2080013951 C	63.273,73	1,24
1110301300	PRODUBANCO CTA. AHO. 12080085925 REAL	5.360,41	0,11
1110301400	BANCO GUAYAQUIL CTA. CTE. 0004426525 RE	97,00	0,00
1110301402	BANCO GUAYAQUIL CTA. CTE. 0004426525 C	4.700,32	0,09
1110301500	BANCO INTERNACIONAL CTA. CTE. 500061999	2,00	0,00
1110301502	BANCO INTERNACIONAL CTA. CTE. 500061999	5.393,53	0,11
1110301600	BANCO INTERNACIONAL CTA. CTE. 055073438	28,00	-
1110301700	BANCO DEL PICHINCHA CTA. AH. 4977097100	1.866,68	0,04
		325.811,96	6,39
			5.096.983,00

Después de analizar el extracto del Balance General al 31 de diciembre se puede ver que la cuenta con mayor importancia monetaria en relación a los activos es la del Banco del Pichincha Cuenta Corriente #3432525104 con un porcentaje del 10,26%, por lo que llegamos a la conclusión que esta debe ser la cuenta auditada.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014

CAJA CHICA



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
REPORTE DE CAJA CHICA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.4
1/1



H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.
REPORTE DE CAJA CHICA
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

N° DE DOCUMENTO	FECHA DE CONTABILIZACIÓN	FECHA DE OPERACIÓN	OPERACIÓN	ID. IMPORTE		GASTOS NO DEDUCIBLES	6,62
				GASTOS	INGRESOS		
299	20.12.2013	20.12.2013	Reposición de Caja Chica	-	193,38	0,00	
300	31.12.2013	01.12.2013	Atención Cliente	20,00	-	0,00	
301	31.12.2013	20.12.2013	Alimentación	12,00	-	0,00	
302	31.12.2013	17.12.2013	Servicios de Limpieza	6,00	-	0,00	
303	31.12.2013	17.12.2013	Suministros de Oficina	5,00	-	0,00	
304	31.12.2013	19.12.2013	Gasolina y Dietas	20,00	-	2,14	
305	31.12.2013	18.12.2013	Gasolina y Dietas	5,00	-	0,54	
306	31.12.2013	19.12.2013	Mantenimiento de Maquinaria	50,00	-	5,36	
350	30.12.2013	30.12.2013	Reposición de Caja Chica	-	118,00	0,00	
TOTAL				118,00	311,38	8,04	
SALDO FINAL							200,00\$

§ Saldo cotejado con el Libro Mayor **EQ 1.7 1/1** y con el Balance de Comprobación **EQ 1.10 1/1**; Se evidencia con los recursos con que cuenta la cuenta caja chica Montalvo son insuficiente por lo que auditoría propone un **H/H**

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
VISUALIZACIÓN DE SALDOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.5
1/1



H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.
REPORTE DE VISUALIZACIÓN DE SALDOS
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

VISUALIZACIÓN DE SALDOS		
	SALDO INICIAL	6,62
SUMA	TOTAL INGRESO EFECTIVO	311,38 ✓
SUMA	TOTAL INGRESOS CHEQUES	-
MENOS	TOTAL GASTOS EN EFECTIVO	118,00 ✓
IGUAL	SALDO FINAL	200,00
	DE ELLO EN EFECTIVO	200,00 ✓ §

✓ Valores confrontados con libros **EQ1.4 1/1**

§ Saldo cotejado con libro mayor

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
REPOSICIÓN DE CAJA CHICA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.6
1/1



H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.
REPORTE DE REPOSICIÓN DE CAJA CHICA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

REPORTE DE CHEQUES RECIBIDOS SISTEMA SAP					
INGRESOS EN EFECTIVO					
OPERACIÓN CONTABLE	IMPORTE	LIBRO MAYOR	RECEPTOR RECIBO	TXT	FECHA
REPOSICIÓN DE CAJA	193,38	2205050004	VICTORIA ORDOÑEZ	CH 3566 VICTORIA ORDOÑEZ✓	20.12.2013
REPOSICIÓN DE CAJA	118,00	2205050004	VICTORIA ORDOÑEZ	CH 3668 VICTORIA ORDOÑEZ✓	30.12.2013

✓ Valores cotejados con el Libro Bancos a Diciembre 2013 **EQ1.8 7/14** y Conciliación Bancaria de Diciembre del 2013 **EQ1.9 3/3**

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR CAJA CHICA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.7
1/1



H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.
LIBRO MAYOR CAJA CHICA MONTALVO
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

NÚMERO DE CUENTA	FECHA	CÓDIGO	REFERENCIA	FECHA	VALOR	UNIDAD MONETARIA
1105400507	20131031	1300000030	SK	31/10/2013	200,00	USD
	20131101	1300000059	SK	01/11/2013	-23,00	USD
	20131105	1300000058	SK	05/11/2013	-41,68	USD
	20131111	1300000006	SK	11/11/2013	200,00	USD
	20131111	1300000029	SK	11/11/2013	-200,00	USD
	20131121	1300000060	SK	21/11/2013	-4,50	USD
	20131121	1300000061	SK	21/11/2013	-13,25	USD
	20131121	1300000062	SK	21/11/2013	-40,00	USD
	20131121	1300000062	SK	21/11/2013	-10,00	USD
	20131121	1300000063	SK	21/11/2013	-47,50	USD
	20131121	1300000064	SK	21/11/2013	-13,45	USD
	20131220	1500000280	KZ	20/12/2013	193,38	USD
	20131230	1500000314	KZ	30/12/2013	118,00√	USD
	20131231	1300000238	SK	01/12/2013	-20,00√	USD
	20131231	1300000239	SK	20/12/2013	-12,00√	USD
	20131231	1300000240	SK	17/12/2013	-6,00√	USD
	20131231	1300000241	SK	17/12/2013	-5,00√	USD
	20131231	1300000242	SK	19/12/2013	-20,00√	USD
	20131231	1300000243	SK	18/12/2013	-5,00√	USD
	20131231	1300000244	SK	19/12/2013	-50,00√	USD
					200,00	USD
Cuenta 1105400507						200,00

√Valores cotejados con el reporte mensual de caja chica **EQ 1.4 1/1**

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

**EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADOS BANCARIOS**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**EQ 1.8
1/14**



**H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.
ESTADO BANCARIO BANCO PICHINCHA CTA. CORRIENTE
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

BANCO DEL PICHINCHA CTA. CTE. NO. 3432525104								
CÓDIGO	CONCEPTO	TIPO	REF.	DOCUMENTO	OFICINA	MONTO	SALDO	OBSERVACIÓN
98450	IVA COBRADO	D	ND	1125496	CARONDELET	0,30	27.220,59	
98426	COSTO CHEQUE DEVUELTO	D	ND	1654651	CARONDELET	2,49	27.220,89	
1305	CHEQUE DEVUELTO	D	ND	1121455	CARONDELET	5.684,07	27.223,38	
1055	12862066-HUEVOS NATURALE-RW-	D	ND	9299365	SERVICIOS CENTRALES	31.947,28	32.907,45	
1023	DEPÓSITO EFECTIVIZADO	C	DP	8655765	AMBATO	1.117,31	64.854,73	
1023	DEPÓSITO EFECTIVIZADO	C	DP	8629139	AMBATO	4.177,30	63.737,42	
1010	DEPÓSITO	C	DP	7121207	KENNEDY	353,21	59.560,12	
1045	12859143-INCUBANDINA -RT-1	C	NC	2595078	SERVICIOS CENTRALES	31.373,89	59.206,91	
1055	12859077-HUEVOS NATURALE-RT-	D	ND	2594901	SERVICIOS CENTRALES	43.156,75	27.833,02	
1055	12859069-HUEVOS NATURALE-RT-	D	ND	2594893	SERVICIOS CENTRALES	47.479,07	70.989,77	
1055	12859065-HUEVOS NATURALE-RT-	D	ND	2594827	SERVICIOS CENTRALES	40.009,05	118.468,84	
1045	12859116-INCUBANDINA -RT-1	C	NC	2560921	SERVICIOS CENTRALES	39.936,11	158.477,89	
1045	12859100-INCUBANDINA -RT-1	C	NC	2560872	SERVICIOS CENTRALES	37.017,92	118.541,78	

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADOS BANCARIOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.8
2/14

BANCO DEL PICHINCHA CTA. CTE. NO. 3432525104								
CÓDIGO	CONCEPTO	TIPO	REF.	DOCUMENTO	OFICINA	MONTO	SALDO	OBSERVACIÓN
1045	12859094-INCUBANDINA -RT-1	C	NC	2560796	SERVICIOS CENTRALES	40.176,25	81.523,86	
1045	12859080-INCUBANDINA -RT-1	C	NC	2560791	SERVICIOS CENTRALES	40.617,74	41.347,61	
1055	12859060-HUEVOS NATURALE-RT-	D	ND	2560666	SERVICIOS CENTRALES	39.777,76	729,87	
1055	12859053-HUEVOS NATURALE-RT-	D	ND	2560644	SERVICIOS CENTRALES	49.450,35	40.507,63	
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	1342258	AMBATO	2.182,14	89.957,98	
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	1339954	AMBATO	9.160,44	87.775,84	
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	1337570	AMBATO	813,00	78.615,40	
1055	12858528-HUEVOS NATURALE-TR-	D	ND	930578	SERVICIOS CENTRALES	15.000,00	77.802,40	
1010	DEPÓSITO	C	DP	8327620	SAQUISILÍ	1.070,75	92.802,40	
1010	DEPÓSITO	C	DP	8326495	SAQUISILÍ	1.024,50	91.731,65	
1010	DEPÓSITO	C	DP	8323605	SAQUISILÍ	16,30	90.707,15	
1010	DEPÓSITO	C	DP	8322645	SAQUISILÍ	131,16	90.690,85	
1010	DEPÓSITO	C	DP	8320959	SAQUISILÍ	3.627,55	90.559,69	
1010	DEPÓSITO	C	DP	8319572	SAQUISILÍ	166,39	86.932,14	
1010	DEPÓSITO	C	DP	8318478	SAQUISILÍ	354,15	86.765,75	
1010	DEPÓSITO	C	DP	8317498	SAQUISILÍ	119,26	86.411,60	
1010	DEPÓSITO	C	DP	8316296	SAQUISILÍ	3.364,19	86.292,34	

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADOS BANCARIOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.8
3/14

BANCO DEL PICHINCHA CTA. CTE. NO. 3432525104								
CÓDIGO	CONCEPTO	TIPO	REF.	DOCUMENTO	OFICINA	MONTO	SALDO	OBSERVACIÓN
1010	DEPÓSITO	C	DP	8315110	SAQUISILÍ	2.000,00	82.928,15	
1010	DEPÓSITO	C	DP	8311586	SAQUISILÍ	202,26	80.928,15	
1010	DEPÓSITO	C	DP	8309970	SAQUISILÍ	532,13	80.725,89	
1010	DEPÓSITO	C	DP	8308036	SAQUISILÍ	14,87	80.193,76	
1010	DEPÓSITO	C	DP	8306491	SAQUISILÍ	122,72	80.178,89	
1010	DEPÓSITO	C	DP	8305029	SAQUISILÍ	14,56	80.056,17	
1010	DEPÓSITO	C	DP	8303956	SAQUISILÍ	53,64	80.041,61	
1010	DEPÓSITO	C	DP	8299083	SAQUISILÍ	98,42	79.987,97	
1010	DEPÓSITO	C	DP	5104478	ATAHUALPA QUITO	4.575,92	79.889,55	
1010	DEPÓSITO	C	DP	5093841	ATAHUALPA QUITO	4.500,00	75.313,63	
51072	PAGO CHEQUE	D	CH	3623	CUMANDA	4.433,95	70.813,63	
1010	DEPÓSITO	C	DP	4085373	EL INCA	1.760,36	75.247,58	
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	3651495	AMBATO	5.684,07	73.487,22	
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	3615408	AMBATO	2.319,16	67.803,15	
1010	DEPÓSITO	C	DP	3603170	EL INCA	2.065,55	65.483,99	
1010	DEPÓSITO	C	DP	3597021	EL INCA	1.023,65	63.418,44	
51072	PAGO CHEQUE	D	CH	3605	LASSO	1.114,68	62.394,79	

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADOS BANCARIOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.8
4/14

BANCO DEL PICHINCHA CTA. CTE. NO. 3432525104								
CÓDIGO	CONCEPTO	TIPO	REF.	DOCUMENTO	OFICINA	MONTO	SALDO	OBSERVACIÓN
51072	PAGO CHEQUE	D	CH	3610	AMBATO	253,10	63.509,47	
51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3506	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	16,19	63.762,57	
51072	PAGO CHEQUE	D	CH	3608	AMBATO	260,91	63.778,76	
1010	DEPÓSITO	C	DP	25835	EL CAMAL	1.084,43	64.039,67	
51073	PAGO DE CHEQUE	D	CH	3601	SAMBORONDON PLAZA	8.316,00	62.955,24	
1010	DEPÓSITO	C	DP	9515916	ATAHUALPA QUITO	434,28	71.271,24	
1010	DEPÓSITO	C	DP	9368262	PANA NORTE	1.200,00	70.836,96	
1010	DEPÓSITO	C	DP	8306597	EL CAMAL	722,03	69.636,96	
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	6042233	AMBATO	1.577,32	68.914,93	
51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3600	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	1.641,33	67.337,61	
51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3570	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	51,78	68.978,94	
98450	IVA COBRADO	D	ND	7385364	SAN MIGUEL DE BOLÍVAR	0,30	69.030,72	
98426	COST CHEQUE DEVUELTO	D	ND	7385364	SAN MIGUEL DE BOLÍVAR	2,49	69.031,02	
1305	0	D	ND	449	SAN MIGUEL DE BOLÍVAR	1.210,00	69.033,51	CHEQUE DEVUELTO
51072	PAGO CHEQUE	D	CH	3606	LASSO	1.114,68	70.243,51	
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	3040034	AMBATO	10.531,66	71.358,19	
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	3033980	AMBATO	3.058,37	60.826,53	

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADOS BANCARIOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.8
5/14

BANCO DEL PICHINCHA CTA. CTE. NO. 3432525104								
CÓDIGO	CONCEPTO	TIPO	REF.	DOCUMENTO	OFICINA	MONTO	SALDO	OBSERVACIÓN
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	3030641	AMBATO	814,35	57.768,16	
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	3027982	AMBATO	6.756,00	56.953,81	
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	3023207	AMBATO	2.001,40	50.197,81	
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	3016077	AMBATO	1.718,38	48.196,41	
98450	IVA COBRADO	D	ND	2827459	AMBATO	9,72	46.478,03	
98403	COSTO EMISIÓN CHEQUERA	D	ND	2827459	AMBATO	81,00	46.487,75	
98450	IVA COBRADO	D	ND	2822918	AMBATO	9,72	46.568,75	
98403	COSTO EMISIÓN CHEQUERA	D	ND	2822918	AMBATO	81,00	46.578,47	
1311	PAGO CHEQUE	D	CH	655425	MALL DEL SOL	13.968,00	46.659,47	
1023	DEPÓSITO EFECTIVIZADO	C	DP	3354	CUMANDA	140,00	60.627,47	
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	36857	CUMANDA	1.210,00	60.487,47	
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	369	CUMANDA	600,00	59.277,47	
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	78557	AMBATO	813,00	58.677,47	
1023	DEPÓSITO EFECTIVIZADO	C	DP	1752	AMBATO	1.146,00	57.864,47	
1023	DEPÓSITO EFECTIVIZADO	C	DP	97536	AMBATO	1.736,21	56.718,47	
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	79977	AMBATO	8.357,07	54.982,26	
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	935866	AMBATO	4.761,05	46.625,19	

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADOS BANCARIOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.8
6/14

BANCO DEL PICHINCHA CTA. CTE. NO. 3432525104								
CÓDIGO	CONCEPTO	TIPO	REF.	DOCUMENTO	OFICINA	MONTO	SALDO	OBSERVACIÓN
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	696386	AMBATO	8.357,06	41.864,14	
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	796633	AMBATO	8.874,57	33.507,08	
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	933258	AMBATO	3.133,61	24.632,51	
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	57426314	AMBATO	84,00	21.498,90	
1010	DEPÓSITO	C	DP	7744760	PANA NORTE	2.000,00	21.414,90	
51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3580	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	767,65	19.414,90	
51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3592	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	300,00	20.182,55	
1010	DEPÓSITO	C	DP	7428167	EL CAMAL	629,43	20.482,55	
51072	PAGO CHEQUE	D	CH	3602	CENTRO GUAYAQUIL	825,00	19.853,12	
1045	12807295-HUEVOS NATURALE-TR-CTE 34325251	C	NC	3407333	SERVICIOS CENTRALES	3.500,00	20.678,12	
1311	PAGO CHEQUE	D	CH	3597	LA Y	4.225,32	17.178,12	
1010	DEPÓSITO	C	DP	5767778	EL CAMAL	489,03	21.403,44	
1045	12778090-HUEVOS NATURALE-TR-CTE 34325251	C	NC	8259277	SERVICIOS CENTRALES	10.000,00	20.914,41	
1055	12791282-HUEVOS NATURALE-RT-	D	ND	8228988	SERVICIOS CENTRALES	10.257,93	10.914,41	
1055	12778069-HUEVOS NATURALE-RT-	D	ND	8228940	SERVICIOS CENTRALES	39.478,67	21.172,34	

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADOS BANCARIOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.8
7/14

BANCO DEL PICHINCHA CTA. CTE. NO. 3432525104								
CÓDIGO	CONCEPTO	TIPO	REF.	DOCUMENTO	OFICINA	MONTO	SALDO	OBSERVACIÓN
1010	DEPÓSITO	C	DP	1305409	EL CAMAL	338,20	60.651,01	
51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3599	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	2.555,80	60.312,81	
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	7516260	AMBATO	2.578,65	62.868,61	
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	7504435	AMBATO	1.964,69	60.289,96	
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	7491661	AMBATO	9.127,97	58.325,27	
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	7478973	AMBATO	8.471,00	49.197,30	
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	7466995	AMBATO	1.628,51	40.726,30	
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	4258545	AMBATO	3.034,91	39.097,79	
51072	PAGO CHEQUE	D	CH	3566	MONTALVO	193,38	36.062,88	√
1010	DEPÓSITO	C	DP	2584326	KENNEDY	2.000,00	36.256,26	
51073	PAGO DE CHEQUE	D	CH	3598	AMBATO	385,70	34.256,26	
51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3594	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	2.885,44	34.641,96	
51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3557	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	360,00	37.527,40	
1311	PAGO CHEQUE	D	CH	3543	AMBATO	281,16	37.887,40	
1311	PAGO CHEQUE	D	CH	3596	AMBATO	304,80	38.168,56	
1010	DEPÓSITO	C	DP	874625544	ELOY ALFARO	1.742,40	38.473,36	

√ VALOR COTEJADO CON EL REPORTE DE CAJA CHICA **EQ 1.6 1/1**

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADOS BANCARIOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.8
8/14

BANCO DEL PICHINCHA CTA. CTE. NO. 3432525104								
CÓDIGO	CONCEPTO	TIPO	REF.	DOCUMENTO	OFICINA	MONTO	SALDO	OBSERVACIÓN
1010	DEPÓSITO	C	DP	55528155	ELOY ALFARO	1.873,63	36.730,96	
1010	DEPÓSITO	C	DP	63000005	ELOY ALFARO	1.694,22	34.857,33	
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	45547656	LASSO	649,22	33.163,11	
1010	DEPÓSITO	C	DP	2935865544	LASSO	46,12	32.513,89	
1010	DEPÓSITO	C	DP	5752454	LASSO	625,63	32.467,77	
1010	DEPÓSITO	C	DP	54752552	LASSO	3.148,91	31.842,14	
1010	DEPÓSITO	C	DP	633847540	LASSO	5,31	28.693,23	
1010	DEPÓSITO	C	DP	4424158552	LASSO	324,89	28.687,92	
1010	DEPÓSITO	C	DP	75365555	LASSO	584,22	28.363,03	
1010	DEPÓSITO	C	DP	78955225	LASSO	474,79	27.778,81	
1010	DEPÓSITO	C	DP	5552787	PUNTO PAGO SUR	4.772,98	27.304,02	
1010	DEPÓSITO	C	DP	878633444	PUNTO PAGO SUR	4.500,00	22.531,04	
1955	DPAGO TARJETA: 4937790000024642	D	ND	55554455	EL CONDADO	213,17	18.031,04	TARJETA
97002	INTERÉS SOBREGIRO	D	ND	757788963	EL CONDADO	6,85	18.244,21	
1010	DEPÓSITO	C	DP	336647585	EL CONDADO	3.342,41	18.251,06	
1023	DEPÓSITO EFECTIVIZADO	C	DP	96337777	AMBATO	1.837,86	14.908,65	

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADOS BANCARIOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.8
9/14

BANCO DEL PICHINCHA CTA. CTE. NO. 3432525104								
CÓDIGO	CONCEPTO	TIPO	REF.	DOCUMENTO	OFICINA	MONTO	SALDO	OBSERVACIÓN
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	1225651	AMBATO	880,00	13.070,79	
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	15623	AMBATO	8.465,94	12.190,79	
1010	DEPÓSITO	C	DP	2891809	EL RECREO	634,80	3.724,85	
1311	PAGO CHEQUE	D	CH	3569	SAN LUIS SHOPPING	107,40	3.090,05	
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	3031070	AMBATO	6.800,32	3.197,45	
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	3027414	AMBATO	400,00	-3.602,87	
51073	PAGO DE CHEQUE	D	CH	3581	HUAYNACAPAC	266,32	-4.002,87	
1055	12741354-HUEVOS NATURALE-RT-	D	ND	3477138	SERVICIOS CENTRALES	3.104,92	-3.736,55	
51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3590	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	4.639,97	-631,63	
1070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3545	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	1.852,98	4.008,34	
51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3587	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	799,23	5.861,32	
51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3591	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	64,87	6.660,55	
1010	DEPÓSITO	C	DP	6554144	EL CAMAL	686,68	6.725,42	
1010	DEPÓSITO	C	DP	5299187	ATAHUALPA QUITO	443,39	6.038,74	
1055	12732171-HUEVOS NATURALE-RT-	D	ND	2385793	SERVICIOS CENTRALES	2.891,72	5.595,35	
1055	12732470-HUEVOS NATURALE-RT-	D	ND	2385587	SERVICIOS CENTRALES	7.765,60	8.487,07	
51072	PAGO CHEQUE	D	CH	3584	MONTALVO	500,00	16.252,67	

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADOS BANCARIOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.8
10/14

BANCO DEL PICHINCHA CTA. CTE. NO. 3432525104								
CÓDIGO	CONCEPTO	TIPO	REF.	DOCUMENTO	OFICINA	MONTO	SALDO	OBSERVACIÓN
51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3589	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	2.426,65	16.752,67	
1311	PAGO CHEQUE	D	CH	3582	LA Y	6.337,98	19.179,32	
1010	DEPÓSITO	C	DP	7755749	EL CAMAL	318,55	25.517,30	
1055	12726018-HUEVOS NATURALE-RT-	D	ND	4604266	SERVICIOS CENTRALES	30.416,10	25.198,75	
1023	DEPÓSITO EFECTIVIZADO	C	DP	3063232	AMBATO	93,00	55.614,85	
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	3049370	AMBATO	951,06	55.521,85	
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	3042457	AMBATO	1.255,20	54.570,79	
51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3544	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	701,90	53.315,59	
51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3563	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	373,24	54.017,49	
51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3573	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	304,80	54.390,73	
51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3586	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	303,70	54.695,53	
51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3583	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	181,50	54.999,23	
51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3442	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	131,16	55.180,73	
1010	DEPÓSITO	C	DP	2563552	PUNTO PAGO SUR	9.912,03	55.311,89	
1010	DEPÓSITO	C	DP	9948094	ELOY ALFARO	2.231,05	45.399,86	
1010	DEPÓSITO	C	DP	9945478	ELOY ALFARO	1.987,19	43.168,81	
1010	DEPÓSITO	C	DP	9942120	ELOY ALFARO	1.424,28	41.181,62	

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADOS BANCARIOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.8
11/14

BANCO DEL PICHINCHA CTA. CTE. NO. 3432525104								
CÓDIGO	CONCEPTO	TIPO	REF.	DOCUMENTO	OFICINA	MONTO	SALDO	OBSERVACIÓN
51073	PAGO DE CHEQUE	D	CH	3588	FICOA	3.000,00	39.757,34	
1023	DEPÓSITO EFECTIVIZADO	C	DP	7654782	AMBATO	2.521,64	42.757,34	
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	7648339	AMBATO	880,00	40.235,70	
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	7642969	AMBATO	200,00	39.355,70	
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	7639186	AMBATO	1.637,67	39.155,70	
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	7633890	AMBATO	5.072,00	37.518,03	
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	7628417	AMBATO	7.129,47	32.446,03	
1010	DEPÓSITO	C	DP	7159334	KENNEDY	2.000,00	25.316,56	
1055	12712108-HUEVOS NATURALE-RW-	D	ND	5596890	SERVICIOS CENTRALES	33.013,18	23.316,56	
51072	PAGO CHEQUE	D	CH	3585	AMBATO	3.900,00	56.329,74	
1045	12708742-HUEVOS NATURALE-TR-CTE 34325251	C	NC	2428800	SERVICIOS CENTRALES	4.000,00	60.229,74	
1055	12708970-HUEVOS NATURALE-RT-	D	ND	2374720	SERVICIOS CENTRALES	20.000,00	56.229,74	
51072	PAGO CHEQUE	D	CH	3579	AMBATO	115,17	76.229,74	
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	1832879	AMBATO	3.149,73	76.344,91	
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	1828205	AMBATO	2.678,55	73.195,18	
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	1825617	AMBATO	39,80	70.516,63	
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	1823782	AMBATO	517,11	70.476,83	

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADOS BANCARIOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.8
12/14

BANCO DEL PICHINCHA CTA. CTE. NO. 3432525104								
CÓDIGO	CONCEPTO	TIPO	REF.	DOCUMENTO	OFICINA	MONTO	SALDO	OBSERVACIÓN
51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3549	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	32,86	69.959,72	
1311	PAGO CHEQUE	D	CH	3578	SALCEDO	5.000,00	69.992,58	
51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3560	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	2.059,20	74.992,58	
51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3561	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	1.237,50	77.051,78	
1010	DEPÓSITO	C	DP	1907898	ATAHUALPA QUITO	434,28	78.289,28	
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	1566540	AMBATO	2.496,41	77.855,00	
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	1543672	AMBATO	9.812,00	75.358,59	
1045	DEP CNB-0300914504001	C	DP	1195164	AG. NORTE	436,00	65.546,59	
1055	12683559-HUEVOS NATURALE-RT-	D	ND	7275555	SERVICIOS CENTRALES	34.372,00	65.110,59	
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	2340470	AMBATO	1.126,89	99.482,59	
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	2337519	AMBATO	3.457,61	98.355,70	
51073	PAGO DE CHEQUE	D	CH	3540	MONTALVO	297,75	94.898,09	
51073	PAGO DE CHEQUE	D	CH	3548	CUMANDA	570,24	95.195,84	
51073	PAGO DE CHEQUE	D	CH	3550	CUMANDA	48,77	95.766,08	
1010	DEPÓSITO	C	DP	1895183	PUNTO PAGO SUR	4.500,00	95.814,85	
1010	DEPÓSITO	C	DP	1892008	PUNTO PAGO SUR	3.506,03	91.314,85	
51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3575	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	2.454,09	87.808,82	

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADOS BANCARIOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.8
13/14

BANCO DEL PICHINCHA CTA. CTE. NO. 3432525104								
CÓDIGO	CONCEPTO	TIPO	REF.	DOCUMENTO	OFICINA	MONTO	SALDO	OBSERVACIÓN
51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3551	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	833,12	90.262,91	
51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3539	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	548,05	91.096,03	
51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3562	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	373,24	91.644,08	
51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3542	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	32,00	92.017,32	
51073	PAGO DE CHEQUE	D	CH	3559	AMBATO	158,4	92.049,32	
1010	DEPÓSITO	C	DP	5474558	ELOY ALFARO	2.152,12	92.207,72	
1010	DEPÓSITO	C	DP	357285	ELOY ALFARO	1.908,08	90.055,60	
1010	DEPÓSITO	C	DP	6852444	ELOY ALFARO	346,57	88.147,52	
1010	DEPÓSITO	C	DP	3628552	ELOY ALFARO	1.771,08	87.800,95	
1010	DEPÓSITO	C	DP	385	ELOY ALFARO	758,34	86.029,87	
1010	DEPÓSITO	C	DP	55456	ELOY ALFARO	824,07	85.271,53	
51072	PAGO CHEQUE	D	CH	35653584	AMBATO	1.232,41	84.447,46	
1010	DEPÓSITO	C	DP	68423	EL CAMAL	1.154,35	85.679,87	
51073	PAGO DE CHEQUE	D	CH	7662563	AG. PELILEO	842,60	84.525,52	
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	372000	AMBATO	880,00	85.368,12	
1023	DEPÓSITO EFECTIVIZADO	C	DP	399764	AMBATO	1.551,83	84.488,12	
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	582202	AMBATO	6.645,47	82.936,29	

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADOS BANCARIOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.8
14/14

BANCO DEL PICHINCHA CTA. CTE. NO. 3432525104								
CÓDIGO	CONCEPTO	TIPO	REF.	DOCUMENTO	OFICINA	MONTO	SALDO	OBSERVACIÓN
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	698563	AMBATO	3.628,48	76.290,82	
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	367566	AMBATO	10.224,01	72.662,34	
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	675366	AMBATO	5.347,00	62.438,33	
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	397471	AMBATO	3.395,76	57.091,33	
1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	3596	AMBATO	11.427,41	53.695,57	
1010	DEPÓSITO	C	DP	897	ATAHUALPA QUITO	455,52	42.268,16	
1010	DEPÓSITO	C	DP	5425	PANA NORTE	1.800,00	41.812,64	
51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3576	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	3.000,00	40.012,64	
51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3465	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	107,40	43.012,64	

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
CONCILIACIÓN BANCARIA
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.9
1/3



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

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				27.220,59
(-) CHEQUES GIRADOS NO COBRADOS				522.831,48
FECHA	BENEFICIARIO	CH	VALOR	REF.
23/10/2012	MOLINOS CHAMPION S.A.	2456	1.511,73	
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	NELLY 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	
28/11/2013	TEXCOMERCIAL	3574	3.046,73	
30/11/2013	INTERQUALITY	3595	1.066,45	
20/12/2013	VILLACIS GALLO IVÁN PAUL 12	3604	178,31	
26/12/2013	ENRÍQUEZ VARGAS GLORIA MARINA LATACUNGA 05	3607	110,48	
26/12/2013	MATRICULACIÓN VEHICULAR AMBATO 18	3609	57,13	
26/12/2013	BDO ECUADOR CIA. LTDA. QUITO 17	3611	2.795,85	
27/12/2013	SECOHI CIA. LTDA. LATACUNGA 05	3613	4.359,74	
27/12/2013	SECOHI CIA. LTDA. LATACUNGA 05	3614	3.997,07	
27/12/2013	SECOHI CIA. LTDA. LATACUNGA 05	3615	3.943,07	
27/12/2013	ESPINOZA PEÑAFIEL OSWALDO XAVI PASTAZA 16	3616	6.000,00	
27/12/2013	SECOHI CIA. LTDA. LATACUNGA 05	3617	3.625,81	
27/12/2013	SECOHI CIA. LTDA. LATACUNGA 05	3618	5.178,39	
27/12/2013	SECOHI CIA. LTDA. LATACUNGA 05	3619	3.740,40	
27/12/2013	SECOHI CIA. LTDA. LATACUNGA 05	3620	3.396,12	

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
CONCILIACIÓN BANCARIA
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.9
2/3

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				27.220,59
(-) CHEQUES GIRADOS NO COBRADOS				522.831,48
FECHA	BENEFICIARIO	CH	VALOR	REF.
30/12/2013	CORTEZ GRANJA FRANKLIN GIOVANY 12	3621	76,26	
30/12/2013	CORTEZ GRANJA FRANKLIN GIOVANY 12	3622	76,26	
30/12/2013	ANDRADE SANDOVAL CARMEN ANGELI 05	3624	794,41	
30/12/2013	SECOHI CIA. LTDA. LATACUNGA 05	3625	2.122,59	
30/12/2013	CHACAN PÉREZ JOSÉ ALFONSO BABAHOYO 12	3626	241,50	
30/12/2013	VILLACIS GALLO IVÁN PAUL 12	3627	297,67	
30/12/2013	ANDRADE SANDOVAL CARMEN ANGELI 05	3628	273,94	
30/12/2013	SOLANO SARANGO JOSÉ MANUEL QUITO 17	3629	381,27	
30/12/2013	INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA AMBATO 18	3630	22.129,98	
30/12/2013	AMEVET AMERICAN VETERINARIA CIPATATE 18	3631	13.481,28	
30/12/2013	AMEVET AMERICAN VETERINARIA CIPATATE 18	3632	13.492,96	
30/12/2013	JEREZ COCHA WILLYAN FERNANDO AMBATO 18	3633	2.000,00	
30/12/2013	VISEGC VIGILANCIA SEGURIDAD LATACUNGA 05	3634	2.885,44	
30/12/2013	BASTIDAS ALBÁN ROSA MATILDE LATACUNGA 05	3635	3.500,00	
30/12/2013	PEREDES LEMA LUIS WILFRIDO QUERO 18	3636	2.101,16	
30/12/2013	GISIS S.A. DURAN 09	3637	2.059,20	
30/12/2013	IMPVET IMPORTADORA VETERINARIAGUAYAQUIL 09	3638	5.281,65	
30/12/2013	TELLO ARIAS JULIO CESAR RIOBAMBA 06	3639	243,84	
30/12/2013	MOSCO DE LA CUADRA DIEGO FABAMBATO 18	3640	357,33	
30/12/2013	MORENO VERA LUIS ALBERTO LATACUNGA 05	3641	1.784,62	
30/12/2013	SOTO YUCAILLA PATRICIO ALEXANAMBATO 18	3642	417,86	
30/12/2013	INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA AMBATO 18	3643	22.953,44	
30/12/2013	INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA AMBATO 18	3644	20.000,00	
30/12/2013	INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA AMBATO 18	3645	20.000,00	
30/12/2013	INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA AMBATO 18	3646	20.000,00	
30/12/2013	INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA AMBATO 18	3647	20.000,00	
30/12/2013	INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA AMBATO 18	3648	20.000,00	
30/12/2013	INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA AMBATO 18	3649	20.000,00	

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
CONCILIACIÓN BANCARIA
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.9
3/3

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				27.220,59
(-) CHEQUES GIRADOS NO COBRADOS				522.831,48
FECHA	BENEFICIARIO	CH	VALOR	REF.
30/12/2013	INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA AMBATO 18	3650	20.000,00	
30/12/2013	INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA AMBATO 18	3651	20.000,00	
30/12/2013	INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA AMBATO 18	3652	18.711,32	
30/12/2013	INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA AMBATO 18	3653	20.000,00	
30/12/2013	INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA AMBATO 18	3654	20.000,00	
30/12/2013	INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA AMBATO 18	3655	20.000,00	
30/12/2013	INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA AMBATO 18	3656	17.168,55	
30/12/2013	INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA AMBATO 18	3657	32.399,93	
30/12/2013	INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA AMBATO 18	3658	24.372,29	
30/12/2013	INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA AMBATO 18	3659	499,50	
30/12/2013	GUAIGUA WILSON	3660	1.000,00	
30/12/2013	CHEMLOK	3661	647,41	
30/12/2013	CONECCEL	3662	77,00	
30/12/2013	BRIGHTCELL	3663	304,80	
30/12/2013	JENRY NUCHEZ SÁNCHEZ	3664	606,07	
30/12/2013	GALLO WILSON	3665	5.770,68	
30/12/2013	BONILLA KLEVER	3666	327,14	
30/12/2013	IESS	3667	11.503,97	
30/12/2013	ORDOÑEZ MARÍA VICTORIA	3668	118,00	√

√ VALOR COTEJADO CON EL REPORTE DE CAJA CHICA **EQ 1.6 1/1**

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
BALANCE DE COMPROBACIÓN
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.10
1/1

ACTIVO				
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO				
CAJA				
1105309001	CAJA VALORES EN CUSTODIA	259.180,50	259.180,50	
1105400501	CAJA CHICA ADMINISTRADOR GRANJAS MONTAL	500,00	500,00	
1105400502	CAJA CHICA ASISTENTE CONTABLE (A.B)	400,00	400,00	
1105400503	CAJA CHICA VENTAS POLLITA (A.V.)	200,00	200,00	
1105400504	CAJA CHICA VENTAS PLANTA FAENA (A.A.)	800,00	800,00	
1105400505	CAJA CHICA INTEGRACIONES (H.F.)	200,00	200,00	
1105400506	CAJA CHICA VENTAS POLLO EN PIE (M.Q.)	150,00	150,00	
1105400507	CAJA CHICA VENTAS MONTALVO (V.O.)	200,00	200,00	√§
TOTAL CAJA		261.630,50	261.630,50	
1110301000	BANCO DEL PICHINCHA CTA. CTE. 343252510	27.220,59	27.220,59	
1110301002	BANCO DEL PICHINCHA CTA. CTE. 343252510	-522.831,48	-522.831,48	
1110301100	BANCO DEL PICHINCHA CTA. AHO. 485227410	16.421,43	16.421,43	
1110301200	PRODUBANCO CTA. CTE. 2080013951 REAL	218.142,72	218.142,72	
1110301202	PRODUBANCO CTA. CTE. 2080013951 C	-63.273,73	-63.273,73	
1110301300	PRODUBANCO CTA. AHO. 12080085925 REAL	5.360,41	5.360,41	
1110301400	BANCO GUAYAQUIL CTA. CTE. 0004426525 RE	783,97	783,97	
1110301402	BANCO GUAYAQUIL CTA. CTE. 0004426525 C	-4.700,32	-4.700,32	
1110301500	BANCO INTERNACIONAL CTA. CTE. 500061999	570,02	570,02	
1110301502	BANCO INTERNACIONAL CTA. CTE. 500061999	-5.393,53	-5.393,53	
1110301600	BANCO INTERNACIONAL CTA. CTE. 055073438	21,28	21,28	
1110301700	BANCO DEL PICHINCHA CTA. AH. 4977097100	1.866,68	1.866,68	
		-325.811,96	-325.811,96	
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		-64.181,46	-64.181,46	

§ Saldo cotejado con el Reporte de Granja Montalvo **EQ 1.4 1/1c**

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ARQUEO DE CAJA
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.11
1/2



H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.

ARQUEO DE CAJA CHICA

AL 15 DE DICIEMBRE DEL 2014

RESPONSABLE DE CAJA CHICA:	Victoria Ordoñez
FECHA DE ARQUEO :	15 DE DICIEMBRE DEL 2014
HORA DE ARQUEO :	15 H 30
SALDO DE CAJA :	173,38

BILLETES

DENOMINACIÓN	CANTIDAD	VALOR
100	0	0,00
50	0	0,00
20	2	40,00
10	5	50,00
5	10	50,00
1	0	0,00
TOTAL BILLETES		140,00

MONEDAS

DENOMINACIÓN	CANTIDAD	VALOR
1	25	25,00
0.50	10	5,00
0.25	8	2,00
0.10	10	21,00
0.05	6	0,30
0.01	8	0,08
TOTAL MONEDAS		33,38

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ARQUEO DE CAJA
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.11
2/2

CHEQUES

NÚMERO DE CHEQUES	BANCOS	VALOR
-	-	-
TOTAL CHEQUES		-

OTROS DOCUMENTOS

NÚMERO	CONCEPTO	VALOR
-	-	-
TOTAL OTROS DOCUMENTOS		-

SALDO ARQUEO DE CAJA CHICA

173,38[√]

[√] Saldo cotejado con el reporte de caja chica

¢ Comparado con el reporte de caja chica del 15 de diciembre del 2014 **EQ 1.12**
1/1

N/A Se a realizado un arqueo de caja en el año 2014, solo para un método de análisis, sin tener influencia en la auditoría.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
REPORTE DE CAJA CHICA
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.12
1/1



H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.
REPORTE DE CAJA CHICA MONTAVO SAP
AL 15 DE DICIEMBRE DEL 2014

REPORTE DE CAJA LA MARIANITA MONTALVO					
SALDO INICIAL:					200.00
				GASTOS	INGRESOS
15.12.2013	299	20.12.2013	Reposición de Caja Chica	-	200.00
15.12.2013	300	01.12.2013	Atención Cliente	18,00	-
15.12.2013	301	20.12.2013	Alimentación	5,00	-
15.12.2013	302	17.12.2013	Suministros de Oficina	3,62	-
SALDO TOTAL DEL 15 DE DICIEMBRE					173.38¢

¢ Comparado con el arqueo de Caja Realizado el 15 de diciembre del 2014

EQ 1.11 1/2

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
BANCOS
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.13
1/2



H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.

SALDO DEL LIBRO BANCOS

AÑO 2012

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

P Mes seleccionado por su mayor importancia monetaria en el año 2012, por lo que es el mes que se debe auditar.

«Pendiente de registro, no se ha registrado este valor en la cuenta Sobregiro Bancario **EQ 1.14 1/1**.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
BANCOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.13
2/2



H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.

SALDO DEL LIBRO BANCOS

AÑO 2013

BANCO DEL PICHINCHA	
BANCOS	
CUENTA CORRIENTE 33432525104	
AÑO 2013	SALDO SEGÚN LIBROS
ENERO	-137489,85
FEBRERO	-47539,96
MARZO	-10389,92
ABRIL	-2695,78
MAYO	-12122,82
JUNIO	3354,18
JULIO	-9326,36
AGOSTO	-92079,00
SEPTIEMBRE	45240,98
OCTUBRE	-73140,54
NOVIEMBRE	-69183,99
DICIEMBRE	495610,89 P

P Mes seleccionado por su mayor importancia monetaria en el año 2013, por lo que se debe auditar.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.14
1/1

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		Saldo Anterior:
Oficina	Concepto	Referencia	NºDiario	Fecha	Debe	Haber		Saldo
MATRIZ	GENERACION AUTOMATIC-		37959	01/01/2012	0	153.515,78	-153.515,78	
MATRIZ	ND RECLAS. SOBREGIRO B/-		38976	09/01/2012	153.515,78	0	0	
MATRIZ	NC RECLAS. SOBREGIRO B/-		43573	31/01/2012	0	151908,47	-151908,47	\$√
MATRIZ	ND TRASFERENCIA SOBRE-		44085	06/02/2012	151908,47	0	0	
MATRIZ	ND RECLAS. SOBREGIRO B/-		49696	29/02/2012	0	93.932,68	-93.932,68	√
MATRIZ	ND RECLAS. SOBREGIRO B/-		50366	06/03/2012	93.932,68	0	0	
MATRIZ	NC RECLASIF. SOBREGIROE-		55593	31/03/2012	0	70.041,63	-70.041,63	√
MATRIZ	ND RECLAS. SOBREG. BANC-		57451	13/04/2012	70.041,63	0	0	
MATRIZ	ND TRANSF. SOBREGIRO B/-		61534	30/04/2012	0	20.259,84	-20.259,84	√
MATRIZ	ND TRANSF. SOBREGIRO B/-		63882	15/05/2012	20.259,84	0	0	
MATRIZ	NC TRANSF. SOBREGIRO B/-		97220	30/09/2012	0	5.950,25	-5.950,25	√
MATRIZ	ND TRASF. SOBREGIRO BAI-		97767	03/10/2012	5.950,25	0	0	
MATRIZ	NC TRASF. SOBREGIRO BAI-		227740	31/12/2012	0	160.390,36	-160.390,36	√

13

NºRegistros:

495.608,65

655.999,01

«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

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
CONFIRMACIÓN SALDOS
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.15
1/1



H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.
CONFIRMACIÓN DE SALDOS

Señores.

BANCO DEL PICHINCHA

AGENCIA AMBATO

Nuestros Auditores Independientes C&M, se encuentran realizando la auditoría a nuestros estados financieros del 1 de enero al 31 de diciembre de los años 2012 y 2013, por lo que solicitamos de la manera más comedida sírvase cotejar los saldos con los que se contaba la Cuenta Corriente **No. 3432525104.**

Saldo al 31 de diciembre del 2012 **47059.18**√

Saldo al 31 de diciembre del 2013 **118460.36**√

Si la preparación y envío de esta documentación a nuestros auditores genera un costo por parte del Banco, autorizamos a que el mismo sea debitado de la cuenta de la Compañía.

Por favor sírvase enviar su respuesta al mail may1730@hotmail.com, o carlos.daniel007@hotmail.com.

Por la atención que se dé a la presente, anticipo mi agradecimiento.

Atentamente.

Segundo Corrales.

HUEVOS NATURALES DEL ECUADOR.

SC Solicitud de confirmación de saldos recibida conforme y cotejada con el Estado Bancario **EQ 1.17 1/10**

√ valores cotejados

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
CONCILIACIÓN BANCARIA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.16
1/2



H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.
CONCILIACIÓN BANCARIA
31 DE DICIEMBRE DEL 2012

SALDO SEGÚN LIBROS			-160.390,36	
SALDO SEGÚN ESTADO BANCARIO			26.555,96	
(-) CHEQUES GIRADOS NO COBRADOS			186.946,32	
FECHA	BENEFICIARIO	CH	VALOR	REF.
30/07/2012	AGROAVILAB	2218	243,84 ✓	
10/05/2012	OLALLA CANDO ANA LUCIA	2399	107,07 ✓	
10/05/2012	OLALLA LLANO EDGAR EFRAÍN	2400	9,73 ✓	
23/10/2012	MOLINOS CHAMPION S.A.	2456	1.511,73 ✓	
23/11/2012	INDUSTRIAS DE PAPEL PAPELOM CIA LTDA.	2517	250,84 ✓	
28/11/2012	MOLINOS CHAMPION S.A.	2536	1.467,18 ✓	
20/12/2012	ACUNA BAYAS LUIS FABRICIO	2570	41,61 ✓	
20/12/2012	FÁBRICA DE HIELO SAN ROQUE S.C.C.	2572	107,40 ✓	
26/12/2012	TOAQUIZA LLANO MÓNICA MARITZA	2574	116,80 ✓	
26/12/2012	MARTÍNEZ CHILUISA LILIA MARÍA	2575	98,63 ✓	
26/12/2012	ARGUELLO PAZMIÑO HUMBERTO SERGIO	2576	147,00 ✓	
26/12/2012	ANDRADE SANDOVAL CARMEN ANGÉLICA	2577	75,00 ✓	
27/12/2012	ORDOÑEZ ALCÍVAR MARÍA VICTORIA	2578	92,75 ✓	
28/12/2012	EUGENIO ARIAS JENNY ALEXANDRA	2579	280,77 ✓	
28/12/2012	INTERMACO C.A.	2580	69,04 ✓	
29/12/2012	ANGÉLICA ANDRADE	2581	305,57 ✓	
29/12/2012	ORDOÑEZ ALCÍVAR MARÍA VICTORIA	2582	58,82 ✓	
30/12/2012	HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.	2583	1.175,00 ✓	
31/12/2012	ANGÉLICA ANDRADE	2584	750,24 ✓	
31/12/2012	VILLACIS GALLO IVÁN PAUL	2585	321,50 ✓	
31/12/2012	INCUBANDINA S. A.	2586	20.000,00 ✓	
31/12/2012	INCUBANDINA S. A.	2587	20.000,00 ✓	
31/12/2012	INCUBANDINA S. A.	2588	20.000,00 ✓	
31/12/2012	INCUBANDINA S. A.	2589	20.000,00 ✓	
31/12/2012	INCUBANDINA S. A.	2590	20.000,00 ✓	
31/12/2012	INCUBANDINA S. A.	2591	20.000,00 ✓	
31/12/2012	INCUBANDINA S. A.	2592	20.000,00 ✓	
31/12/2012	INCUBANDINA S. A.	2593	20.000,00 ✓	
31/12/2012	INCUBANDINA S. A.	2594	18.419,23 ✓	
31/12/2012	INCUBANDINA S. A.	2595	771,92 ✓	
31/12/2012	ANGÉLICA ANDRADE	2596	324,65 ✓	

Elaborado por: CDAY/MNBC

Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH

Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
CONCILIACIÓN BANCARIA
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.16
2/2

SALDO SEGÚN LIBROS			-160.390,36	
SALDO SEGÚN ESTADO BANCARIO			26.555,96	
(-) CHEQUES GIRADOS NO COBRADOS			186.946,32	
FECHA	BENEFICIARIO	CH	VALOR	REF.
31/12/2012	FLORES MANOSALVAS HENRY MISAEL	2597	200,00√	
(+) DEPÓSITOS EN TRÁNSITO			-	
SALDO CONCILIADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012			-160.390,36	
REALIZADO POR		REVISADO POR:		

Ã Saldo conciliado

√ Valores cotejadas con el auxiliar de Bancos **EQ 1.18 1/9 y** con el Estado Bancario **EQ 1.17 1/10**

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADOS BANCARIOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.17
1/10



H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.
ESTADO BANCARIO
31 DE DICIEMBRE DEL 2012

BANCO EL PICHINCHA CTA. CTE. NO. 3432525104

Fecha	Código	Concepto	Tipo	REF.	Documento	Oficina	Monto	Saldo
12/03/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	9745818	LASSO	2,91	47.153,09 ✓
12/03/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	9737168	LASSO	3,00	47.062,18 ✓
12/03/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	9753650	LASSO	4,91	47.479,64 ✓
12/03/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	9743069	LASSO	6,00	47.150,18 ✓
12/03/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	9759043	LASSO	8,15	47.579,79 ✓
12/03/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	9763079	LASSO	11,61	47.641,03 ✓
12/03/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	9761018	LASSO	49,63	47.629,42 ✓
12/03/2012	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	2540	MONTALVO	71,60	46.586,85 ✓
12/03/2012	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	2526	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	79,20	46.902,29 ✓
12/03/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	9740519	LASSO	82,00	47.144,18 ✓
12/03/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	9755817	LASSO	92,00	47.571,64 ✓
12/03/2012	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	2543	MONTALVO	92,50	46.494,35 ✓
12/03/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	9748614	LASSO	154,49	47.307,58 ✓
12/03/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	9751105	LASSO	167,15	47.474,73 ✓
12/03/2012	51073	PAGO DE CHEQUE	D	CH	2530	RIOBAMBA	243,84	46.658,45 ✓
12/03/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	8864428	EL CAMAL	564,83	47.059,18 ✓
12/03/2012	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	2269	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	3.653,04	46.981,49 ✓

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADOS BANCARIOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.17
2/10

BANCO EL PICHINCHA CTA. CTE. NO. 3432525104								
Fecha	Código	Concepto	Tipo	REF.	Documento	Oficina	Monto	Saldo
12/04/2012	98426	COST CHEQUE DEVUELTO	D	ND	5761784	AMBATO	2,79	53.643,70✓
12/04/2012	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	2522	CENTRO DE SERVIC.OPERAT. SUC.	128,76	47.512,27✓
12/04/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	2241853	EL CAMAL	418,41	57.294,40✓
12/04/2012	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	2542	LASSO	701,12	46.811,15✓
12/04/2012	1311	PAGO CHEQUE	D	CH	2548	AMBATO	1.175,00	56.119,40✓
12/04/2012	1314	CHEQUE DEVUELTO	D	ND	1081	AMBATO	2.472,91	53.646,49✓
12/04/2012	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	1775133	AMBATO	10.064,84	56.875,99✓
12/05/2012	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	2520	CENTRO DE SERVIC.OPERAT. SUC.	39,60	53.604,10✓
12/05/2012	1311	PAGO CHEQUE	D	CH	2523	FICOA	49,21	81.454,69✓
12/05/2012	1311	PAGO CHEQUE	D	CH	2474	EL SALTO	52,40	81.402,29✓
12/05/2012	1045	COMISIÓN GIROS EXTERIOR 039COMGIRO027393	C	NC	4450273	AG. NORTE	55,49	79.639,64✓
12/05/2012	1045	COMISIÓN GIROS EXTERIOR 039COMGIRO02739	D	ND	1927693	AG. NORTE	55,49	22.674,22✓
12/05/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	1353781	6 DE DICIEMBRE	183,88	51.247,11✓
12/05/2012	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	2539	6 DE DICIEMBRE	198,83	51.063,23✓
12/05/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	5479825	CARAPUNGO	438,39	81.503,90✓
12/05/2012	1045	IMPUESTO SALIDA DIVISAS 039COMGIRO027393	C	NC	4450305	AG. NORTE	1.425,87	81.065,51 ✓
12/05/2012	1045	SE - 039COMGIRO027393	D	ND	1927724	AG. NORTE	1.425,87	21.248,35✓

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADOS BANCARIOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.17
3/10

BANCO EL PICHINCHA CTA. CTE. NO. 3432525104								
Fecha	Código	Concepto	Tipo	REF.	Documento	Oficina	Monto	Saldo
12/05/2012	51073	PAGO DE CHEQUE	D	CH	2549	SALCEDO	2.342,04	51.262,06 ✓
12/05/2012	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	2177164	BAHÍA DE CARAQUEZ	9.860,00	51.066,75 ✓
12/05/2012	1120	REVERSO DEPÓSITO CHEQUE	D	ND	2173847	BAHÍA DE CARAQUEZ	9.958,40	41.206,75 ✓
12/05/2012	1120	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	2108827	BAHÍA DE CARAQUEZ	9.958,40	31.206,75 ✓
12/05/2012	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	2120204	BAHÍA DE CARAQUEZ	19.958,40	51.165,15 ✓
12/05/2012	1045	MONTO GIROS EXTERIOR 039COMGIRO027393	C	NC	4450210	AG. NORTE	28.517,40	79.584,15 ✓
12/05/2012	1045	MONTO GIROS EXTERIOR 039COMGIRO027393	D	ND	1927668	AG. NORTE	28.517,40	22.729,71 ✓
12/06/2012	1055	COMISIÓN GIROS EXTERIOR 039COMGIRO02757	D	ND	1386698	AG. NORTE	55,49	52.829,40 ✓
12/06/2012	1023	DEPÓSITO CHEQUE EFECTIVIZADO	C	DP	1667187	AMBATO	186,61	62.348,61 ✓
12/06/2012	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	2545	MONTALVO	196,00	62.152,61 ✓
12/06/2012	1055	SE - 039COMGIRO027577	D	ND	1386717	AG. NORTE	1.425,87	51.403,53 ✓
12/06/2012	1055	10438512-HUEVOS NATURALE- RT-	D	ND	2318390	SERVICIOS CENTRALES	3.077,68	59.074,93 ✓
12/06/2012	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	1652918	AMBATO	10.758,47	62.162,00 ✓
12/06/2012	1055	MONTO GIROS EXTERIOR 039COMGIRO027577	D	ND	1386686	AG. NORTE	28.517,40	52.884,89 ✓
12/07/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	3134753	LASSO	6,80	55.462,64 ✓
12/07/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	3133570	LASSO	50,00	55.455,84 ✓

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADOS BANCARIOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.17
4/10

BANCO EL PICHINCHA CTA. CTE. NO. 3432525104								
Fecha	Código	Concepto	Tipo	REF.	Documento	Oficina	Monto	Saldo
12/07/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	3136335	LASSO	118,20	55.580,84 ✓
12/07/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	4765890	EL CAMAL	641,84	56.222,68 ✓
12/07/2012	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	2997120	6 DE DICIEMBRE	2.472,91	55.405,84 ✓
12/07/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	2754407	PUNTO PAGO SUR	13.858,00	52.932,93 ✓
12/07/2012	1055	10438898-HUEVOS NATURALE-RT-	D	ND	420054	SERVICIOS CENTRALES	20.000,00	39.074,93 ✓
12/07/2012	1055	10444569-HUEVOS NATURALE-RW-	D	ND	6102909	SERVICIOS CENTRALES	25.186,91	31.035,77 ✓
12/10/2012	51073	PAGO DE CHEQUE	D	CH	2528	SUR AMBATO	172,70	30.562,29 ✓
12/10/2012	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	2560	MONTALVO	258,92	29.650,39 ✓
12/10/2012	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	2561	MONTALVO	303,59	29.909,31 ✓
12/10/2012	51073	PAGO DE CHEQUE	D	CH	2449	SUR AMBATO	508,94	30.734,99 ✓
12/10/2012	1020	REMESA CHEQUES	C	DP	6342597	AMBATO	560,49	25.828,09 ✓
12/10/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	1E+07	EL CAMAL	626,30	31.188,59 ✓
12/10/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	9578807	CARAPUNGO	660,66	32.229,22 ✓
12/10/2012	1023	DEPÓSITO CHEQUE EFECTIVIZADO	C	DP	6351627	AMBATO	734,47	28.718,56 ✓
12/10/2012	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	2563	LATACUNGA	768,17	25.267,60 ✓
12/10/2012	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	2550	MONTALVO	975,69	30.212,90 ✓
12/10/2012	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	2551	MONTALVO	985,29	31.243,93 ✓
12/10/2012	1020	REMESA CHEQUES	C	DP	6347204	AMBATO	2.156,00	27.984,09 ✓

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADOS BANCARIOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.17
5/10

BANCO EL PICHINCHA CTA. CTE. NO. 3432525104								
Fecha	Código	Concepto	Tipo	REF.	Documento	Oficina	Monto	Saldo
12/10/2012	1045	10456641-HUEVOS NATURALE- TR-CTE 34325251	C	NC	7890929	SERVICIOS CENTRALES	2.850,00	31.568,56 ✓
12/10/2012	51073	PAGO DE CHEQUE	D	CH	2562	LATACUNGA	5.000,00	26.035,77 ✓
12/10/2012	1055	10456707-HUEVOS NATURALE- RT-36	C	NC	7890379	SERVICIOS CENTRALES	24.215,08	28.718,56 ✓
12/10/2012	1055	10456707-HUEVOS NATURALE- RT-	D	ND	7890220	SERVICIOS CENTRALES	24.215,08	4.503,48 ✓
12/11/2012	98426	COST CHEQUE DEVUELTO	D	ND	6026181	AMBATO	2,79	6.962,47 ✓
12/11/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	5690983	EL CAMAL	172,08	8.848,48 ✓
12/11/2012	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	2559	MONTALVO	202,94	29.447,45 ✓
12/11/2012	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	2547	MONTALVO	322,41	8.676,40 ✓
12/11/2012	1314	CHEQUE DEVUELTO	D	ND	1083	AMBATO	1.883,22	6.965,26 ✓
12/11/2012	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	3071338	AMBATO	3.766,44	33.213,89 ✓
12/11/2012	1055	10466639-HUEVOS NATURALE- RT-	D	ND	3271637	SERVICIOS CENTRALES	24.215,08	8.998,81 ✓
12/12/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	5287804	LASSO	28,72	7.581,97 ✓
12/12/2012	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	2507	MONTALVO	84,62	6.773,23 ✓
12/12/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	5265830	LASSO	98,50	7.279,73 ✓
12/12/2012	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	2534	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	104,62	6.857,85 ✓
12/12/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	5293501	LASSO	106,28	7.688,25 ✓
12/12/2012	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	2554	LATACUNGA	235,71	7.164,19 ✓
12/12/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	5279056	LASSO	273,52	7.553,25 ✓

Elaborado por: CDAY/MNBC

Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH

Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADOS BANCARIOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.17
6/10

BANCO EL PICHINCHA CTA. CTE. NO. 3432525104								
Fecha	Código	Concepto	Tipo	REF.	Documento	Oficina	Monto	Saldo
12/12/2012	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	2556	LATACUNGA	288,35	7.399,90 ✓
12/12/2012	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	2462	MONTALVO	292,00	6.481,23 ✓
12/12/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	5259557	LASSO	700,00	7.181,23 ✓
13/12/2012	51073	PAGO DE CHEQUE	D	CH	2514	MACHACHI	128,70	6.762,52 ✓
13/12/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	4475092	PAUTE	197,00	13.686,17 ✓
13/12/2012	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	2557	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC. L	272,97	6.891,22 ✓
13/12/2012	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	2555	LASSO	362,60	13.323,57 ✓
13/12/2012	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	2553	6 DE DICIEMBRE	1.037,80	10.135,31 ✓
13/12/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	3651124	PUNTO PAGO COTOCOLLAO	3.353,86	13.489,17 ✓
13/12/2012	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	1941006	AMBATO	4.410,59	11.173,11 ✓
14/12/2012	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	2558	MONTALVO	84,62	30.542,04 ✓
14/12/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	4258256	LA PRENSA	1.500,00	30.626,66 ✓
14/12/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	7452611	EL CONDADO	4.500,00	35.042,64 ✓
14/12/2012	1120	REV. DEP. CHEQ	D	ND	7416911	AMBATO	15.803,09	14.738,95 ✓
14/12/2012	1120	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	2344031	AMBATO	15.803,09	29.126,66 ✓
14/12/2012	1120	REMESA CHEQUES	C	DP	7416911	AMBATO	15.803,69	30.542,64 ✓
17/12/2012	98426	COST CHEQUE DEVUELTO	D	ND	1,4E+07	AMBATO	2,79	27.240,49 ✓
17/12/2012	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	2337	LASSO	15,67	47.068,60 ✓
17/12/2012	1055	10515871-VISA R 0059170939 -VS-	D	ND	1,3E+07	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	142,99	27.639,28 ✓

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADOS BANCARIOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.17
7/10

BANCO EL PICHINCHA CTA. CTE. NO. 3432525104								
Fecha	Código	Concepto	Tipo	REF.	Documento	Oficina	Monto	Saldo
17/12/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	1,2E+07	EL CAMAL	191,02	27.782,27 ✓
17/12/2012	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	2564	AMBATO	322,06	26.694,05 ✓
17/12/2012	1316	CHEQUE DEVUELTO	D	ND	1932	AMBATO	396,00	27.243,28 ✓
17/12/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	7526265	PUNTO PAGO COTOCOLLAO	648,51	43.084,27 ✓
17/12/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	1,1E+07	CARAPUNGO	897,20	27.591,25 ✓
17/12/2012	1020	REMESA CHEQUES	C	DP	9771561	AMBATO	1.405,59	27.016,11 ✓
17/12/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	6822095	EL SALTO	1.500,00	42.435,76 ✓
17/12/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	7904557	PUNTO PAGO COTOCOLLAO	4.000,00	47.084,27 ✓
17/12/2012	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	1318009	AMBATO	5.893,12	40.935,76 ✓
17/12/2012	1055	10512506-HUEVOS NATURALE-RT-	D	ND	9358632	SERVICIOS CENTRALES	21.458,08	25.610,52 ✓
18/12/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	6034637	LASSO	27,57	44.378,78 ✓
18/12/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	6043685	LASSO	186,30	45.005,08 ✓
18/12/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	6028417	LASSO	200,00	44.351,21 ✓
18/12/2012	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	2552	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	268,88	26.971,61 ✓
18/12/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	6036999	LASSO	440,00	44.818,78 ✓
18/12/2012	1020	REMESA CHEQUES	C	DP	5900110	AMBATO	1.257,12	44.151,21 ✓
18/12/2012	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	2493	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. REG.	6.573,42	20.398,19 ✓
18/12/2012	1045	10481991-MERAPEC -RT-PNM000005	C	DP	2676792	SERVICIOS CENTRALES	22.495,90	42.894,09 ✓
19/12/2012	51073	PAGO DE CHEQUE	D	CH	2568	CUMANDA	435,60	52.274,68 ✓

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADOS BANCARIOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.17
8/10

BANCO EL PICHINCHA CTA. CTE. NO. 3432525104								
Fecha	Código	Concepto	Tipo	REF.	Documento	Oficina	Monto	Saldo
19/12/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	1130133	COTOCOLLAO	1.500,00	51.005,08 ✓
19/12/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	2616673	FICOA	1.678,00	67.038,12 ✓
19/12/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	1111817	COTOCOLLAO	4.500,00	49.505,08 ✓
19/12/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	2412071	EL SALTO	4.800,00	55.805,08 ✓
19/12/2012	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	2599555	FICOA	9.555,04	65.360,12 ✓
19/12/2012	1020	REMESA CHEQUES	C	DP	7745292	AMBATO	10.991,61	52.274,65 ✓
19/12/2012	1120	REV.DEP.CHEQ	D	ND	7745292	AMBATO	10.991,64	41.283,04 ✓
19/12/2012	1120	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	5691837	AMBATO	10.991,64	52.710,28 ✓
19/12/2012	1055	10535905-HUEVOS NATURALE- RW-	D	ND	5412706	SERVICIOS CENTRALES	25.319,48	41.718,64 ✓
20/12/2012	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	4139694	AMBATO	5.562,08	57.836,73 ✓
21/12/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	7303924	EL CONDADO	1.014,00	62.650,73 ✓
21/12/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	5722332	COTOCOLLAO	3.800,00	61.636,73 ✓
26/12/2012	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	2569	LASSO	791,39	61.859,34 ✓
26/12/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	1,6E+07	EL CAMAL	998,10	39.694,84 ✓
26/12/2012	51073	PAGO DE CHEQUE	D	CH	2571	EL SALTO	1.470,00	38.696,74 ✓
26/12/2012	1055	10578479-HUEVOS NATURALE- RT-	D	ND	1,4E+07	SERVICIOS CENTRALES	1.807,84	11.597,27 ✓
26/12/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	1,6E+07	CARAPUNGO	1.872,02	22.206,91 ✓
26/12/2012	1055	10578954-HUEVOS NATURALE- TR-	D	ND	1,4E+07	SERVICIOS CENTRALES	5.500,00	53.821,46 ✓
26/12/2012	1055	10578588-HUEVOS NATURALE- RT-	D	ND	1,4E+07	SERVICIOS CENTRALES	5.848,72	47.972,74 ✓

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADOS BANCARIOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.17
9/10

BANCO EL PICHINCHA CTA. CTE. NO. 3432525104								
Fecha	Código	Concepto	Tipo	REF.	Documento	Oficina	Monto	Saldo
26/12/2012	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	1,3E+07	AMBATO	9.500,00	71.359,34 ✓
26/12/2012	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	1,6E+07	AMBATO	17.959,83	40.166,74 ✓
26/12/2012	1055	10578682-HUEVOS NATURALE-RT-	D	ND	1,4E+07	SERVICIOS CENTRALES	27.637,85	20.334,89 ✓
26/12/2012	1045	10578293-INCUBANDINA -RT-1	C	NC	1,4E+07	SERVICIOS CENTRALES	46.103,33	59.321,46 ✓
26/12/2012	1055	10578207-HUEVOS NATURALE-RT-	D	ND	1,4E+07	SERVICIOS CENTRALES	52.714,77	13.218,13 ✓
26/12/2012	1045	10577933-INCUBANDINA -RT-1	C	NC	1,4E+07	SERVICIOS CENTRALES	54.335,63	65.932,90 ✓
26/12/2012	1055	10577747-HUEVOS NATURALE-RT-	D	ND	1,4E+07	SERVICIOS CENTRALES	57.954,23	13.405,11 ✓
27/12/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	4420754	AMBATO	0,57	39.316,62 ✓
27/12/2012	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	2565	MONTALVO	150,90	39.316,05 ✓
27/12/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	1271160	EL CAMAL	1.097,99	39.466,95 ✓
27/12/2012	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	2567	CENTRO DE SERVIC.OPERAT.SUC. L	1.325,88	38.368,96 ✓
27/12/2012	1045	10596431-HUEVOS NATURALE-TR-CTE 34325251	C	NC	5358844	SERVICIOS CENTRALES	2.460,00	41.776,62 ✓
27/12/2012	1055	10596347-HUEVOS NATURALE-RT-	D	ND	6152821	SERVICIOS CENTRALES	23.000,00	18.776,62 ✓
28/12/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	5799042	AMBATO	120,00	26.847,96 ✓
28/12/2012	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	2573	LATACUNGA	292,00	26.555,96 ✓
28/12/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	1684048	EL GIRÓN	365,18	19.141,80 ✓
28/12/2012	51073	PAGO DE CHEQUE	D	CH	2566	QUEVEDO SUR	3.806,90	26.727,96 ✓

Elaborado por: CDAY/MNBC

Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH

Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADOS BANCARIOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.17
10/10

BANCO EL PICHINCHA CTA. CTE. NO. 3432525104								
Fecha	Código	Concepto	Tipo	REF.	Documento	Oficina	Monto	Saldo
28/12/2012	1010	DEPÓSITO	C	DP	2975105	COTOCOLLAO	4.000,00	30.534,86√
28/12/2012	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	2292092	CUMANDA	7.393,06	26.534,86√

√ Valores cotejados con el Libro mayor de Bancos **EQ 1.18 1/9**

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR BANCOS
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.18
1/9



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

Catálogo:	Oficina	Concepto	Código:		Cuenta:		Debe	Haber		
			Referencia	Nº Diario	Fecha	1.1.1.02.01.01				
MATRIZ		INF:359 Cancelación FC#001002-7707;	672 - ACOSTA JUAN PATRICIO	151516	12/12/2012	660,66	0,00	✓		-10.896,20
MATRIZ		INF:359 Cancelación FC#001002-7799;	672 - ACOSTA JUAN PATRICIO	151518	12/12/2012	438,39	0,00	✓		-10.457,81
MATRIZ		INF:359 Cancelación FC#001002-7961; FC#001002-7988;	641 - ARTEAGA GARCÍA YONMER ANCELMO	151523	12/12/2012	418,41	0,00	✓		-10.039,40
MATRIZ		INF:359 Abono(s) FC#001002-7431; FC#001002-7593;	641 - ARTEAGA GARCÍA YONMER ANCELMO	151524	12/12/2012	183,88	0,00	✓		-9.855,52
MATRIZ		INF:360 Cancelación OTRS#238;	732 - CARCAMO BUSTAMANTE LUIS ALBERTO	151525	12/12/2012	2.472,91	0,00	✓		-7.382,61
MATRIZ		Depósitos en Caja: 2012/12/12 15:46:34	-	151534	12/12/2012	3.766,44	0,00	✓		-3.616,17
MATRIZ		ND # 239-CH Protestado # 1083 -Banco PICH -Cuenta # 1083	580 - BUSTAMANTE JIMÉNEZ CARLOS JULIO	151536	12/12/2012	0,00	1.883,22	✓		-5.499,39
MATRIZ		- Cancelación FC#001001-10651;	1890138507001 - INCUBANDINA S. A.	176006	13/12/2012	0,00	24.215,08	✓		-29.714,47
MATRIZ		INF:363 Abono(s) FC#001002-7941; FC#001002-7960; FC#001002-7973;	650 - JÁCOME NEGRETE DORIS ELIZABETH	176075	13/12/2012	641,84	0,00	✓		-29.072,63
MATRIZ		INF:363 Abono(s) FC#001002-7987;	650 - JÁCOME NEGRETE DORIS ELIZABETH	176076	13/12/2012	626,30	0,00	✓		-28.446,33
MATRIZ		Depósitos en Caja: 2012/12/13 17:12:14	-	176083	13/12/2012	4.410,59	0,00	✓		-24.035,74
MATRIZ		ND- NC TRANSF. ENTRE CTA. S PROPIAS	-	224274	14/12/2012	2.850,00	0,00	✓		-21.185,74
MATRIZ		ND COMISIÓN ENVIÓ AL GIRO AL EXTERIOR	-	224290	14/12/2012	0,00	55,49	✓		-21.241,23
MATRIZ		ND COMISIÓN ENVIÓ AL GIRO AL EXTERIOR	-	224290	14/12/2012	0,00	1.425,87	✓		-22.667,10
MATRIZ		Egreso por: Reposición: Cajas Chicas D. 2012/12/12 00:00:00 H. 2012/12/13 00:00:00	-	224148	14/12/2012	0,00	322,06	✓		-22.989,16
MATRIZ		Depósitos en Caja: 2012/12/14 17:01:34	-	224291	14/12/2012	15.803,69	0,00	✓		-7.185,47

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR BANCOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.18
2/9

Catálogo:	Oficina	Concepto	Código:	1.1.1.02.01.01		Cuenta:				
				Referencia	Nº Diario	Fecha	Debe			Haber
	MATRIZ	Egreso por: Cheque general para la transferencia por Pago de rol	-	224294	14/12/2012	0,00		25.186,91	✓	-32.372,38
	MATRIZ	NC REV CHQ#2380 LILIANA GARCÍA DEVOL. CHQ	-	224498	17/12/2012	48,31	✓	0,00		-32.324,07
	MATRIZ	NC REV CH#2458 MOLINOS CHAMPION DEVOL. ANTICIPO	-	224499	17/12/2012	1.511,73	✓	0,00		-30.812,34
	MATRIZ	ND TRANSF. EXTERIOR Y GASTOS GIRO AL EXTERIOR	-	224502	17/12/2012	0,00		55,49	✓	-30.867,83
		NC REV TRANSF EXTERIOR Y CASTOS GIRO AL EXTERIOR								
	MATRIZ	ND TRANSF. EXTERIOR Y GASTOS GIRO AL EXTERIOR	-	224502	17/12/2012	0,00		1.425,87	✓	-32.293,70
		NC REV TRANSF EXTERIOR Y CASTOS GIRO AL EXTERIOR								
	MATRIZ	ND TRANSF. EXTERIOR Y GASTOS GIRO AL EXTERIOR	-	224502	17/12/2012	55,49	✓	0,00		-32.238,21
		NC REV TRANSF EXTERIOR Y CASTOS GIRO AL EXTERIOR								
	MATRIZ	ND TRANSF. EXTERIOR Y GASTOS GIRO AL EXTERIOR	-	224502	17/12/2012	1.425,87	✓	0,00		-30.812,34
		NC REV TRANSF EXTERIOR Y CASTOS GIRO AL EXTERIOR								
	MATRIZ	ND TRANSF. EXTERIOR Y GASTOS GIRO AL EXTERIOR	-	224502	17/12/2012	28.517,40	✓	0,00		-2.294,94
		NC REV TRANSF EXTERIOR Y CASTOS GIRO AL EXTERIOR								
	MATRIZ	ND TRANSF. EXTERIOR Y GASTOS GIRO AL EXTERIOR	-	224502	17/12/2012	0,00		28.517,40	✓	-30.812,34
		NC REV TRANSF EXTERIOR Y CASTOS GIRO AL EXTERIOR								
	MATRIZ	ND SERVICIOS CENTRALES	-	224505	17/12/2012	24.215,08	✓	0,00		-6.597,26
		NC SERVICIOS CENTRALES								

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR BANCOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.18
3/9

Catálogo:	Oficina	Concepto	Código:	1.1.1.02.01.01		Cuenta:				
				Referencia	Nº Diario	Fecha	Debe			Haber
	MATRIZ	ND SERVICIOS CENTRALES	-	224505	17/12/2012	0,00		24.215,08	√	-30.812,34
		NC SERVICIOS CENTRALES								
	MATRIZ	ND COMISIÓN DEVOLUCIÓN CHEQUE DEVUELTO	-	224506	17/12/2012	0,00		2,79	√	-30.815,13
	MATRIZ	ND COMISIÓN DEVOLUCIÓN CHEQUE DEVUELTO	-	224506	17/12/2012	0,00		2,79	√	-30.817,92
	MATRIZ	NC DEPÓSITO CHEQUE	-	224511	17/12/2012	0,00		15.803,09	√	-46.621,01
		ND DEVOLUCIÓN CHEQUE DEPOSITADO								
	MATRIZ	NC DEPÓSITO CHEQUE	-	224511	17/12/2012	15.803,09	√	0,00		-30.817,92
		ND DEVOLUCIÓN CHEQUE DEPOSITADO								
	MATRIZ	NC DEPÓSITO CHEQUE	-	224546	17/12/2012	9.958,40	√	0,00		-20.859,52
		ND DEVOLUCIÓN DEPÓSITO CHEQUE								
	MATRIZ	NC DEPÓSITO CHEQUE	-	224546	17/12/2012	0,00		9.958,40	√	-30.817,92
		ND DEVOLUCIÓN DEPÓSITO CHEQUE								
	MATRIZ	Egreso por: Reposición: Cajas Chicas D. 2012/12/12 00:00:00 H. 2012/12/13 00:00:00	-	224504	17/12/2012	0,00		150,9	√	-30.968,82
	MATRIZ	- Cancelación FC#002001-22426; FC#001001-10665;	1890138507001 - INCUBANDINA S. A.	224627	17/12/2012	0,00		21.458,08	√	-52.426,90
	MATRIZ	DEBITO TARJETA VISA BANCO PICHINCHA. Distribución 1/1	1790010937001 - BANCO PICHINCHA C.A.	225000	19/12/2012	0,00		142,99	√	-52.569,89
	MATRIZ	ANTICIPO DE LA GRANJA TABUGADIANA	388 - HUEVOS NATURALES	225047	19/12/2012	19.958,40	√	0,00		-32.611,49
	MATRIZ	CAJA CHICA SRA. ANGÉLICA. Distribución 1/1	-	225192	19/12/2012	0,00		791,39	√	-33.402,88
	MATRIZ	INF:364 Cancelación FC#001003-5677;	553 - HERRERA HIDALGO IVÁN MARCELO	225019	19/12/2012	273,52	√	0,00		-33.129,36
	MATRIZ	INF:364 Abono(s) FC#001004-3029;	740 - TOAQUIZA PINTA DEYSI IRENE	225020	19/12/2012	50,00	√	0,00		-33.079,36

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR BANCOS
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.18
4/9

Catálogo:	Oficina	Concepto	Código:	1.1.1.02.01.01		Cuenta:				
				Referencia	Nº Diario	Fecha	Debe			
	MATRIZ	INF:364 Cancelación FC#001004-2991;	60 - CORRALES BASTIDAS CRISTÓBAL ROSENDO	225021	19/12/2012	6,80	✓	0,00		-33.072,56
	MATRIZ	INF:364 Abono(s) FC#001004-3017; FC#001003-5719;	738 - QUINGATUÑA UNAPANTA MAYRA ELIZABETH	225023	19/12/2012	700,00	✓	0,00		-32.372,56
	MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/12/19 11:28:58	-	225031	19/12/2012	5.893,12	✓	0,00		-26.479,44
	MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/12/19 11:28:58	-	225035	19/12/2012	1.405,59	✓	0,00		-25.073,85
	MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/12/19 11:28:58	-	225038	19/12/2012	1.257,12	✓	0,00		-23.816,73
	MATRIZ	CD-695 Abono(s) FC#002001-3053;	286 - GRANJA TABUGADIANA S.A.	225045	19/12/2012	9.860,00	✓	0,00		-13.956,73
	MATRIZ	ND # 250-CH Protestado # 1932 -Banco PROD -Cuenta # 1932	653 - RODRÍGUEZ LÓPEZ CRISTIAN TOMAS	225053	19/12/2012	0,00		396,00	✓	-14.352,73
	MATRIZ	- Cancelación FC#001001-2623;	0904895562001 - PARRA SUAREZ MIGUEL ANTONIO	225127	19/12/2012	0,00		3.806,90	✓	-18.159,63
	MATRIZ	- Abono(s) FC#001001-308;	0591721186001 - M&G MEDINA GARCÉS SEGURIDAD CIA. LTDA.	225132	19/12/2012	0,00		1.325,88	✓	-19.485,51
	MATRIZ	- Cancelación FC#001001-458;	1801185297001 - SÁNCHEZ CASTRO MIGUEL ÁNGEL	225190	19/12/2012	0,00		435,60	✓	-19.921,11
	MATRIZ	CHEQUE CARLOS ANDRADE Y MA. CARIDAD ANDRADE	388 - HUEVOS NATURALES	225309	20/12/2012	10.991,61	✓	0,00		-8.929,50
	MATRIZ	CH.- 2571 ANTICIPO COMPRA DE 21 CHANCHOS. Distribución 1/1	0500843735 - FABADA ÁLVAREZ ALFONSO MESÍAS	225316	20/12/2012	0,00		1.470,00	✓	-10.399,50
	MATRIZ	CH.- 2572 ANTICIPO HIELO. Distribución 1/1	1791806611001 - FÁBRICA DE HIELO SAN ROQUE S.C.C.	225374	20/12/2012	0,00		107,40	✓	-10.506,90
	MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/12/20 11:13:36	-	225304	20/12/2012	9.555,04	✓	0,00		-951,86
	MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/12/20 11:56:19	-	225311	20/12/2012	1.678,00	✓	0,00		726,14
	MATRIZ	- Cancelación FC#001001-209917;	1801620582001 - ACUNA BAYAS LUIS FABRICIO	225315	20/12/2012	0,00		41,61	✓	684,53
	MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/12/20 16:10:04	-	225400	20/12/2012	5.562,08	✓	0,00		6.246,61
	MATRIZ	CHEQUE DE INCUBANDINA	388 - HUEVOS NATURALES	225822	26/12/2012	9.500,00	✓	0,00		15.746,61

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR BANCOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.18
5/9

Catálogo:	Código:	1.1.1.02.01.01		Cuenta:				
Oficina	Concepto	Referencia	Nº Diario	Fecha	Debe		Haber	
MATRIZ	INF:368 Cancelación FC#001003-5761;	609 - SIMBAÑA AYO BLANCA SUSANA	225777	26/12/2012	92,00	✓	0,00	15.838,61
MATRIZ	INF:368 Abono(s) FC#001003-5760;	758 - MACÍAS BRAVO JORGE LUIS	225779	26/12/2012	118,20	✓	0,00	15.956,81
MATRIZ	INF:368 Abono(s) FC#001003-5760;	758 - MACÍAS BRAVO JORGE LUIS	225780	26/12/2012	106,28	✓	0,00	16.063,09
MATRIZ	INF:368 Cancelación FC#001003-5760;	758 - MACÍAS BRAVO JORGE LUIS	225781	26/12/2012	28,72	✓	0,00	16.091,81
MATRIZ	INF:368 Abono(s) FC#001003-5751;	660 - CHILQUINGA CHILQUINGA SILVER	225782	26/12/2012	167,15	✓	0,00	16.258,96
MATRIZ	INF:368 Abono(s) FC#001003-5755;	330 - TOALOMBO LUIS ALFREDO	225785	26/12/2012	200,00	✓	0,00	16.458,96
MATRIZ	INF:368 Abono(s) FC#001003-5755; FC#001005-1087;	330 - TOALOMBO LUIS ALFREDO	225786	26/12/2012	49,63	✓	0,00	16.508,59
MATRIZ	INF:368 Abono(s) FC#001003-5756;	759 - MENDOZA TOAQUIZA BYRON	225788	26/12/2012	186,30	✓	0,00	16.694,89
MATRIZ	INF:368	756 - JAMI PATATE LEÓNIDAS	225790	26/12/2012	439,99	✓	0,00	17.134,88
	Cancelación FC#001003-5758;							
MATRIZ	INF.368 Abono(s) FC#001003-5498;	229 - CONSUMIDOR FINAL	225791	26/12/2012	0,01		0,00	17.134,89
MATRIZ	INF:368 Cancelación FC#001003-5655; FC#001003-5657;	225 - VINOCUNGA PILA VÍCTOR MANUEL	225792	26/12/2012	27,57	✓	0,00	17.162,46
MATRIZ	- Cancelación FC#001001-5331;	0503931263 - YUPANGUI ALCARRAZ JORGE BYRON	225901	26/12/2012	0,00		292,00	✓ 16.870,46
MATRIZ	- Cancelación FC#001001-5332;	0503697708 - TOAQUIZA LLANO MÓNICA MARITZA	225903	26/12/2012	0,00		116,80	✓ 16.753,66
MATRIZ	- Cancelación FC#001001-1605; FC#001001-1654;	0502142953001 - MARTÍNEZ CHILUISA LILIA MARÍA	225907	26/12/2012	0,00		98,63	✓ 16.655,03
MATRIZ	- Cancelación FC#001001-2093;	0200683118001 - ARGUELLO PAZMIÑO HUMBERTO SERGIO	225910	26/12/2012	0,00		147,00	✓ 16.508,03
MATRIZ	- Cancelación FC#001001-258;	1716637044001 - CANARTE PLUA GEOVANNA YAJAIRA	225918	26/12/2012	0,00		75,00	✓ 16.433,03
MATRIZ	ND-NC TRASF. ENTRE CTAS PROPIAS	-	226090	27/12/2012	0,00		5.500,00	✓ 10.933,03

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR BANCOS
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.18
6/9

Catálogo:	Oficina	Concepto	Código:	1.1.1.02.01.01		Cuenta:			
				Nº Diario	Fecha	Debe	Haber		
	MATRIZ	NC DEPÓSITO CHEQUE ND REVERSO DEPÓSITO CHEQUE	-	226110	27/12/2012	10.991,64	✓	0,00	21.924,67
	MATRIZ	NC DEPÓSITO CHEQUE ND REVERSO DEPÓSITO CHEQUE	-	226110	27/12/2012	0,00		10.991,64	✓ 10.933,03
	MATRIZ	ND COMISIÓN CHEQUE DEVUELTO	-	226111	27/12/2012	0,00		2,79	✓ 10.930,24
	MATRIZ	Egreso por: Reposición: Cajas Chicas D. 2012/12/26 00:00:00 H. 2012/12/26 00:00:00	-	226074	27/12/2012	0,00		92,75	✓ 10.837,49
	MATRIZ	- Cancelación FC#001001-10694;	1890138507001 - INCUBANDINA S. A.	226076	27/12/2012	0,00		27.637,85	✓ -16.800,36
	MATRIZ	- Cancelación FC#001001-10671; FC#001001-10672; FC#001001-10673; FC#001001-10675; FC#001001-10679; FC#001001-10681; FC#001001-10689; FC#001001-10693; FC#001001-10691;	1890138507001 - INCUBANDINA S. A.	226080	27/12/2012	0,00		52.714,77	✓ -69.515,13
	MATRIZ	- Cancelación FC#001001-10670; FC#001001-10674;	1890138507001 - INCUBANDINA S. A.	226082	27/12/2012	0,00		57.954,23	✓ -127.469,36
	MATRIZ	- Cancelación FC#001001-129;	0500638077001 - GALLO TELLO AIDA ERNESTINA	226083	27/12/2012	0,00		5.848,72	✓ -133.318,08
	MATRIZ	- Cancelación FC#001001-57;	0501967236001 - VILLACIS GALLO JEANNETTE DEL ROCIÓ	226084	27/12/2012	0,00		1.807,84	✓ -135.125,92
	MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/12/27 13:51:13	-	226313	27/12/2012	17.959,83	✓	0,00	-117.166,09
	MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/12/27 16:33:08	-	226354	27/12/2012	4.800,00	✓	0,00	-112.366,09
	MATRIZ	ND-NC TRANSFERENCIA ENTRE CTA. S PROPIAS	-	226563	28/12/2012	2.460,00	✓	0,00	-109.906,09
	MATRIZ	ND PAGO XIII SUELDO AÑO 2011-2012 EMPLEADOS	-	226582	28/12/2012	0,00		25.319,48	✓ -135.225,57
	MATRIZ	CH.- 2580 ANTICIPO COMPRA DE TÓNER. Distribución 1/1	1790245217001 - COMPAÑÍA INTERNACIONAL DE MAQUINAS COPIADORAS INTERMACO C.A.	226690	28/12/2012	0,00		69,04	✓ -135.294,61

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR BANCOS
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.18
7/9

Catálogo:	Oficina	Concepto	Código:		Cuenta:		Debe	✓	Haber	✓	
			Referencia	N° Diario	Fecha	Haber					
MATRIZ	INF:471	Cancelación FC#001002-8166;	761 - RODRÍGUEZ ROMERO LILIA GUILLERMINA	226498	28/12/2012	0,57	✓	0,00			-80.958,41
MATRIZ	INF:471	Abono(s) FC#002001-3627;	764 - RIVERA PILATAXI NELSON	226501	28/12/2012	120,00	✓	0,00			-80.838,41
MATRIZ		Depósitos en Caja: 2012/12/28 11:54:25	-	226540	28/12/2012	7.393,06	✓	0,00			-73.445,35
MATRIZ		Egreso por: Reposición: Cajas Chicas D. 2012/12/19 00:00:00 H. 2012/12/28 00:00:00	-	226650	28/12/2012	0,00		280,77	✓		-73.726,12
MATRIZ		- Abono(s) FC#001001-10684;	1890138507001 - INCUBANDINA S. A.	226656	28/12/2012	0,00		23.000,00	✓		-96.726,12
MATRIZ		SR. JORGE GARCÍA	388 - HUEVOS NATURALES	226999	29/12/2012	13.858,00	✓	0,00			-82.868,12
MATRIZ		Egreso por: Reposición: Cajas Chicas D. 2012/12/28 00:00:00 H. 2012/12/29 00:00:00	-	226890	29/12/2012	0,00		305,57	✓		-83.173,69
MATRIZ		Egreso por: Reposición: Cajas Chicas D. 2012/12/28 00:00:00 H. 2012/12/29 00:00:00	-	226910	29/12/2012	0,00		58,82	✓		-83.232,51
MATRIZ		Depósitos en Caja: 2012/12/30 10:13:57	-	227149	30/12/2012	4.500,00	✓	0,00			-78.732,51
MATRIZ		Depósitos en Caja: 2012/12/30 10:13:57	-	227151	30/12/2012	3.353,86	✓	0,00			-75.378,65
MATRIZ		Depósitos en Caja: 2012/12/30 10:13:57	-	227152	30/12/2012	3.800,00	✓	0,00			-71.578,65
MATRIZ		Depósitos en Caja: 2012/12/30 10:13:57	-	227153	30/12/2012	4.500,00	✓	0,00			-67.078,65
MATRIZ		Depósitos en Caja: 2012/12/30 10:13:57	-	227154	30/12/2012	648,51	✓	0,00			-66.430,14
MATRIZ		Depósitos en Caja: 2012/12/30 11:09:31	-	227159	30/12/2012	4.000,00	✓	0,00			-62.430,14
MATRIZ		Depósitos en Caja: 2012/12/30 11:09:31	-	227160	30/12/2012	1.500,00	✓	0,00			-60.930,14
MATRIZ		Depósitos en Caja: 2012/12/30 12:00:58	-	227234	30/12/2012	1.014,00	✓	0,00			-59.916,14
MATRIZ	INF:377	Abono(s) FC#001002-8134;	730 - MARTÍNEZ LUIS EDUARDO	227228	30/12/2012	1.500,00	✓	0,00			-58.416,14
MATRIZ	INF:377	Abono(s) FC#001002-8134;	730 - MARTÍNEZ LUIS EDUARDO	227229	30/12/2012	1.500,00	✓	0,00			-56.916,14
MATRIZ	INF:372	Abono(s) FC#001002-7838; FC#001002-7896; FC#001002-7912; FC#001002-7945;	672 - ACOSTA JUAN PATRICIO	227240	30/12/2012	1.872,02	✓	0,00			-55.044,12

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR BANCOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.18
8/9

Catálogo:	Oficina	Concepto	Código: Referencia	1.1.1.02.01.01		Cuenta:				
				Nº Diario	Fecha	Debe	Haber			
MATRIZ		INF:372 Cancelación FC#001002-7964;	628 - DÁVILA VIVANCO DIANA ELIZABETH	227241	30/12/2012	365,18	✓	0,00		-54.678,94
MATRIZ		INF:372 Abono(s) FC#001002-8079;	641 - ARTEAGA GARCÍA YONMER ANCELMO	227244	30/12/2012	172,08	✓	0,00		-54.506,86
MATRIZ		INF:372 Abono(s) FC#001002-8067; FC#001002-8079;	641 - ARTEAGA GARCÍA YONMER ANCELMO	227246	30/12/2012	191,02	✓	0,00		-54.315,84
MATRIZ		INF:372 Abono(s) FC#001002-7593; FC#001002-7630; FC#001002-7824; FC#001002-7892; FC#001002-7998; FC#001002-8000; FC#001002-8010; FC#001002-8045;	641 - ARTEAGA GARCÍA YONMER ANCELMO	227250	30/12/2012	1.097,99	✓	0,00		-53.217,85
MATRIZ		- Abono(s) FC#001001-228;	0502272776001 - VILLARROEL CORRALES MARCELO JAVIER	227298	30/12/2012	0,00		1.175,00	✓	-54.392,85
MATRIZ		ANTICIPO DEL SR. OMAR LÓPEZ	388 - HUEVOS NATURALES	227354	31/12/2012	1,00		0,00		-54.391,85
MATRIZ		ANTICIPO BANCO PICHINCHA 3432525104	388 - HUEVOS NATURALES	227392	31/12/2012	1.993,80		0,00		-52.398,05
MATRIZ		PAGO S/F 10697. Distribución 1/1	1890138507001 - INCUBANDINA S. A.	227447	31/12/2012	0,00		20.000,00	✓	-72.398,05
MATRIZ		CH.- 515 SR JOSÉ PROAÑO. Distribución 1/1	1890138507001 - INCUBANDINA S. A.	227627	31/12/2012	0,00		771,92	✓	-73.169,97
MATRIZ		CH.- 2597 CAJA CHICA. Distribución 1/1	1711508844001 - FLORES MANOSALVAS HENRY MISAEAL	227712	31/12/2012	0,00		200,00	✓	-73.369,97
MATRIZ		NC TRASF. SOBREGIRO BANCARIOS MES DICIEMBRE	-	227740	31/12/2012	160.390,36	✓	0,00		87.020,39
MATRIZ		ND	-	227805	31/12/2012	0,00		0,00		87.020,39
MATRIZ		ND	-	227813	31/12/2012	0,00		0,00		87.020,39
MATRIZ		CD-722 Cancelación FC#002001-3621;	762 - GOMEZ LÓPEZ ÍTALO OMAR	227353	31/12/2012	196	✓	0,00		87.216,39
MATRIZ		Depósitos en Caja: 2012/12/31 02:14:36	-	227355	31/12/2012	4.000,00	✓	0,00		91.216,39
MATRIZ		Egreso por: Reposición: Cajas Chicas D. 2012/12/30 00:00:00 H. 2012/12/30 00:00:00	-	227391	31/12/2012	0,00		750,24	✓	90.466,15
MATRIZ		CD-726 Cancelación FC#002001-3471;	5 - AGROPECUARIA LA MERCED S.A. MERAPEC	227403	31/12/2012	22.495,90	✓	0,00		112.962,05

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR BANCOS
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.18
9/9

Catálogo:		Código:	1.1.1.02.01.01		Cuenta:			
Oficina	Concepto	Referencia	Nº Diario	Fecha	Debe	Haber		
MATRIZ	CD-727 Cancelación FC#001003-5686; FC#002001-3599; FC#002001-3601; FC#002001-3612; FC#002001-3613; FC#001003-5724;	113 - INCUBANDINA S.A.	227404	31/12/2012	46.103,33	0,00	✓	159.065,38
MATRIZ	Egreso por: Reposición: Cajas Chicas D. 2012/12/30 00:00:00 H. 2012/12/31 00:00:00	-	227441	31/12/2012	0,00	321,50	✓	158.743,88
MATRIZ	- Abono(s) FC#001001-10697;	1890138507001 - INCUBANDINA S. A.	227444	31/12/2012	0,00	20.000,00	✓	138.743,88
MATRIZ	- Abono(s) FC#001001-10697;	1890138507001 - INCUBANDINA S. A.	227445	31/12/2012	0,00	20.000,00	✓	118.743,88
MATRIZ	- Abono(s) FC#001001-10697;	1890138507001 - INCUBANDINA S. A.	227452	31/12/2012	0,00	20.000,00	✓	98.743,88
MATRIZ	- Abono(s) FC#001001-10697;	1890138507001 - INCUBANDINA S. A.	227454	31/12/2012	0,00	20.000,00	✓	78.743,88
MATRIZ	- Abono(s) FC#001001-10697;	1890138507001 - INCUBANDINA S. A.	227455	31/12/2012	0,00	20.000,00	✓	58.743,88
MATRIZ	- Abono(s) FC#001001-10697;	1890138507001 - INCUBANDINA S. A.	227456	31/12/2012	0,00	20.000,00	✓	38.743,88
MATRIZ	- Abono(s) FC#001001-10697;	1890138507001 - INCUBANDINA S. A.	227458	31/12/2012	0,00	20.000,00	✓	18.743,88
MATRIZ	- Cancelación FC#006001-22505; FC#006001-22506;	1890138507001 - INCUBANDINA S. A.	227467	31/12/2012	0,00	18.419,23	✓	324,65
MATRIZ	Egreso por: Reposición: Cajas Chicas D. 2012/12/31 00:00:00 H. 2012/12/31 00:00:00	-	227685	31/12/2012	0,00	324,65	✓	0,00

✓ Valores cotejados con la Conciliación Bancaria **EQ1.16 1/ 2** y Estado Bancario **EQ1.17 1/10**

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
CONCILIACIÓN BANCARIA 2013
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.19
1/4



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 DUENAS EDGAR NEPTALI	3387	6,34√	
20/09/2013	NELLY 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√	
28/11/2013	TEXCOMERCIAL	3574	3.046,73√	
30/11/2013	INTERQUALITY	3595	1.066,45√	
20/12/2013	VILLACIS GALLO IVÁN PAUL 12	3604	178,31√	
26/12/2013	ENRÍQUEZ VARGAS GLORIA MARINA LATACUNGA 05	3607	110,48√	
26/12/2013	MATRICULACIÓN VEHICULAR AMBATO 18	3609	57,13√	
26/12/2013	BDO ECUADOR CIA. LTDA. QUITO 17	3611	2.795,85√	
27/12/2013	SECOHI CIA. LTDA. LATACUNGA 05	3613	4.359,74√	

Elaborado por: CDA/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
CONCILIACIÓN BANCARIA 2013
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.19
2/4

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.
27/12/2013	SECOHI CIA. LTDA. LATACUNGA 05	3614	3.997,07√	
27/12/2013	SECOHI CIA. LTDA. LATACUNGA 05	3615	3.943,07√	
27/12/2013	ESPINOZA PEÑAFIEL OSWALDO XAVIPASTAZA 16	3616	6.000,00√	
27/12/2013	SECOHI CIA. LTDA. LATACUNGA 05	3617	3.625,81√	
27/12/2013	SECOHI CIA. LTDA. LATACUNGA 05	3618	5.178,39√	
27/12/2013	SECOHI CIA. LTDA. LATACUNGA 05	3619	3.740,40√	
27/12/2013	SECOHI CIA. LTDA. LATACUNGA 05	3620	3.396,12√	
30/12/2013	CORTEZ GRANJA FRANKLIN GIOVANY 12	3621	76,26√	
30/12/2013	CORTEZ GRANJA FRANKLIN GIOVANY 12	3622	76,26√	
30/12/2013	ANDRADE SANDOVAL CARMEN ANGELI 05	3624	794,41√	
30/12/2013	SECOHI CIA. LTDA. LATACUNGA 05	3625	2.122,59√	
30/12/2013	CHACAN PÉREZ JOSÉ ALFONSO BABAHOYO 12	3626	241,5√	
30/12/2013	VILLACIS GALLO IVÁN PAUL 12	3627	297,67√	
30/12/2013	ANDRADE SANDOVAL CARMEN ANGELI 05	3628	273,94√	
30/12/2013	SOLANO SARANGO JOSÉ MANUEL QUITO 17	3629	381,27√	
30/12/2013	INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA AMBATO 18	3630	22.129,98√	
30/12/2013	AMEVET AMERICAN VETERINARIA CIPATATE 18	3631	13.481,28√	
30/12/2013	AMEVET AMERICAN VETERINARIA CIPATATE 18	3632	13.492,96√	
30/12/2013	JEREZ COCHA WILLYAN FERNANDO AMBATO 18	3633	2.000,00√	
30/12/2013	WISEGC VIGILANCIA SEGURIDAD LATACUNGA 05	3634	2.885,44√	
30/12/2013	BASTIDAS ALBÁN ROSA MATILDE LATACUNGA 05	3635	3.500,00√	
30/12/2013	PAREDES LEMA LUIS WILFRIDO QUERO 18	3636	2.101,16√	
30/12/2013	GISIS S.A. DURAN 09	3637	2.059,20√	
30/12/2013	IMPVET IMPORTADORA VETERINARIAGUAYAQUIL 09	3638	5.281,65√	
30/12/2013	TELLO ARIAS JULIO CESAR RIOBAMBA 06	3639	243,84√	
30/12/2013	MOSCO SO DE LA CUADRA DIEGO FABAMBATO 18	3640	357,33√	

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
CONCILIACIÓN BANCARIA 2013
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.19
3/4

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.
30/12/2013	MORENO VERA LUIS ALBERTO LATACUNGA 05	3641	1.784,62√	
30/12/2013	SOTO YUCAILLA PATRICIO ALEXANAMBATO 18	3642	417,86√	
30/12/2013	INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA AMBATO 18	3643	22.953,44√	
30/12/2013	INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA AMBATO 18	3644	20.000,00√	
30/12/2013	INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA AMBATO 18	3645	20.000,00√	
30/12/2013	INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA AMBATO 18	3646	20.000,00√	
30/12/2013	INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA AMBATO 18	3647	20.000,00√	
30/12/2013	INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA AMBATO 18	3648	20.000,00√	
30/12/2013	INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA AMBATO 18	3649	20.000,00√	
30/12/2013	INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA AMBATO 18	3650	20.000,00√	
30/12/2013	INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA AMBATO 18	3651	20.000,00√	
30/12/2013	INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA AMBATO 18	3652	18.711,32√	
30/12/2013	INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA AMBATO 18	3653	20.000,00√	
30/12/2013	INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA AMBATO 18	3654	20.000,00√	
30/12/2013	INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA AMBATO 18	3655	20.000,00√	
30/12/2013	INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA AMBATO 18	3656	17.168,55√	
30/12/2013	INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA AMBATO 18	3657	32.399,93√	
30/12/2013	INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA AMBATO 18	3658	24.372,29√	
30/12/2013	INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA AMBATO 18	3659	499,5√	
30/12/2013	GUAIGUA WILSON	3660	1.000,00√	
30/12/2013	CHEMLOK	3661	647,41√	
30/12/2013	CONECCEL	3662	77√	
30/12/2013	BRIGHTCELL	3663	304,8√	
30/12/2013	JENRY NUCHEZ SÁNCHEZ	3664	606,07√	
30/12/2013	GALLO WILSON	3665	5.770,68√	
30/12/2013	BONILLA KLEVER	3666	327,14√	

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
CONCILIACIÓN BANCARIA 2013
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.19
4/4

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.
30/12/2013	IESS	3667	11.503,97√	
30/12/2013	ORDÓÑEZ MARÍA VICTORIA	3668	118,00√	
(+) DEPÓSITOS EN TRÁNSITO				
SALDO CONCILIADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013				495.610,89
REALIZADO POR				REVISADO POR:

Ã Saldo conciliado

H Se encuentra con un cheque que ha pasado 14 meses desde su emisión, por lo que auditoría propone un **H/H 1/1**

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

**EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**EQ 1.20
1/12**



**H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.
LIBRO MAYOR BANCOS CTA. CORRIENTE BANCO PICHINCHA
31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

Código	Ref.	Fecha	Ref.	Saldo	Unidad Monetaria	Ref.	Tipo	Referencia	
2000000398	ZR	30/12/2013	50	-49.450,35	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0002560644 12859053-HUEVOS NATURALE-R	√
2000000400	ZR	30/12/2013	50	-47.479,07	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0002594893 12859069-HUEVOS NATURALE-R	√
2000000401	ZR	30/12/2013	50	-43.156,75	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0002594901 12859077-HUEVOS NATURALE-R	√
2000000397	ZR	30/12/2013	50	-40.009,05	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0002594827 12859065-HUEVOS NATURALE-R	√
2000000973	ZR	30/12/2013	50	-39.777,76	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0002560666 12859060-HUEVOS NATURALE-R	√
2000000314	ZR	18/12/2013	50	-39.478,67	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0008228940 12778069-HUEVOS NATURALE-R	√
2000000315	ZR	03/12/2013	50	-34.372,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0007275555 12683559-HUEVOS NATURALE-R	√
2000000381	ZR	06/12/2013	50	-33.013,18	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0005596890 12712108-HUEVOS NATURALE-R	√
2000000372	ZR	30/12/2013	50	-31.947,28	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0009299365 12862066-HUEVOS NATURALE-R	√
2000000328	ZR	10/12/2013	50	-30.416,10	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0004604266 12726018-HUEVOS NATURALE-R	√
2000000336	ZR	06/12/2013	50	-20.000,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0002374720 12708970-HUEVOS NATURALE-R	√
2000000354	ZR	30/12/2013	50	-15.000,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000930578 12858528-HUEVOS NATURALE-T	√
2000000356	ZR	23/12/2013	50	-13.968,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003603 PAGO CHEQUE	√
2000000310	ZR	18/12/2013	50	-10.257,93	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0008228988 12791282-HUEVOS NATURALE-R	√
2000000311	ZR	26/12/2013	50	-8.316,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003601 PAGO DE CHEQUE	√
2000000333	ZR	11/12/2013	50	-7.765,60	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0002385587 12732470-HUEVOS NATURALE-R	√
2000000319	ZR	10/12/2013	50	-6.337,98	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003582 PAGO CHEQUE	√
2000000355	ZR	30/12/2013	50	-5.684,07	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000011214 000000000000000000	√

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.20
2/12

Código	Ref.	Fecha	Ref.	Saldo	Unidad Monetaria	Ref.	Tipo	Referencia	
2000000363	ZR	05/12/2013	50	-5.000,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003578 PAGO CHEQUE	✓
2000000900	ZR	12/12/2013	50	-4.639,97	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003590 PAGO CHEQUE CÁMARA	✓
2000000339	ZR	27/12/2013	50	-4.433,95	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003623 PAGO CHEQUE	✓
2000000304	ZR	19/12/2013	50	-4.225,32	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003597 PAGO CHEQUE	✓
2000000306	ZR	06/12/2013	50	-3.900,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003585 PAGO CHEQUE	✓
2000000312	ZR	12/12/2013	50	-3.104,92	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0003477138 12741354-HUEVOS NATURALE-R	✓
2000000298	ZR	02/12/2013	50	-3.000,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003576 PAGO CHEQUE CÁMARA	✓
2000000334	ZR	09/12/2013	50	-3.000,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003588 PAGO DE CHEQUE	✓
2000000297	ZR	11/12/2013	50	-2.891,72	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0002385793 12732171-HUEVOS NATURALE-R	✓
2000000367	ZR	17/12/2013	50	-2.885,44	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003594 PAGO CHEQUE CÁMARA	✓
2000000321	ZR	18/12/2013	50	-2.555,80	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003599 PAGO CHEQUE CÁMARA	✓
2000000317	ZR	03/12/2013	50	-2.454,09	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003575 PAGO CHEQUE CÁMARA	✓
2000000343	ZR	11/12/2013	50	-2.426,65	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003589 PAGO CHEQUE CÁMARA	✓
2000000364	ZR	05/12/2013	50	-2.059,20	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003560 PAGO CHEQUE CÁMARA	✓
2000000318	ZR	12/12/2013	50	-1.852,98	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003545 PAGO CHEQUE CÁMARA	✓
2000000371	ZR	26/12/2013	50	-1.641,33	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003600 PAGO CHEQUE CÁMARA	✓
2000000360	ZR	05/12/2013	50	-1.237,50	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003561 PAGO CHEQUE CÁMARA	✓
2000000326	ZR	02/12/2013	50	-1.232,41	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003565 PAGO CHEQUE	✓
2000000323	ZR	24/12/2013	50	-1.210,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000000449 000000000000000000000000	✓
2000000322	ZR	27/12/2013	50	-1.114,68	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003605 PAGO CHEQUE	✓

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.20
3/12

Código	Ref.	Fecha	Ref.	Saldo	Unidad Monetaria	Ref.	Tipo	Referencia	
2000000358	ZR	24/12/2013	50	-1.114,68	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003606 PAGO CHEQUE	✓
2000000340	ZR	02/12/2013	50	-842,60	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003577 PAGO DE CHEQUE	✓
2000000342	ZR	03/12/2013	50	-833,12	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003551 PAGO CHEQUE CÁMARA	✓
2000000324	ZR	20/12/2013	50	-825,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003602 PAGO CHEQUE	✓
2000000377	ZR	12/12/2013	50	-799,23	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003587 PAGO CHEQUE CÁMARA	✓
2000000359	ZR	23/12/2013	50	-767,65	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003580 PAGO CHEQUE CÁMARA	✓
2000000369	ZR	10/12/2013	50	-701,90	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003544 PAGO CHEQUE CÁMARA	✓
2000000375	ZR	03/12/2013	50	-570,24	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003548 PAGO DE CHEQUE	✓
2000000917	ZR	03/12/2013	50	-548,05	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003539 PAGO CHEQUE CÁMARA	✓
2000000905	ZR	11/12/2013	50	-500,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003584 PAGO CHEQUE	✓
2000000907	ZR	17/12/2013	50	-385,70	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003598 PAGO DE CHEQUE	✓
2000000387	ZR	03/12/2013	50	-373,24	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003562 PAGO CHEQUE CÁMARA	✓
2000000930	ZR	10/12/2013	50	-373,24	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003563 PAGO CHEQUE CÁMARA	✓
2000000388	ZR	17/12/2013	50	-360,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003557 PAGO CHEQUE CÁMARA	✓
2000000925	ZR	10/12/2013	50	-304,80	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003573 PAGO CHEQUE CÁMARA	✓
2000000916	ZR	16/12/2013	50	-304,80	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003596 PAGO CHEQUE	✓
2000000921	ZR	10/12/2013	50	-303,70	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003586 PAGO CHEQUE CÁMARA	✓
2000000923	ZR	23/12/2013	50	-300,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003592 PAGO CHEQUE CÁMARA	✓
2000000920	ZR	03/12/2013	50	-297,75	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003540 PAGO DE CHEQUE	✓

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.20
4/12

Código	Ref.	Fecha	Ref.	Saldo	Unidad Monetaria	Ref.	Tipo	Referencia	
2000000915	ZR	16/12/2013	50	-281,16	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003543 PAGO CHEQUE	✓
2000000926	ZR	12/12/2013	50	-266,32	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003581 PAGO DE CHEQUE	✓
2000000929	ZR	26/12/2013	50	-260,91	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003608 PAGO CHEQUE	✓
2000000932	ZR	27/12/2013	50	-253,10	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003610 PAGO CHEQUE	✓
2000000946	ZR	16/12/2013	50	-213,17	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0015369165 DPAGO TARJETA: 4937790000	✓
2000000949	ZR	17/12/2013	50	-193,38	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003566 PAGO CHEQUE	✓
2000000943	ZR	10/12/2013	50	-181,50	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003583 PAGO CHEQUE CÁMARA	✓
2000000979	ZR	02/12/2013	50	-158,40	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003559 PAGO DE CHEQUE	✓
2000000884	ZR	10/12/2013	50	-131,16	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003442 PAGO CHEQUE CÁMARA	✓
2000000188	ZR	06/12/2013	50	-115,17	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003579 PAGO CHEQUE	✓
2000000152	ZR	02/12/2013	50	-107,40	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003465 PAGO CHEQUE CÁMARA	✓
2000000151	ZR	13/12/2013	50	-107,40	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003569 PAGO CHEQUE	✓
2000000196	ZR	24/12/2013	50	-81,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0002822918 COSTO EMISIÓN CHEQUERA	✓
2000000281	ZR	24/12/2013	50	-81,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0002827459 COSTO EMISIÓN CHEQUERA	✓
2000000195	ZR	12/12/2013	50	-64,87	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003591 PAGO CHEQUE CÁMARA	✓
2000000192	ZR	26/12/2013	50	-51,78	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003570 PAGO CHEQUE CÁMARA	✓
2000000191	ZR	03/12/2013	50	-48,77	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003550 PAGO DE CHEQUE	✓
2000000073	ZR	06/12/2013	50	-32,86	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003549 PAGO CHEQUE CÁMARA	✓
2000000072	ZR	03/12/2013	50	-32,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003542 PAGO CHEQUE CÁMARA	✓

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.20
5/12

Código	Ref.	Fecha	Ref.	Saldo	Unidad Monetaria	Ref.	Tipo	Referencia	
2000000785	ZR	27/12/2013	50	-16,19	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0000003506 PAGO CHEQUE CÁMARA	✓
2000000783	ZR	24/12/2013	50	-9,72	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0002822918 IVA COBRADO	✓
2000000782	ZR	24/12/2013	50	-9,72	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0002827459 IVA COBRADO	✓
2000000190	ZR	16/12/2013	50	-6,85	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0015369165 INTERÉS SOBREGIRO	✓
2000000777	ZR	24/12/2013	50	-2,49	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0007385364 COST CHEQUE DEVUELTO	✓
2000000275	ZR	30/12/2013	50	-2,49	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0011641387 COST CHEQUE DEVUELTO	✓
2000000271	ZR	24/12/2013	50	-0,30	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0007385364 IVA COBRADO	✓
2000000263	ZR	30/12/2013	50	-0,30	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0011641387 IVA COBRADO	✓
2000000096	ZR	16/12/2013	40	5,31	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0016520984 DEPÓSITO	✓
2000000956	ZR	27/12/2013	40	14,56	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0008305029 DEPÓSITO	✓
2000000888	ZR	27/12/2013	40	14,87	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0008308036 DEPÓSITO	✓
2000000124	ZR	27/12/2013	40	16,30	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0008323605 DEPÓSITO	✓
2000000964	ZR	06/12/2013	40	39,80	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0001825617 DEPÓSITO CHEQUE	✓
2000000963	ZR	16/12/2013	40	46,12	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0016532991 DEPÓSITO	✓
2000000122	ZR	27/12/2013	40	53,64	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0008303956 DEPÓSITO	✓
2000000246	ZR	23/12/2013	40	84,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0011334497 DEPÓSITO CHEQUE	✓
2000000111	ZR	10/12/2013	40	93,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0003063232 DEPÓSITO EFECTIVIZADO	✓
2000000110	ZR	27/12/2013	40	98,42	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0008299083 DEPÓSITO	✓
2000000107	ZR	27/12/2013	40	119,26	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0008317498 DEPÓSITO	✓

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.20
6/12

Código	Ref.	Fecha	Ref.	Saldo	Unidad Monetaria	Ref.	Tipo	Referencia	
2000000244	ZR	27/12/2013	40	122,72	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0008306491 DEPÓSITO	✓
2000000105	ZR	27/12/2013	40	131,16	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0008322645 DEPÓSITO	✓
2000000104	ZR	23/12/2013	40	140,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0013527834 DEPÓSITO EFECTIVIZADO	✓
2000000977	ZR	27/12/2013	40	166,39	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0008319572 DEPÓSITO	✓
2000000287	ZR	09/12/2013	40	200,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0007642969 DEPÓSITO CHEQUE	✓
2000000092	ZR	27/12/2013	40	202,26	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0008311586 DEPÓSITO	✓
2000000225	ZR	10/12/2013	40	318,55	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0007755749 DEPÓSITO	✓
2000000224	ZR	16/12/2013	40	324,89	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0016516028 DEPÓSITO	✓
2000000222	ZR	18/12/2013	40	338,20	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0001305409 DEPÓSITO	✓
2000000090	ZR	02/12/2013	40	346,57	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0015303278 DEPÓSITO	✓
2000000089	ZR	30/12/2013	40	353,21	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0007121207 DEPÓSITO	✓
2000000088	ZR	27/12/2013	40	354,15	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0008318478 DEPÓSITO	✓
2000000408	ZR	13/12/2013	40	400,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0003027414 DEPÓSITO CHEQUE	✓
2000000403	ZR	04/12/2013	40	434,28	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0001907898 DEPÓSITO	✓
2000000878	ZR	26/12/2013	40	434,28	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0009515916 DEPÓSITO	✓
2000000184	ZR	04/12/2013	40	436,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0001195164 DEP CNB-0300914504001	✓
2000000411	ZR	11/12/2013	40	443,39	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0005299187 DEPÓSITO	✓
2000000410	ZR	02/12/2013	40	455,52	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0014311023 DEPÓSITO	✓
2000000183	ZR	16/12/2013	40	474,79	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0016507736 DEPÓSITO	✓

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.20
7/12

Código	Ref.	Fecha	Ref.	Saldo	Unidad Monetaria	Ref.	Tipo	Referencia	
2000000181	ZR	19/12/2013	40	489,03	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0005767778 DEPÓSITO	✓
2000000177	ZR	06/12/2013	40	517,11	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0001823782 DEPÓSITO CHEQUE	✓
2000000148	ZR	27/12/2013	40	532,13	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0008309970 DEPÓSITO	✓
2000000218	ZR	16/12/2013	40	584,22	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0016510592 DEPÓSITO	✓
2000000217	ZR	23/12/2013	40	600,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0013513416 DEPÓSITO CHEQUE	✓
2000000214	ZR	16/12/2013	40	625,63	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0016529033 DEPÓSITO	✓
2000000213	ZR	20/12/2013	40	629,43	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0007428167 DEPÓSITO	✓
2000000876	ZR	16/12/2013	40	634,80	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0002891809 DEPÓSITO	✓
2000000210	ZR	16/12/2013	40	649,22	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0016539215 DEPÓSITO CHEQUE	✓
2000000098	ZR	11/12/2013	40	686,68	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0006554144 DEPÓSITO	✓
2000000097	ZR	26/12/2013	40	722,03	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0008306597 DEPÓSITO	✓
2000000074	ZR	02/12/2013	40	758,34	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0015297312 DEPÓSITO	✓
2000000141	ZR	30/12/2013	40	813,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0001337570 DEPÓSITO CHEQUE	✓
2000000140	ZR	23/12/2013	40	813,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0011388924 DEPÓSITO CHEQUE	✓
2000000406	ZR	24/12/2013	40	814,35	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0003030641 DEPÓSITO CHEQUE	✓
2000000405	ZR	02/12/2013	40	824,07	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0015294748 DEPÓSITO	✓
2000000831	ZR	09/12/2013	40	880,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0007648339 DEPÓSITO CHEQUE	✓
2000000258	ZR	16/12/2013	40	880,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0011375639 DEPÓSITO CHEQUE	✓
2000000228	ZR	02/12/2013	40	880,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0014550573 DEPÓSITO CHEQUE	✓

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.20
8/12

Código	Ref.	Fecha	Ref.	Saldo	Unidad Monetaria	Ref.	Tipo	Referencia	
2000000251	ZR	10/12/2013	40	951,06	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0003049370 DEPÓSITO CHEQUE	✓
2000000801	ZR	27/12/2013	40	1.023,65	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0003597021 DEPÓSITO	✓
2000000241	ZR	27/12/2013	40	1.024,50	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0008326495 DEPÓSITO	✓
2000000239	ZR	27/12/2013	40	1.070,75	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0008327620 DEPÓSITO	✓
2000000238	ZR	26/12/2013	40	1.084,43	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0010738246 DEPÓSITO	✓
2000000237	ZR	30/12/2013	40	1.117,31	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0008655765 DEPÓSITO EFECTIVIZADO	✓
2000000235	ZR	03/12/2013	40	1.126,89	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0002340470 DEPÓSITO CHEQUE	✓
2000000257	ZR	23/12/2013	40	1.146,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0011381922 DEPÓSITO EFECTIVIZADO	✓
2000000883	ZR	02/12/2013	40	1.154,35	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0014831149 DEPÓSITO	✓
2000000952	ZR	26/12/2013	40	1.200,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0009368262 DEPÓSITO	✓
2000000291	ZR	23/12/2013	40	1.210,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0013521454 DEPÓSITO CHEQUE	✓
2000000972	ZR	10/12/2013	40	1.255,20	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0003042457 DEPÓSITO CHEQUE	✓
2000000825	ZR	09/12/2013	40	1.424,28	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0009942120 DEPÓSITO	✓
2000000087	ZR	02/12/2013	40	1.551,83	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0014546535 DEPÓSITO EFECTIVIZADO	✓
2000000086	ZR	26/12/2013	40	1.577,32	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0006042233 DEPÓSITO CHEQUE	✓
2000000084	ZR	17/12/2013	40	1.628,51	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0007466995 DEPÓSITO CHEQUE	✓
2000000083	ZR	09/12/2013	40	1.637,67	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0007639186 DEPÓSITO CHEQUE	✓
2000000080	ZR	16/12/2013	40	1.694,22	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0016731734 DEPÓSITO	✓
2000000793	ZR	24/12/2013	40	1.718,38	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0003016077 DEPÓSITO CHEQUE	✓

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.20
9/12

Código	Ref.	Fecha	Ref.	Saldo	Unidad Monetaria	Ref.	Tipo	Referencia	
2000000792	ZR	23/12/2013	40	1.736,21	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0011375059 DEPÓSITO EFECTIVIZADO	✓
2000000791	ZR	16/12/2013	40	1.742,40	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0016799166 DEPÓSITO	✓
2000000845	ZR	27/12/2013	40	1.760,36	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0004085373 DEPÓSITO	✓
2000000797	ZR	02/12/2013	40	1.771,08	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0015300863 DEPÓSITO	✓
2000000255	ZR	02/12/2013	40	1.800,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0012009178 DEPÓSITO	✓
2000000254	ZR	16/12/2013	40	1.837,86	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0011382358 DEPÓSITO EFECTIVIZADO	✓
2000000292	ZR	16/12/2013	40	1.873,63	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0016791467 DEPÓSITO	✓
2000000423	ZR	02/12/2013	40	1.908,08	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0015306217 DEPÓSITO	✓
2000000414	ZR	17/12/2013	40	1.964,69	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0007504435 DEPÓSITO CHEQUE	✓
2000000422	ZR	09/12/2013	40	1.987,19	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0009945478 DEPÓSITO	✓
2000000959	ZR	17/12/2013	40	2.000,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0002584326 DEPÓSITO	✓
2000000889	ZR	09/12/2013	40	2.000,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0007159334 DEPÓSITO	✓
2000000873	ZR	23/12/2013	40	2.000,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0007744760 DEPÓSITO	✓
2000000872	ZR	27/12/2013	40	2.000,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0008315110 DEPÓSITO	✓
2000000871	ZR	24/12/2013	40	2.001,40	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0003023207 DEPÓSITO CHEQUE	✓
2000000868	ZR	27/12/2013	40	2.065,55	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0003603170 DEPÓSITO	✓
2000000864	ZR	02/12/2013	40	2.152,12	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0015309509 DEPÓSITO	✓
2000000862	ZR	30/12/2013	40	2.182,14	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0001342258 DEPÓSITO CHEQUE	✓
2000000860	ZR	09/12/2013	40	2.231,05	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0009948094 DEPÓSITO	✓

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.20
10/12

Código	Ref.	Fecha	Ref.	Saldo	Unidad Monetaria	Ref.	Tipo	Referencia	
2000000857	ZR	27/12/2013	40	2.319,16	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0003615408 DEPÓSITO CHEQUE	✓
2000000881	ZR	04/12/2013	40	2.496,41	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0001566540 DEPÓSITO CHEQUE	✓
2000000209	ZR	09/12/2013	40	2.521,64	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0007654782 DEPÓSITO EFECTIVIZADO	✓
2000000205	ZR	17/12/2013	40	2.578,65	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0007516260 DEPÓSITO CHEQUE	✓
2000000203	ZR	06/12/2013	40	2.678,55	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0001828205 DEPÓSITO CHEQUE	✓
2000000199	ZR	17/12/2013	40	3.034,91	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0004258545 DEPÓSITO CHEQUE	✓
2000000170	ZR	24/12/2013	40	3.058,37	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0003033980 DEPÓSITO CHEQUE	✓
2000000166	ZR	23/12/2013	40	3.133,61	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0011337205 DEPÓSITO CHEQUE	✓
2000000164	ZR	16/12/2013	40	3.148,91	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0016525494 DEPÓSITO	✓
2000000961	ZR	06/12/2013	40	3.149,73	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0001832879 DEPÓSITO CHEQUE	✓
2000000159	ZR	16/12/2013	40	3.342,41	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0015369165 DEPÓSITO	✓
2000000158	ZR	27/12/2013	40	3.364,19	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0008316296 DEPÓSITO	✓
2000000854	ZR	02/12/2013	40	3.395,76	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0014504441 DEPÓSITO CHEQUE	✓
2000000135	ZR	03/12/2013	40	3.457,61	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0002337519 DEPÓSITO CHEQUE	✓
2000000789	ZR	20/12/2013	40	3.500,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0003407333 12807295-HUEVOS NATURALE-T	✓
2000000788	ZR	03/12/2013	40	3.506,03	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0001892008 DEPÓSITO	✓
2000000787	ZR	27/12/2013	40	3.627,55	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0008320959 DEPÓSITO	✓
2000000134	ZR	02/12/2013	40	3.628,48	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0014514874 DEPÓSITO CHEQUE	✓
2000000132	ZR	06/12/2013	40	4.000,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0002428800 12708742-HUEVOS NATURALE-T	✓

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.20
11/12

Código	Ref.	Fecha	Ref.	Saldo	Unidad Monetaria	Ref.	Tipo	Referencia	
2000000131	ZR	30/12/2013	40	4.177,30	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0008629139 DEPÓSITO EFECTIVIZADO	✓
2000000130	ZR	03/12/2013	40	4.500,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0001895183 DEPÓSITO	✓
2000000129	ZR	27/12/2013	40	4.500,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0005093841 DEPÓSITO	✓
2000000786	ZR	16/12/2013	40	4.500,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0015708433 DEPÓSITO	✓
2000000844	ZR	27/12/2013	40	4.575,92	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0005104478 DEPÓSITO	✓
2000000821	ZR	23/12/2013	40	4.761,05	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0011365914 DEPÓSITO CHEQUE	✓
2000000842	ZR	16/12/2013	40	4.772,98	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0015712735 DEPÓSITO	✓
2000000838	ZR	09/12/2013	40	5.072,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0007633890 DEPÓSITO CHEQUE	✓
2000000836	ZR	02/12/2013	40	5.347,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0014508399 DEPÓSITO CHEQUE	✓
2000000296	ZR	27/12/2013	40	5.684,07	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0003651495 DEPÓSITO CHEQUE	✓
2000000770	ZR	02/12/2013	40	6.645,47	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0014519473 DEPÓSITO CHEQUE	✓
2000000769	ZR	24/12/2013	40	6.756,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0003027982 DEPÓSITO CHEQUE	✓
2000000768	ZR	13/12/2013	40	6.800,32	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0003031070 DEPÓSITO CHEQUE	✓
2000000765	ZR	09/12/2013	40	7.129,47	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0007628417 DEPÓSITO CHEQUE	✓
2000000764	ZR	23/12/2013	40	8.357,06	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0011362981 DEPÓSITO CHEQUE	✓
2000000763	ZR	23/12/2013	40	8.357,07	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0011368996 DEPÓSITO CHEQUE	✓
2000000762	ZR	16/12/2013	40	8.465,94	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0011354608 DEPÓSITO CHEQUE	✓
2000000761	ZR	17/12/2013	40	8.471,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0007478973 DEPÓSITO CHEQUE	✓
2000000760	ZR	23/12/2013	40	8.874,57	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0011360322 DEPÓSITO CHEQUE	✓

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.20
12/12

Código	Ref.	Fecha	Ref.	Saldo	Unidad Monetaria	Ref.	Tipo	Referencia	
2000000758	ZR	17/12/2013	40	9.127,97	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0007491661 DEPÓSITO CHEQUE	√
2000000818	ZR	30/12/2013	40	9.160,44	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0001339954 DEPÓSITO CHEQUE	√
2000000971	ZR	04/12/2013	40	9.812,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0001543672 DEPÓSITO CHEQUE	√
2000000817	ZR	09/12/2013	40	9.912,03	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0010997194 DEPÓSITO	√
2000000816	ZR	18/12/2013	40	10.000,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0008259277 12778090-HUEVOS NATURALE-T	√
2000000126	ZR	02/12/2013	40	10.224,01	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0014511267 DEPÓSITO CHEQUE	√
2000000815	ZR	24/12/2013	40	10.531,66	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0003040034 DEPÓSITO CHEQUE	√
2000000813	ZR	02/12/2013	40	11.427,41	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0014501063 DEPÓSITO CHEQUE	√
2000000807	ZR	30/12/2013	40	31.373,89	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0002595078 12859143-INCUBANDINA -R	√
2000000806	ZR	30/12/2013	40	37.017,92	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0002560872 12859100-INCUBANDINA -R	√
2000000805	ZR	30/12/2013	40	39.936,11	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0002560921 12859116-INCUBANDINA -R	√
100000215	ZR	30/12/2013	40	40.176,25	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0002560796 12859094-INCUBANDINA -R	√
	ZR	30/12/2013	40	40.617,74	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	0002560791 12859080-INCUBANDINA -R	√

√ Valores cotejados con el Estado Bancario **EQ1.22 1/28**

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.21
1/5



H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.
LIBRO MAYOR SOBREGIRO BANCO PICHINCHA CTA. CORRIENTE
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Fecha	Valor	Importe Monetario	Código	Tipo de venta	Descripción		
23/10/2012	-1.511,73	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	2456 MOLINOS CHAMPION S.A.	H	
07/12/2013	-1.794,21	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	3048 M&G MEDINA GARCÉS SEGURIDAD CIA. LTDA.	√	
16/08/2013	-3.826,30	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	3200 GLORIA CORRALES	√	
16/08/2013	-7.763,16	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	3201 HERNÁN CORRALES	√	
16/08/2013	-7.763,16	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	3202 HERNÁN CORRALES	√	
16/08/2013	-3.128,63	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	3203 RUTH LUCERO	√	
20/09/2013	-6,34	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	3387 CHANGO DUENAS EDGAR NEPTALI	√	
25/09/2013	-26,15	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	3394 INCUBANDINA S.A.	√	
18/11/2013	-26,85	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO		√	ES EL CHEQUE 3547 GAVILÁNEZ EDISON
30/12/2013	-32.399,93	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	CH.- 3657 PAGO FACTURA DE INCUBANDINA 11882	√	
30/12/2013	-22.129,98	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	CH.- 6317 PAGO FACTURA 11878 HN	√	ESTE ES EL CHEQUE 3630
30/12/2013	-20.000,00	USD	2000202001	LIVIANA	CH.- 3646 PAGO FACTURA DE INCUBANDINA 11869	√	
30/12/2013	-20.000,00	USD	2000202001	LIVIANA	CH.- 3648 PAGO FACTURA DE INCUBANDINA 11869	√	
30/12/2013	-22.953,44	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	CH.- 3643 PAGO FACTURAS DE INCUBANDINA	√	
30/12/2013	-20.000,00	USD	2000202001	LIVIANA	CH.- 3647 PAGO FACTURA DE INCUBANDINA 11869	√	
05/08/2013	-17.341,27	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	3157 ADIMAQ ADITIVOS Y MAQUINARIAS CIA. LTDA.	√	

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.21
2/5

Fecha	Valor	Importe Monetario	Código	Tipo de venta	Descripción		
30/12/2013	-17.168,55	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	CH.- 3656 PAGO FACTURA DE INCUBANDINA 11876	√	
30/12/2013	-13.492,96	USD	2000301001	POLLO_CARN	CH.- 3631 PAGO FACTURA AMEVET 1807	√	ESTE ES EL CHEQUE 3632
30/12/2013	-20.000,00	USD	2000202001	LIVIANA	CH.- 3644 PAGO FACTURAS DE INCUBANDINA	√	
30/12/2013	-20.000,00	USD	2000202001	LIVIANA	CH.- 3645 PAGO FACTURA DE INCUBANDINA 11869	√	
30/12/2013	-5.281,65	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	CH.- 3638 PAGO FACTURA IMPVET 3736	√	
30/12/2013	-5.770,68	USD	2000301003	GENÉRICO	CH.- 3665 PAGO FACTURA 1665-1664 GALLO WILSON	√	
30/12/2013	-11.503,97	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	CH.- 3667 PAGO IESS MES DE DICIEMBRE	√	
27/12/2013	-6.000,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	CH.- 3616 ANT. ESPINOZA OSWALDO CONSTRUCCIÓN CAMIN	√	
30/12/2013	-13.481,28	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	CH. 3631 AMEVET POLLO EN PIE ERROR EN IMPRESIÓN CH	√	
27/12/2013	-4.359,74	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	CH.- 3613 PAGO VARIAS FACTURAS SECOHI	√	
27/12/2013	-5.178,39	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	CH.- 3618 PAGO VARIAS FACTURAS SECOHI	√	
27/12/2013	-3.396,12	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	CH.- 3620 PAGO VARIAS FACTURAS DE SECOHI	√	
30/12/2013	-3.500,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	CH.- 3635 ANT GUANOLUISA LÍNEA DE ALTA GRANJ PUYO	√	
27/12/2013	-3.997,07	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	CH.- 3614 PAGO VARIAS FACTURAS SECOHI	√	
27/12/2013	-3.943,07	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	CH.- 3615 PAGO VARIAS FACTURAS SECOHI	√	
27/12/2013	-3.625,81	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	CH.- 3617 PAGO VARIAS FACTURAS SECOHI	√	
27/12/2013	-3.740,40	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	CH.- 3619 PAGO VARIAS FACTURAS SECOHI	√	
29/11/2013	-3.046,73	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	ANTICIPO TEXCOMERCIAL 138580 CH.- 3574	√	
26/12/2013	-2.795,85	USD	2000101004	GENÉRICO	CH.- 3611 PAGO FACTURA BDO 15069,15081,15024	√	

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.21
3/5

Fecha	Valor	Importe Monetario	Código	Tipo de venta	Descripción		
30/12/2013	-2.885,44	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	CH.- 3634 PAGO FACTURA DE VISEG	√	
27/11/2013	-2.240,49	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	PAGO CAPT. MIGUEL VILLARROEL CH.-3564	√	
30/12/2013	-2.101,16	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	CH.- 3636 PAGO VARIAS FACT. PAREDES LUIS	√	
30/12/2013	-2.059,20	USD	2000101010	GENÉRICO	ch.- 3637 PAGO FACTURA DE GISIS	√	
30/12/2013	-2.122,59	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	CH.- 3625 PAGO VARIAS FACTURAS SECOHI	√	
30/12/2013	-2.000,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	CH.- 3633 DE JEREZ WILLYAN	√	
30/12/2013	-1.784,62	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	CH.- 6337 PAGO FACTURA 3455 MORENO LUIS	√	ESTE ES EL CHEQUE 3641
30/11/2013	-1.066,45	USD	2000101009	POLLO_CARN	CH.- 3595 PAGO INTERQUALITY S/F 1860	√	
30/12/2013	-794,41	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	REP CAJA CHICA SRA. ANGÉLICA	√	ESTE ES EL CHEQUE 3624
30/12/2013	-1.000,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	CH.- 3660 ANT. SR GUAIGUA WILSON	√	
30/12/2013	-647,41	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	CH.- 3661 PAGO FACTURA 50842 DE CHEMLOK	√	
26/11/2013	-526,26	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	PAGO FACTURA 14958 CASTILLO LORENA	√	ES EL CHEQUE 3556
30/12/2013	-417,86	USD	2000301003	GENÉRICO	CH.- 3642 PAGO FACTURA SOTO 3053	√	
30/12/2013	-297,67	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	CH.- 3627 REP CAJA CHICA ING. IVÁN VILLACIS	√	
30/12/2013	-381,27	USD	2000301003	GENÉRICO	CH.- 3629 PAGO FACTURA 375	√	
30/12/2013	-304,80	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	PAGO FACTURA BRIGHTCELL S.A. 9905	√	ES EL CHEQUE 3663
30/12/2013	-327,14	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	CH.- 3666 PAGO FARMACIA BONILLA	√	
30/12/2013	-241,50	USD	2000201001	GENÉRICO	CH.- 3626 REP CAJA CHICA IVÁN VILLACIS	√	
30/12/2013	-273,94	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	CH.- 3628 REP CAJA CHICA SRA. ANGÉLICA ANDRADE	√	

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.21
4/5

Fecha	Valor	Importe Monetario	Código	Tipo de venta	Descripción		
25/07/2013	-180,20	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	3103 MINI GUANO BALLESTEROS ROMMEL FRANKLIN	✓	
18/11/2013	-200,26	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	PAGO FACTURA 2488 AVIPECUARIA LA GOLONDRINA	✓	CHEQUE 3503
20/12/2013	-178,31	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	CH.- 3604 REP CAJA CHICA IVÁN VILLACIS	✓	
20/09/2013	-117,38	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	3388 NELLY KATERINE FARFÁN MIELES	✓	
22/10/2013	-99,55	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	3482 ARANGO ARANGO ANDRÉS ALBERTO	✓	
26/11/2013	-91,29	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	PAGO FACTURA 6624-6611 DE VELASTEGUI JUAN	✓	CHEQUE 3556
26/12/2013	-110,48	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	CH.- 3607 PAGO POLIZA QBE ING JAVIER	✓	
30/12/2013	-118,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	CH.- 3668 REP CAJA CHICA VICTORIA ORDOÑEZ	✓	
26/12/2013	-57,13	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	CH.- 3609 PAGO MATRICULA VEHIC. PYH0770	✓	
30/12/2013	-76,26	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	PAGO DE SUELDO CIRTEZ GIOVANI	✓	CHEQUE 3621
30/12/2013	-76,26	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	CH.- 3622 PAGO DE SUELDO CORTEZ GIOVANI	✓	
30/12/2013	-77,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	CH.- 3662 PAGO FACTURA CONECEL	✓	
17/07/2013	-19,22	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	3064 LLANO CASTRO JOSÉ EFRAÍN	✓	
30/12/2013	-357,33	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	CH.- 3640 PAGO FACTURA MOSCOSO DIEGO	✓	
30/12/2013	-20.000,00	USD	2000202001	LIVIANA	CH.- 3650 PAGO FACTURA DE INCUBANDINA 11869	✓	
30/12/2013	-20.000,00	USD	2000202001	LIVIANA	CH.- 3651 PAGO FACTURA DE INCUBANDINA 11869	✓	
30/12/2013	-20.000,00	USD	2000202001	LIVIANA	CH.- 3649 PAGO FACTURA DE INCUBANDINA 11869	✓	
30/12/2013	-18.711,32	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	CH.- 3652 PAGO VARIAS FACTURA DE INCUBANDINA	✓	
30/12/2013	-243,84	USD	2000301002	POLLO_CARN	CH.- 3639 PAGO FACTURAS TELLO JULIO	✓	

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.21
5/5

Fecha	Valor	Importe Monetario	Código	Tipo de venta	Descripción		
30/12/2013	-24.372,29	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	CH.- 3658 PAGO FACTURAS DE INCB 11862-24860	√	
30/12/2013	-20.000,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	CH.- 3653 PAGO FACTURA DE INCUBANDINA 11876	√	
30/12/2013	-20.000,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	CH.- 3654 PAGO FACTURA DE INCUBANDINA 11876	√	
30/12/2013	-20.000,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	CH.- 3655 PAGO FACTURA DE INCUBANDINA 11876	√	
18/11/2013	-3.936,51	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	PAGO FACTURA 58810 DE ADITMAQ	√	CHEQUE 3502
30/12/2013	-499,50	USD	2000101010	GENÉRICO	CH.- 3659 PAGO VARIAS FACTURAS DE 11865	√	
25/11/2013	-277,65	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	PAG FACTURA 1492 NARANJO EDISON	√	CHEQUE 3547
30/12/2013	-606,07	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	CH.- 3664 PAGO LIQ DE HABERES NÚÑEZ JENRY	√	
	-522.831,48	USD					

H Según el artículo 2 del Reglamento General de la Ley de Cheques se debe pagar hasta 13 meses de haber emitido el cheque, por lo que se debe dar de baja el cheque N 2456, emitido en octubre 2012, por lo que auditoría propone un asiento de Ajuste **A/A 1/1** y un **H/H1/1**

ξ Se debería tener más cuidado en el registro de los cheques porque no están con el número de documento al que corresponde.

√ **EQ 1.19 1/3** saldo cotejado con la Conciliación Bancaria

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

**EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADO BANCARIO**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**EQ 1.22
1/28**



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

Fecha	Código	Concepto	Tipo	REF.	Documento	Oficina	Monto	Saldo	
20/11/2013	1055	IVA COMISIONES CANJES 1006439 USD	D	ND	3640555	TESORERÍA	0,24	150.429,48	✓
30/12/2013	98450	IVA COBRADO	D	ND	11641387	CARONDELET	0,30	27.220,59	✓
24/12/2013	98450	IVA COBRADO	D	ND	7385364	SAN MIGUEL DE BOLÍVAR	0,30	69.030,72	✓
25/11/2013	98450	IVA COBRADO	D	ND	12914054	AMBATO	0,30	29.747,58	✓
22/11/2013	98450	IVA COBRADO	D	ND	7893138	AMBATO	0,30	24.098,61	✓
14/11/2013	98450	IVA COBRADO	D	ND	7494157	LASSO	0,30	111.891,26	✓
11/12/2013	98450	IVA COBRADO	D	ND	8547783	AMBATO	0,30	152.403,87	✓
11/12/2013	98450	IVA COBRADO	D	ND	8547229	AMBATO	0,30	155.799,63	✓
11/05/2013	98450	IVA COBRADO	D	ND	9037267	AMBATO	0,30	134.440,00	✓
11/05/2013	1055	IVA 12	D	ND	3614888	AG. NORTE	0,32	126.098,45	✓
26/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2808513	AMBATO	1,46	44.238,70	✓
20/11/2013	1055	COMISIONES CANJES 1006439 USD	D	ND	3640677	TESORERÍA	2,00	69.646,23	✓
30/12/2013	98426	COST CHEQUE DEVUELTO	D	ND	11641387	CARONDELET	2,49	27.220,89	✓
24/12/2013	98426	COST CHEQUE DEVUELTO	D	ND	7385364	SAN MIGUEL DE BOLÍVAR	2,49	69.031,02	✓
25/11/2013	98426	COST CHEQUE DEVUELTO	D	ND	12914054	AMBATO	2,49	29.747,88	✓

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADO BANCARIO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.22
2/28

Fecha	Código	Concepto	Tipo	REF.	Documento	Oficina	Monto	Saldo	
14/11/2013	98426	COST CHEQUE DEVUELTO	D	ND	7494157	LASSO	2,49	111.891,56	✓
11/12/2013	98426	COST CHEQUE DEVUELTO	D	ND	8547783	AMBATO	2,49	152.404,17	✓
11/05/2013	98426	COST CHEQUE DEVUELTO	D	ND	9037267	AMBATO	2,49	134.440,30	✓
11/05/2013	1055	COSTO CONF BANCARIA AUDITORÍA	D	ND	3614826	AG. NORTE	2,65	126.098,77	✓
28/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2120130	LASSO	3,61	40.312,15	✓
16/12/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	16520984	LASSO	5,31	28.693,23	✓
19/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	4010322	LASSO	5,80	147.655,18	✓
29/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2944455	LASSO	6,05	46.305,78	✓
28/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2102716	LASSO	6,72	38.005,09	✓
16/12/2013	97002	INTERÉS SOBREGIRO	D	ND	15369165	EL CONDADO	6,85	18.244,21	✓
19/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	4007847	LASSO	9,48	147.649,38	✓
28/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2101018	LASSO	9,62	37.998,37	✓
24/12/2013	98450	IVA COBRADO	D	ND	2827459	AMBATO	9,72	46.478,03	✓
24/12/2013	98450	IVA COBRADO	D	ND	2822918	AMBATO	9,72	46.568,75	✓
28/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2108909	LASSO	10,97	38.688,16	✓
29/11/2013	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3552	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	14,15	46.996,21	✓
29/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2947099	LASSO	14,35	46.320,13	✓

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADO BANCARIO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.22
3/28

Fecha	Código	Concepto	Tipo	REF.	Documento	Oficina	Monto	Saldo	
27/12/2013	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3506	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	16,19	63.762,57	✓
27/12/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	8323605	SAQUISILÍ	16,30	90.707,15	✓
29/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2927655	LASSO	21,25	44.502,32	✓
28/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2094508	LASSO	24,29	37.821,54	✓
28/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2133251	LASSO	25,02	40.544,88	✓
28/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2127621	LASSO	26,31	40.414,86	✓
28/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2123084	LASSO	26,31	40.338,46	✓
12/03/2013	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3542	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	32,00	92.017,32	✓
12/06/2013	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3549	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	32,86	69.959,72	✓
28/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2139170	LASSO	35,20	41.558,16	✓
19/11/2013	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3484	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	35,38	148.829,89	✓
13/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	3639348	LASSO	35,48	129.571,53	✓
12/06/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	1825617	AMBATO	39,80	70.516,63	✓
16/12/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	16532991	LASSO	46,12	32.513,89	✓
19/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	4002896	LASSO	47,73	147.523,80	✓
11/01/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2795295	LASSO	48,58	125.676,16	✓

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADO BANCARIO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.22
4/28

Fecha	Código	Concepto	Tipo	REF.	Documento	Oficina	Monto	Saldo	
12/03/2013	51073	PAGO DE CHEQUE	D	CH	3550	CUMANDA	48,77	95.766,08	✓
28/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2125088	LASSO	50,09	40.388,55	✓
26/12/2013	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3570	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	51,78	68.978,94	✓
27/12/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	8303956	SAQUISILÍ	53,64	80.041,61	✓
11/01/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2806511	LASSO	55,14	126.288,38	✓
18/11/2013	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3464	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	55,24	132.864,49	✓
28/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2104505	LASSO	56,10	38.061,19	✓
11/01/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2764405	LASSO	56,54	124.094,84	✓
28/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2113084	LASSO	57,70	38.936,76	✓
15/11/2013	1955	PAGO TARJETA: 4937790000024642	D	ND	1499669	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	58,57	111.832,69	✓
13/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	3653128	LASSO	59,44	130.553,32	✓
11/01/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2786840	LASSO	62,26	125.154,63	✓
13/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	3651080	LASSO	64,77	130.493,88	✓
12/12/2013	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3591	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	64,87	6.660,55	✓
11/01/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2808705	LASSO	68,82	126.357,20	✓
11/01/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2815006	LASSO	76,01	127.950,25	✓

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADO BANCARIO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.22
5/28

Fecha	Código	Concepto	Tipo	REF.	Documento	Oficina	Monto	Saldo	
11/01/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2800232	LASSO	77,13	125.903,86	✓
11/01/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2778379	LASSO	78,62	124.737,96	✓
13/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	3664053	LASSO	81,48	130.648,28	✓
23/12/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	11334497	AMBATO	84,00	21.498,90	✓
11/01/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2793742	LASSO	87,52	125.627,58	✓
12/10/2013	1023	DEPÓSITO EFECTIVIZADO	C	DP	3063232	AMBATO	93,00	55.614,85	✓
27/12/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	8299083	SAQUISILÍ	98,42	79.987,97	✓
11/01/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2792051	LASSO	100,00	125.540,06	✓
28/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2129226	LASSO	105,00	40.519,86	✓
13/12/2013	1311	PAGO CHEQUE	D	CH	3569	SAN LUIS SHOPPING	107,40	3.090,05	✓
12/02/2013	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3465	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	107,40	43.012,64	✓
12/06/2013	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	3579	AMBATO	115,17	76.229,74	✓
11/01/2013	51073	PAGO DE CHEQUE	D	CH	3243	LASSO	115,61	124.827,59	✓
19/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	4005144	LASSO	116,10	147.639,90	✓
27/12/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	8317498	SAQUISILÍ	119,26	86.411,60	✓
11/08/2013	1311	PAGO CHEQUE	D	CH	3466	PUNTO PAGO CARONDELET	119,46	119.486,42	✓

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADO BANCARIO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.22
6/28

Fecha	Código	Concepto	Tipo	REF.	Documento	Oficina	Monto	Saldo	
11/01/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2802516	LASSO	119,59	126.023,45	✓
27/12/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	8306491	SAQUISILÍ	122,72	80.178,89	✓
11/11/2013	1311	PAGO CHEQUE	D	CH	3488	AMBATO	129,37	170.704,94	✓
11/05/2013	51073	PAGO DE CHEQUE	D	CH	3377	QUEVEDO	130,68	126.628,75	✓
27/12/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	8322645	SAQUISILÍ	131,16	90.690,85	✓
12/10/2013	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3442	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	131,16	55.180,73	✓
11/01/2013	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	3476	LASSO	135,99	124.038,30	✓
11/04/2013	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3444	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	139,62	135.781,94	✓
23/12/2013	1023	DEPÓSITO EFECTIVIZADO	C	DP	13527834	CUMANDA	140,00	60.627,47	✓
11/01/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2780189	LASSO	140,43	124.878,39	✓
11/01/2013	51073	PAGO DE CHEQUE	D	CH	2576	LASSO	147,00	124.680,59	✓
11/06/2013	1311	PAGO CHEQUE	D	CH	3451	AMBATO	148,50	141.957,59	✓
29/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2931401	LASSO	150,00	45.152,32	✓
11/01/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2796524	LASSO	150,57	125.826,73	✓
25/11/2013	1316	CHEQUE DEVUELTO	D	ND	127	AMBATO	155,00	29.750,37	✓
26/11/2013	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3441	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	155,83	29.591,75	✓

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADO BANCARIO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.22
7/28

Fecha	Código	Concepto	Tipo	REF.	Documento	Oficina	Monto	Saldo	
12/02/2013	51073	PAGO DE CHEQUE	D	CH	3559	AMBATO	158,40	92.049,32	✓
18/11/2013	51073	PAGO DE CHEQUE	D	CH	3512	AMBATO	158,40	130.378,28	✓
11/01/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2766813	LASSO	159,32	124.254,16	✓
27/12/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	8319572	SAQUISILÍ	166,39	86.932,14	✓
28/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2097522	LASSO	167,21	37.988,75	✓
11/11/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	9312935	AMBATO	168,00	161.081,90	✓
13/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	3667195	LASSO	175,98	130.824,26	✓
19/11/2013	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	3491	MONTALVO	179,05	152.698,19	✓
19/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	4020262	LASSO	179,85	149.418,32	✓
27/11/2013	51073	PAGO DE CHEQUE	D	CH	3553	LATACUNGA	180,26	50.420,98	✓
11/01/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2771788	LASSO	185,32	124.659,34	✓
28/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2111210	LASSO	190,90	38.879,06	✓
12/09/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	7642969	AMBATO	200,00	39.355,70	✓
11/07/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	3734988	LASSO	200,00	150.237,76	✓
11/04/2013	1023	DEPÓSITO EFECTIVIZADO	C	DP	10363184	AMBATO	200,00	129.683,57	✓
26/11/2013	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	3529	LASSO	201,79	44.036,91	✓

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADO BANCARIO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.22
8/28

Fecha	Código	Concepto	Tipo	REF.	Documento	Oficina	Monto	Saldo	
27/12/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	8311586	SAQUISILÍ	202,26	80.928,15	✓
11/01/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2804670	LASSO	209,79	126.233,24	✓
11/01/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2782067	LASSO	212,78	125.091,17	✓
11/05/2013	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3478	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	217,80	137.660,68	✓
11/01/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2769609	LASSO	219,86	124.474,02	✓
29/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2938038	LASSO	219,90	45.615,94	✓
13/11/2013	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3448	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	226,73	152.177,14	✓
11/07/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	4469612	PANA SUR	228,96	151.519,70	✓
25/11/2013	1045	TRANSFERENCIA INTERNET	C	NC	5704553	AG. NORTE	240,00	23.820,00	✓
11/05/2013	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	3493	MONTALVO	240,31	128.960,45	✓
25/11/2013	1045	TRANSFERENCIA INTERNET	C	DP	5762416	AG. NORTE	240,47	24.060,47	✓
29/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2934840	LASSO	243,72	45.396,04	✓
11/06/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	5502499	ATAHUALPA QUITO	244,10	142.410,89	✓
27/12/2013	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	3610	AMBATO	253,10	63.509,47	✓
11/05/2013	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	3513	AMBATO	258,57	126.101,42	✓
27/11/2013	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	3527	EL SALTO	259,44	50.601,24	✓

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADO BANCARIO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.22
9/28

Fecha	Código	Concepto	Tipo	REF.	Documento	Oficina	Monto	Saldo	
26/12/2013	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	3608	AMBATO	260,91	63.778,76	✓
12/12/2013	51073	PAGO DE CHEQUE	D	CH	3581	HUAYNACAPAC	266,32	(4.002,87)	✓
11/01/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2819957	LASSO	268,19	128.494,77	✓
11/05/2013	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	3517	MONTALVO	268,76	126.359,99	✓
11/01/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2817442	LASSO	276,33	128.226,58	✓
16/12/2013	1311	PAGO CHEQUE	D	CH	3543	AMBATO	281,16	37.887,40	✓
29/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	6116273	EL CAMAL	282,07	45.533,00	✓
11/01/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2789331	LASSO	285,43	125.440,06	✓
18/11/2013	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	3520	MONTALVO	291,74	153.459,77	✓
12/03/2013	51073	PAGO DE CHEQUE	D	CH	3540	MONTALVO	297,75	94.898,09	✓
23/12/2013	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3592	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	300,00	20.182,55	✓
11/08/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	5300600	PANA NORTE	300,00	119.987,83	✓
11/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	14617035	EL RECREO	303,57	170.834,31	✓
12/10/2013	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3586	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	303,70	54.695,53	✓
16/12/2013	1311	PAGO CHEQUE	D	CH	3596	AMBATO	304,80	38.168,56	✓
12/10/2013	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3573	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	304,80	54.390,73	✓

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADO BANCARIO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.22
10/28

Fecha	Código	Concepto	Tipo	REF.	Documento	Oficina	Monto	Saldo	
11/06/2013	1311	PAGO CHEQUE	D	CH	3440	AMBATO	304,80	142.106,09	✓
11/11/2013	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	3523	MONTALVO	307,48	162.656,68	✓
11/05/2013	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	3528	MONTALVO	307,48	128.652,97	✓
11/05/2013	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	3519	AMBATO	317,27	135.133,78	✓
12/10/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	7755749	EL CAMAL	318,55	25.517,30	✓
16/12/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	16516028	LASSO	324,89	28.687,92	✓
13/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	3649182	LASSO	325,95	130.429,11	✓
18/12/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	1305409	EL CAMAL	338,20	60.651,01	✓
11/01/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	4793102	AMBATO	340,00	98.897,62	✓
12/02/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	15303278	ELOY ALFARO	346,57	88.147,52	✓
25/11/2013	51074	CERTIFICACIÓN CHEQUE	D	CH	3537	AMBATO	350,00	49.606,84	✓
30/12/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	7121207	KENNEDY	353,21	59.560,12	✓
27/12/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	8318478	SAQUISILÍ	354,15	86.765,75	✓
11/11/2013	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	3521	SALCEDO	357,93	116.477,83	✓
17/12/2013	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3557	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	360,00	37.527,40	✓
11/05/2013	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	3514	MONTALVO	363,40	128.289,57	✓

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADO BANCARIO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.22
11/28

Fecha	Código	Concepto	Tipo	REF.	Documento	Oficina	Monto	Saldo	
12/10/2013	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3563	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	373,24	54.017,49	✓
12/03/2013	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3562	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	373,24	91.644,08	✓
11/12/2013	1311	PAGO CHEQUE	D	CH	3522	PUJILÍ	381,95	157.684,68	✓
11/11/2013	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	3524	SALCEDO	381,95	116.835,76	✓
11/08/2013	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	3525	EL SALTO	381,95	119.605,88	✓
11/06/2013	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	3501	LATACUNGA	385,00	134.555,00	✓
17/12/2013	51073	PAGO DE CHEQUE	D	CH	3598	AMBATO	385,70	34.256,26	✓
19/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	4012836	LASSO	390,21	148.045,39	✓
29/11/2013	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3546	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	399,53	46.596,68	✓
28/11/2013	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3470	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	399,53	34.397,25	✓
13/12/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	3027414	AMBATO	400,00	-3.602,87	✓
28/11/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	1944389	AMBATO	400,00	36.797,25	✓
20/11/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	3077756	AMBATO	400,00	136.343,94	✓
11/07/2013	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	3518	LASSO	407,92	151.111,78	✓
25/11/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	6769222	AMBATO	411,90	24.472,37	✓
28/11/2013	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	3567	AMBATO	420,00	41.138,16	✓

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADO BANCARIO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.22
12/28

Fecha	Código	Concepto	Tipo	REF.	Documento	Oficina	Monto	Saldo	
26/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	1515171	ATAHUALPA QUITO	426,33	26.518,08	✓
26/12/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	9515916	ATAHUALPA QUITO	434,28	71.271,24	✓
12/04/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	1907898	ATAHUALPA QUITO	434,28	78.289,28	✓
12/04/2013	1045	DEP CNB-0300914504001	C	DP	1195164	AG. NORTE	436,00	65.546,59	✓
12/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	5299187	ATAHUALPA QUITO	443,39	6.038,74	✓
12/02/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	14311023	ATAHUALPA QUITO	455,52	42.268,16	✓
28/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	7002574	EL CAMAL	461,23	41.632,11	✓
18/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	9347566	ATAHUALPA QUITO	473,15	153.751,51	✓
16/12/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	16507736	LASSO	474,79	27.778,81	✓
20/11/2013	51073	PAGO DE CHEQUE	D	CH	3483	CENTRO DE NEGOCIOS LATACUNGA	486,04	70.472,99	✓
18/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	13297166	EL CAMAL	487,82	153.947,59	✓
19/12/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	5767778	EL CAMAL	489,03	21.403,44	✓
12/11/2013	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	3584	MONTALVO	500,00	16.252,67	✓
29/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2929497	LASSO	500,00	45.002,32	✓
11/06/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	3043713	PANA NORTE	500,00	134.940,00	✓
11/01/2013	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	3479	LASSO	506,30	124.174,29	✓

Elaborado por: CDAY/MNBC

Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH

Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADO BANCARIO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.22
13/28

Fecha	Código	Concepto	Tipo	REF.	Documento	Oficina	Monto	Saldo	
25/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	7262986	EL CAMAL	509,10	50.115,94	✓
26/11/2013	1311	PAGO CHEQUE	D	CH	3541	AMBATO	512,30	49.179,41	✓
11/08/2013	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	3526	SALCEDO	516,90	120.851,79	✓
11/01/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2811321	LASSO	517,04	126.874,24	✓
12/06/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	1823782	AMBATO	517,11	70.476,83	✓
25/11/2013	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	3538	SUR AMBATO	518,61	23.580,00	✓
11/04/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	15958013	EL RECREO	520,85	137.878,48	✓
13/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	3647131	LASSO	531,63	130.103,16	✓
27/12/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	8309970	SAQUISILÍ	532,13	80.725,89	✓
27/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	1290333	6 DE DICIEMBRE	546,00	49.725,41	✓
19/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	4014933	LASSO	552,60	148.597,99	✓
11/01/2013	51073	PAGO DE CHEQUE	D	CH	3453	SUR AMBATO	560,96	106.769,43	✓
12/03/2013	51073	PAGO DE CHEQUE	D	CH	3548	CUMANDA	570,24	95.195,84	✓
16/12/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	16510592	LASSO	584,22	28.363,03	✓
23/12/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	13513416	CUMANDA	600,00	59.277,47	✓
28/11/2013	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	3572	CUMANDA	606,44	41.170,88	✓

Elaborado por: CDAY/MNBC

Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH

Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADO BANCARIO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.22
14/28

Fecha	Código	Concepto	Tipo	REF.	Documento	Oficina	Monto	Saldo	
11/12/2013	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3507	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	611,96	170.092,98	✓
28/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2106514	LASSO	616,00	38.677,19	✓
16/12/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	16529033	LASSO	625,63	32.467,77	✓
20/12/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	7428167	EL CAMAL	629,43	20.482,55	✓
16/12/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2891809	EL RECREO	634,80	3.724,85	✓
28/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2116013	LASSO	635,32	39.572,08	✓
28/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	5784656	EL CAMAL	639,16	41.777,32	✓
29/11/2013	1311	PAGO CHEQUE	D	CH	3568	AMBATO	639,51	43.120,04	✓
19/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	4017092	LASSO	640,48	149.238,47	✓
16/12/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	16539215	LASSO	649,22	33.163,11	✓
11/04/2013	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3456	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	662,42	135.119,52	✓
18/11/2013	1020	REMESA CHEQUES	C	DP	8917282	AMBATO	675,00	133.313,91	✓
11/11/2013	1023	DEPÓSITO EFECTIVIZADO	C	DP	9271891	AMBATO	675,00	118.952,83	✓
11/04/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	10380146	AMBATO	675,00	134.621,01	✓
29/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2941328	LASSO	683,79	46.299,73	✓
12/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	6554144	EL CAMAL	686,68	6.725,42	✓

Elaborado por: CDAY/MNBC

Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH

Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADO BANCARIO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.22
15/28

Fecha	Código	Concepto	Tipo	REF.	Documento	Oficina	Monto	Saldo	
29/11/2013	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3558	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	691,32	45.905,36	✓
12/10/2013	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3544	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	701,90	53.315,59	✓
26/12/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	8306597	EL CAMAL	722,03	69.636,96	✓
11/11/2013	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3443	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	732,14	118.754,28	✓
28/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2118415	LASSO	736,46	40.308,54	✓
11/07/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	3733686	LASSO	755,82	150.037,76	✓
12/02/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	15297312	ELOY ALFARO	758,34	86.029,87	✓
11/12/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	7426796	SAN LUIS SHOPPING	759,26	154.665,81	✓
23/12/2013	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3580	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	767,65	19.414,90	✓
20/11/2013	51073	PAGO DE CHEQUE	D	CH	3445	LASSO	772,20	70.959,03	✓
26/11/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	2789090	AMBATO	781,09	41.376,69	✓
21/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	5885392	EL CAMAL	790,31	23.015,19	✓
12/12/2013	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3587	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	799,23	5.861,32	✓
26/11/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	2797115	AMBATO	804,55	44.237,24	✓
11/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	12758645	EL CAMAL	811,60	163.468,28	✓
11/06/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	5444632	SAN LUIS SHOPPING	812,83	142.166,79	✓

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADO BANCARIO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.22
16/28

Fecha	Código	Concepto	Tipo	REF.	Documento	Oficina	Monto	Saldo	
30/12/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	1337570	AMBATO	813,00	78.615,40	✓
23/12/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	11388924	AMBATO	813,00	58.677,47	✓
24/12/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	3030641	AMBATO	814,35	57.768,16	✓
12/02/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	15294748	ELOY ALFARO	824,07	85.271,53	✓
20/12/2013	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	3602	CENTRO GUAYAQUIL	825,00	19.853,12	✓
12/03/2013	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3551	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	833,12	90.262,91	✓
12/02/2013	51073	PAGO DE CHEQUE	D	CH	3577	AG. PELILEO	842,60	84.525,52	✓
11/12/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	7423454	SAN LUIS SHOPPING	852,30	153.906,55	✓
11/07/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	3732399	LASSO	856,68	149.281,94	✓
16/12/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	11375639	AMBATO	880,00	13.070,79	✓
12/09/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	7648339	AMBATO	880,00	40.235,70	✓
12/02/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	14550573	AMBATO	880,00	85.368,12	✓
25/11/2013	1020	REMESA CHEQUES	C	DP	6807460	AMBATO	880,00	49.956,84	✓
11/04/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	9655162	EL CAMAL	882,41	118.751,93	✓
11/05/2013	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3460	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	884,10	136.379,72	✓
12/10/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	3049370	AMBATO	951,06	55.521,85	✓

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADO BANCARIO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.22
17/28

Fecha	Código	Concepto	Tipo	REF.	Documento	Oficina	Monto	Saldo	
28/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2137375	LASSO	962,58	41.522,96	✓
19/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	4214541	EL INCA	976,00	152.877,24	✓
28/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2091822	LASSO	1.000,00	37.797,25	✓
11/01/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2813108	LASSO	1.000,00	127.874,24	✓
27/11/2013	51073	PAGO DE CHEQUE	D	CH	3555	KENNEDY	1.021,10	29.560,02	✓
27/12/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	3597021	EL INCA	1.023,65	63.418,44	✓
27/12/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	8326495	SAQUISILÍ	1.024,50	91.731,65	✓
14/11/2013	51073	PAGO DE CHEQUE	D	CH	3458	LASSO	1.033,35	117.130,81	✓
11/07/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	3736292	LASSO	1.052,98	151.290,74	✓
29/11/2013	51073	PAGO DE CHEQUE	D	CH	3508	SAN LUIS SHOPPING	1.069,20	45.250,93	✓
27/12/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	8327620	SAQUISILÍ	1.070,75	92.802,40	✓
26/12/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	10738246	EL CAMAL	1.084,43	64.039,67	✓
27/12/2013	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	3605	LASSO	1.114,68	62.394,79	✓
24/12/2013	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	3606	LASSO	1.114,68	70.243,51	✓
30/12/2013	1023	DEPÓSITO EFECTIVIZADO	C	DP	8655765	AMBATO	1.117,31	64.854,73	✓
11/04/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	10374640	AMBATO	1.119,00	133.946,01	✓
12/03/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	2340470	AMBATO	1.126,89	99.482,59	✓
27/11/2013	1020	REMESA CHEQUES	C	DP	2016185	AMBATO	1.135,27	50.860,68	✓
23/12/2013	1023	DEPÓSITO EFECTIVIZADO	C	DP	11381922	AMBATO	1.146,00	57.864,47	✓
12/02/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	14831149	EL CAMAL	1.154,35	85.679,87	✓

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADO BANCARIO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.22
18/28

Fecha	Código	Concepto	Tipo	REF.	Documento	Oficina	Monto	Saldo	
19/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	4207087	EL INCA	1.154,89	150.573,21	✓
11/08/2013	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	3515	6 DE DICIEMBRE	1.163,96	119.687,83	✓
11/12/2013	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3505	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	1.181,24	168.911,74	✓
11/06/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	5401119	SAN LUIS SHOPPING	1.192,11	139.714,18	✓
26/12/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	9368262	PANA NORTE	1.200,00	70.836,96	✓
11/05/2013	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	3485	LATACUNGA	1.200,00	133.933,78	✓
24/12/2013	1305	0	D	ND	449	SAN MIGUEL DE BOLÍVAR	1.210,00	69.033,51	✓
23/12/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	13521454	CUMANDA	1.210,00	60.487,47	✓
21/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	6832383	EL CONDADO	1.224,00	24.239,19	✓
12/02/2013	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	3565	AMBATO	1.232,41	84.447,46	✓
12/05/2013	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3561	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	1.237,50	77.051,78	✓
27/11/2013	51073	PAGO DE CHEQUE	D	CH	3343	LATACUNGA	1.239,40	49.181,58	✓
12/10/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	3042457	AMBATO	1.255,20	54.570,79	✓
11/11/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	9298500	AMBATO	1.255,75	138.085,95	✓
11/11/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	9294354	AMBATO	1.275,82	136.830,20	✓
28/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	7983474	SAN LUIS SHOPPING	1.276,85	45.706,59	✓
11/12/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	7436529	SAN LUIS SHOPPING	1.278,84	158.066,63	✓
11/12/2013	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3446	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	1.294,81	167.616,93	✓
28/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	7984793	SAN LUIS SHOPPING	1.303,77	47.010,36	✓
21/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	6836524	EL CONDADO	1.312,52	25.551,71	✓

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADO BANCARIO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.22
19/28

Fecha	Código	Concepto	Tipo	REF.	Documento	Oficina	Monto	Saldo	
19/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	4211591	EL INCA	1.328,03	151.901,24	✓
11/07/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	1638453	AMBATO	1.352,35	143.309,94	✓
19/11/2013	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3495	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	1.353,82	147.476,07	✓
12/09/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	9942120	ELOY ALFARO	1.424,28	41.181,62	✓
29/11/2013	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3455	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	1.424,29	44.481,07	✓
11/12/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	7419290	SAN LUIS SHOPPING	1.447,32	153.054,25	✓
11/04/2013	1311	PAGO CHEQUE	D	CH	3500	AMBATO	1.450,37	137.357,63	✓
14/11/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	1869327	AMBATO	1.477,39	118.164,16	✓
15/11/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	1736266	AMBATO	1.489,45	132.919,73	✓
11/11/2013	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3510	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	1.536,57	117.217,71	✓
12/02/2013	1023	DEPÓSITO EFECTIVIZADO	C	DP	14546535	AMBATO	1.551,83	84.488,12	✓
26/12/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	6042233	AMBATO	1.577,32	68.914,93	✓
17/12/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	7466995	AMBATO	1.628,51	40.726,30	✓
12/09/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	7639186	AMBATO	1.637,67	39.155,70	✓
11/06/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	5429286	SAN LUIS SHOPPING	1.639,78	141.353,96	✓
26/12/2013	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3600	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	1.641,33	67.337,61	✓
11/11/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	9300727	AMBATO	1.680,47	139.766,42	✓
18/11/2013	1023	DEPÓSITO EFECTIVIZADO	C	DP	8926974	AMBATO	1.691,00	137.144,91	✓
11/11/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	9277572	AMBATO	1.694,00	120.646,83	✓
16/12/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	16731734	ELOY ALFARO	1.694,22	34.857,33	✓

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADO BANCARIO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.22
20/28

Fecha	Código	Concepto	Tipo	REF.	Documento	Oficina	Monto	Saldo	
24/12/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	3016077	AMBATO	1.718,38	48.196,41	✓
23/12/2013	1023	DEPÓSITO EFECTIVIZADO	C	DP	11375059	AMBATO	1.736,21	56.718,47	✓
16/12/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	16799166	ELOY ALFARO	1.742,40	38.473,36	✓
22/11/2013	1316	CHEQUE DEVUELTO	D	ND	107	AMBATO	1.751,89	24.101,40	✓
21/11/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	2194262	AMBATO	1.751,89	22.224,88	✓
27/12/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	4085373	EL INCA	1.760,36	75.247,58	✓
12/02/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	15300863	ELOY ALFARO	1.771,08	87.800,95	✓
29/11/2013	1311	PAGO CHEQUE	D	CH	3571	AMBATO	1.773,45	43.759,55	✓
11/06/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	5369932	SAN LUIS SHOPPING	1.778,51	138.522,07	✓
12/02/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	12009178	PANA NORTE	1.800,00	41.812,64	✓
11/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	8848332	PANA NORTE	1.800,00	118.277,83	✓
16/12/2013	1023	DEPÓSITO EFECTIVIZADO	C	DP	11382358	AMBATO	1.837,86	14.908,65	✓
12/12/2013	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3545	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	1.852,98	4.008,34	✓
18/11/2013	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3461	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	1.861,02	130.536,68	✓
16/12/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	16791467	ELOY ALFARO	1.873,63	36.730,96	✓
11/12/2013	1316	CHEQUE DEVUELTO	D	ND	59	AMBATO	1.882,26	155.802,42	✓
11/11/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	9315741	AMBATO	1.882,26	162.964,16	✓
12/02/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	15306217	ELOY ALFARO	1.908,08	90.055,60	✓
11/05/2013	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3449	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	1.935,45	134.444,27	✓
17/12/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	7504435	AMBATO	1.964,69	60.289,96	✓

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADO BANCARIO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.22
21/28

Fecha	Código	Concepto	Tipo	REF.	Documento	Oficina	Monto	Saldo	
26/11/2013	51073	PAGO DE CHEQUE	D	CH	3511	MONTALVO	1.975,27	42.061,64	✓
12/09/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	9945478	ELOY ALFARO	1.987,19	43.168,81	✓
27/12/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	8315110	SAQUISILÍ	2.000,00	82.928,15	✓
23/12/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	7744760	PANA NORTE	2.000,00	21.414,90	✓
17/12/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	2584326	KENNEDY	2.000,00	36.256,26	✓
12/09/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	7159334	KENNEDY	2.000,00	25.316,56	✓
28/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	1718014	KENNEDY	2.000,00	36.397,25	✓
24/12/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	3023207	AMBATO	2.001,40	50.197,81	✓
11/05/2013	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3447	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	2.004,84	132.439,43	✓
25/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	8619519	EL INCA	2.013,28	54.687,27	✓
18/11/2013	1023	DEPÓSITO EFECTIVIZADO	C	DP	8937684	AMBATO	2.017,91	143.987,39	✓
26/11/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	2792806	AMBATO	2.056,00	43.432,69	✓
12/05/2013	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3560	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	2.059,20	74.992,58	✓
27/12/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	3603170	EL INCA	2.065,55	65.483,99	✓
20/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	4549234	6 DE DICIEMBRE	2.085,00	71.731,23	✓
11/12/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	7433664	SAN LUIS SHOPPING	2.121,98	156.787,79	✓
18/11/2013	1023	DEPÓSITO EFECTIVIZADO	C	DP	8922533	AMBATO	2.140,00	135.453,91	✓
12/02/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	15309509	ELOY ALFARO	2.152,12	92.207,72	✓
15/11/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	1728433	AMBATO	2.157,49	129.087,35	✓
30/12/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	1342258	AMBATO	2.182,14	89.957,98	✓

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADO BANCARIO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.22
22/28

Fecha	Código	Concepto	Tipo	REF.	Documento	Oficina	Monto	Saldo	
11/06/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	5349315	SAN LUIS SHOPPING	2.188,56	136.743,56	✓
12/09/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	9948094	ELOY ALFARO	2.231,05	45.399,86	✓
18/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	9129765	MAGDALENA	2.290,97	150.778,36	✓
14/11/2013	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3450	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	2.315,33	116.686,77	✓
27/12/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	3615408	AMBATO	2.319,16	67.803,15	✓
20/11/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	3083918	AMBATO	2.330,89	138.674,83	✓
15/11/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	1731814	AMBATO	2.342,93	131.430,28	✓
22/11/2013	1311	PAGO CHEQUE	D	CH	3364	PORTUGAL	2.343,03	28.363,68	✓
11/01/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	4798201	AMBATO	2.406,84	101.304,46	✓
12/11/2013	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3589	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	2.426,65	16.752,67	✓
25/11/2013	1020	REMESA CHEQUES	C	DP	6800308	AMBATO	2.435,53	49.076,84	✓
12/03/2013	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3575	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	2.454,09	87.808,82	✓
12/04/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	1566540	AMBATO	2.496,41	77.855,00	✓
18/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	9140983	PANA NORTE	2.500,00	153.278,36	✓
22/11/2013	1311	PAGO CHEQUE	D	CH	3504	PORTUGAL	2.510,39	25.853,29	✓
12/09/2013	1023	DEPÓSITO EFECTIVIZADO	C	DP	7654782	AMBATO	2.521,64	42.757,34	✓
25/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	8617738	EL INCA	2.558,05	52.673,99	✓
11/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	13163594	ATAHUALPA QUITO	2.562,46	166.030,74	✓
11/11/2013	1023	DEPÓSITO EFECTIVIZADO	C	DP	9284323	AMBATO	2.574,55	123.221,38	✓
17/12/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	7516260	AMBATO	2.578,65	62.868,61	✓

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADO BANCARIO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.22
23/28

Fecha	Código	Concepto	Tipo	REF.	Documento	Oficina	Monto	Saldo	
11/05/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	6396332	ATAHUALPA QUITO	2.661,48	135.451,05	✓
12/06/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	1828205	AMBATO	2.678,55	73.195,18	✓
28/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	7982036	SAN LUIS SHOPPING	2.797,63	44.429,74	✓
17/12/2013	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3594	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	2.885,44	34.641,96	✓
12/11/2013	1055	12732171-HUEVOS NATURALE-RT-	D	ND	2385793	SERVICIOS CENTRALES	2.891,72	5.595,35	✓
25/11/2013	1023	DEPÓSITO EFECTIVIZADO	C	DP	6793351	AMBATO	2.931,43	46.641,31	✓
12/02/2013	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3576	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	3.000,00	40.012,64	✓
17/12/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	4258545	AMBATO	3.034,91	39.097,79	✓
24/12/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	3033980	AMBATO	3.058,37	60.826,53	✓
11/05/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	3643303	AMBATO	3.102,31	129.200,76	✓
12/12/2013	1055	12741354-HUEVOS NATURALE-RT-	D	ND	3477138	SERVICIOS CENTRALES	3.104,92	(3.736,55)	✓
11/05/2013	1316	CHEQUE DEVUELTO	D	ND	56	AMBATO	3.128,23	134.442,79	✓
11/04/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	10404163	AMBATO	3.128,23	144.089,65	✓
26/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	6550677	ATAHUALPA QUITO	3.130,07	49.691,71	✓
23/12/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	11337205	AMBATO	3.133,61	24.632,51	✓
11/04/2013	1023	DEPÓSITO EFECTIVIZADO	C	DP	10368596	AMBATO	3.143,44	132.827,01	✓
16/12/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	16525494	LASO	3.148,91	31.842,14	✓
12/06/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	1832879	AMBATO	3.149,73	76.344,91	✓
15/11/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	1725235	AMBATO	3.166,26	126.929,86	✓
16/12/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	15369165	EL CONDADO	3.342,41	18.251,06	✓

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADO BANCARIO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.22
24/28

Fecha	Código	Concepto	Tipo	REF.	Documento	Oficina	Monto	Saldo	
27/12/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	8316296	SAQUISILÍ	3.364,19	86.292,34	✓
11/12/2013	1316	CHEQUE DEVUELTO	D	ND	166	AMBATO	3.392,97	152.406,66	✓
11/11/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	9306388	AMBATO	3.392,97	149.332,33	✓
12/02/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	14504441	AMBATO	3.395,76	57.091,33	✓
11/04/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	10358474	AMBATO	3.435,00	129.483,57	✓
12/03/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	2337519	AMBATO	3.457,61	98.355,70	✓
20/12/2013	1045	12807295-HUEVOS NATURALE-TR-CTE 34325251	C	NC	3407333	SERVICIOS CENTRALES	3.500,00	20.678,12	✓
26/11/2013	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3499	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	3.500,00	26.091,75	✓
12/03/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	1892008	PUNTO PAGO SUR	3.506,03	91.314,85	✓
27/12/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	8320959	SAQUISILÍ	3.627,55	90.559,69	✓
12/02/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	14514874	AMBATO	3.628,48	76.290,82	✓
11/05/2013	1045	REG, REMESA 7025107 DEL 25.02.2013	C	DP	8180575	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	3.637,24	137.571,02	✓
12/06/2013	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	3585	AMBATO	3.900,00	56.329,74	✓
12/06/2013	1045	12708742-HUEVOS NATURALE-TR-CTE 34325251	C	NC	2428800	SERVICIOS CENTRALES	4.000,00	60.229,74	✓
30/12/2013	1023	DEPÓSITO EFECTIVIZADO	C	DP	8629139	AMBATO	4.177,30	63.737,42	✓
19/12/2013	1311	PAGO CHEQUE	D	CH	3597	LA Y	4.225,32	17.178,12	✓
27/12/2013	51072	PAGO CHEQUE	D	CH	3623	CUMANDA	4.433,95	70.813,63	✓
27/12/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	5093841	ATAHUALPA QUITO	4.500,00	75.313,63	✓
16/12/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	15708433	PUNTO PAGO SUR	4.500,00	22.531,04	✓
12/03/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	1895183	PUNTO PAGO SUR	4.500,00	95.814,85	✓

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADO BANCARIO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.22
25/28

Fecha	Código	Concepto	Tipo	REF.	Documento	Oficina	Monto	Saldo	
26/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	6547580	ATAHUALPA QUITO	4.500,00	46.561,64	✓
18/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	9128162	MAGDALENA	4.500,00	148.487,39	✓
11/11/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	13164982	ATAHUALPA QUITO	4.500,00	170.530,74	✓
11/05/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	6393750	ATAHUALPA QUITO	4.500,00	132.789,57	✓
27/12/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	5104478	ATAHUALPA QUITO	4.575,92	79.889,55	✓
13/11/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	2332386	AMBATO	4.616,60	163.238,33	✓
12/12/2013	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3590	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	4.639,97	(631,63)	✓
23/12/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	11365914	AMBATO	4.761,05	46.625,19	✓
16/12/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	15712735	PUNTO PAGO SUR	4.772,98	27.304,02	✓
26/11/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	2780308	AMBATO	4.790,95	31.309,03	✓
18/11/2013	1020	REMESA CHEQUES	C	DP	8932837	AMBATO	4.824,57	141.969,48	✓
12/05/2013	1311	PAGO CHEQUE	D	CH	3578	SALCEDO	5.000,00	69.992,58	✓
22/11/2013	1045	12612737-HUEVOS NATURALE-TR-CTE 34325251	C	NC	3838299	SERVICIOS CENTRALES	5.000,00	30.706,71	✓
12/09/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	7633890	AMBATO	5.072,00	37.518,03	✓
18/11/2013	1311	PAGO CHEQUE	D	CH	3532	AMBATO	5.082,32	148.865,27	✓
11/07/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	1640932	AMBATO	5.115,32	148.425,26	✓
27/11/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	6306997	AMBATO	5.236,76	34.796,78	✓
14/11/2013	1316	CHEQUE DEVUELTO	D	ND	3129	LASSO	5.236,76	111.894,05	✓
13/11/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	1787703	LASSO	5.236,76	158.621,73	✓
11/04/2013	1311	PAGO CHEQUE	D	CH	3487	LA Y	5.281,65	138.808,00	✓

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADO BANCARIO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.22
26/28

Fecha	Código	Concepto	Tipo	REF.	Documento	Oficina	Monto	Saldo	
12/02/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	14508399	AMBATO	5.347,00	62.438,33	✓
15/11/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	1722844	AMBATO	5.448,32	123.763,60	✓
18/11/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	8907550	AMBATO	5.530,40	116.584,52	✓
13/11/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	2342583	AMBATO	5.530,40	168.768,73	✓
20/11/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	3107015	AMBATO	5.560,98	150.429,72	✓
25/11/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	6778166	AMBATO	5.619,47	43.709,88	✓
11/05/2013	51070	PAGO CHEQUE CÁMARA	D	CH	3494	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	5.680,00	126.759,43	✓
27/12/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	3651495	AMBATO	5.684,07	73.487,22	✓
11/11/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	9291105	AMBATO	6.000,00	135.554,38	✓
11/01/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	4804799	AMBATO	6.025,93	107.330,39	✓
11/11/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	9303824	AMBATO	6.172,94	145.939,36	✓
20/11/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	3101589	AMBATO	6.193,91	144.868,74	✓
11/11/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	9289032	AMBATO	6.333,00	129.554,38	✓
11/04/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	10400730	AMBATO	6.340,41	140.961,42	✓
15/11/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	1717291	AMBATO	6.482,59	118.315,28	✓
11/01/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	2523492	LASSO	6.482,84	124.943,20	✓
11/01/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	2519347	LASSO	6.492,76	118.460,36	✓
25/11/2013	1120	REV.DEP.CHEQ	D	ND	12133016	AMBATO	6.556,64	48.130,63	✓
25/11/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	6771792	AMBATO	6.556,64	31.029,01	✓
12/02/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	14519473	AMBATO	6.645,47	82.936,29	✓

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADO BANCARIO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.22
27/28

Fecha	Código	Concepto	Tipo	REF.	Documento	Oficina	Monto	Saldo	
24/12/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	3027982	AMBATO	6.756,00	56.953,81	√
13/12/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	3031070	AMBATO	6.800,32	3.197,45	√
18/11/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	8911206	AMBATO	6.994,00	123.578,52	√
25/11/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	6774817	AMBATO	7.061,40	38.090,41	√
12/09/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	7628417	AMBATO	7.129,47	32.446,03	√
11/04/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	10354713	AMBATO	7.296,64	126.048,57	√
23/12/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	11362981	AMBATO	8.357,06	41.864,14	√
23/12/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	11368996	AMBATO	8.357,07	54.982,26	√
16/12/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	11354608	AMBATO	8.465,94	12.190,79	√
17/12/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	7478973	AMBATO	8.471,00	49.197,30	√
23/12/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	11360322	AMBATO	8.874,57	33.507,08	√
18/11/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	8913477	AMBATO	9.060,39	132.638,91	√
17/12/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	7491661	AMBATO	9.127,97	58.325,27	√
30/12/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	1339954	AMBATO	9.160,44	87.775,84	√
26/11/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	2786021	AMBATO	9.286,57	40.595,60	√
12/04/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	1543672	AMBATO	9.812,00	75.358,59	√
12/09/2013	1010	DEPÓSITO	C	DP	10997194	PUNTO PAGO SUR	9.912,03	55.311,89	√
18/12/2013	1045	12778090-HUEVOS NATURALE-TR-CTE 34325251	C	NC	8259277	SERVICIOS CENTRALES	10.000,00	20.914,41	√
12/02/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	14511267	AMBATO	10.224,01	72.662,34	√
24/12/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	3040034	AMBATO	10.531,66	71.358,19	√

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADO BANCARIO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EQ 1.22
28/28

Fecha	Código	Concepto	Tipo	REF.	Documento	Oficina	Monto	Saldo	
12/02/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	14501063	AMBATO	11.427,41	53.695,57	✓
11/11/2013	1020	DEPÓSITO CHEQUE	C	DP	9310936	AMBATO	11.581,57	160.913,90	✓
13/11/2013	51074	CERTIFICACIÓN CHEQUE	D	CH	3530	AMBATO	11.822,16	119.002,10	✓
23/12/2013	1311	PAGO CHEQUE	D	CH	3603	MALL DEL SOL	13.968,00	46.659,47	✓
11/07/2013	1055	12517524-HUEVOS NATURALE-RT-	D	ND	5497743	SERVICIOS CENTRALES	15.690,04	121.368,69	✓
12/06/2013	1055	12708970-HUEVOS NATURALE-RT-	D	ND	2374720	SERVICIOS CENTRALES	20.000,00	56.229,74	✓
25/11/2013	1311	PAGO CHEQUE	D	CH	3536	AMBATO	24.791,90	29.905,37	✓
11/01/2013	1045	12454676-GRUPO ORO -RT-CE4000044	C	NC	7364541	SERVICIOS CENTRALES	29.152,13	135.921,56	✓
11/01/2013	1055	12479303-HUEVOS NATURALE-RW-	D	ND	3371855	SERVICIOS CENTRALES	29.937,15	98.557,62	✓
12/10/2013	1055	12726018-HUEVOS NATURALE-RT-	D	ND	4604266	SERVICIOS CENTRALES	30.416,10	25.198,75	✓
30/12/2013	1045	12859143-INCUBANDINA -RT-1	C	NC	2595078	SERVICIOS CENTRALES	31.373,89	59.206,91	✓
30/12/2013	1055	12862066-HUEVOS NATURALE-RW-	D	ND	9299365	SERVICIOS CENTRALES	31.947,28	32.907,45	✓
12/06/2013	1055	12712108-HUEVOS NATURALE-RW-	D	ND	5596890	SERVICIOS CENTRALES	33.013,18	23.316,56	✓
12/03/2013	1055	12683559-HUEVOS NATURALE-RT-	D	ND	7275555	SERVICIOS CENTRALES	34.372,00	65.110,59	✓
30/12/2013	1045	12859100-INCUBANDINA -RT-1	C	NC	2560872	SERVICIOS CENTRALES	37.017,92	118.541,78	✓
30/12/2013	1055	12859060-HUEVOS NATURALE-RT-	D	ND	2560666	SERVICIOS CENTRALES	39.777,76	729,87	✓
30/12/2013	1045	12859116-INCUBANDINA -RT-1	C	NC	2560921	SERVICIOS CENTRALES	39.936,11	158.477,89	✓
30/12/2013	1045	12859094-INCUBANDINA -RT-1	C	NC	2560796	SERVICIOS CENTRALES	40.176,25	81.523,86	✓
30/12/2013	1045	12859080-INCUBANDINA -RT-1	C	NC	2560791	SERVICIOS CENTRALES	40.617,74	41.347,61	✓
30/12/2013	1055	12859077-HUEVOS NATURALE-RT-	D	ND	2594901	SERVICIOS CENTRALES	43.156,75	27.833,02	✓

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AJUSTES
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

A/A
1/3



H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.

ASIENTOS DE AJUSTES.

FECHA	Código contable	DETALLE	REF.	DEBE	HABER
18/02/2015	111030100 220505001	-1- 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
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

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



**EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
HALLAZGOS**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**H/H
6/15**



H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.

No	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. PAPEL DE TRABAJO	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
1	Monto insuficiente en caja chica	EQ 1.4 1/1	Según la Msc. Rocío Pazmiño el fondo máximo de Caja Chica es de \$500,00 y se puede disponer tan solo del 20% del total en un gasto, y no debe ser utilizada para gastos personales.	No se cuenta con un fondo suficiente de caja chica	No se tiene el efectivo disponible para solventar gastos pequeños de la empresa.	Crear una política para el manejo de caja chica y posteriormente aumentar el fondo de Caja Chica de la Granja de Montalvo.
2	Cheque Caducado NÚMERO 2456 emitido a favor de Molinos Champiñón 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.
2	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 NIFF para Pymes son considerados como actividades de financiamiento, y la NIFF 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

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
HALLAZGOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

H/H
7/15

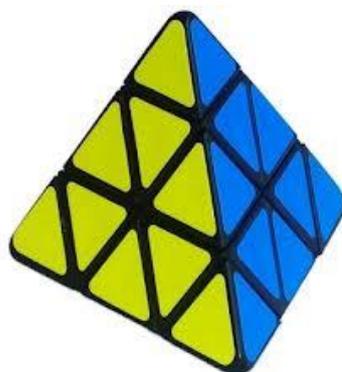


H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

No	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. PAPEL DE TRABAJO	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
3	Error en el registro de los cheques del libro mayor de la conciliación bancaria del mes de diciembre del 2013.	EQ 1.21 1/5	Artículo 11 de las ley de cheques, indica que se debe registrar y cuidar la numeración de los cheques.	Existe un error en el registro de los números de cheque en el libro mayor del año 2013 porque no se cuenta con manual de manejo de cheques.	No se tiene un control minucioso de los cheques que ya han sido cobrados	Se debe realizar la conciliación bancaria y verificarla.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014

AUDITORES INDEPENDIENTES C&M



H & N S.A.



EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

DR 2 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR

COBRAR A CLIENTES NO

RELACIONADOS

AUDITORÍA FINANCIERA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE

2012-2013.



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
PROGRAMA DE AUDITORÍA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

PDR 2
1/1

OBJETIVOS

- Evaluar y analizar el Sistema Contable y sus políticas en el manejo de las Cuentas por Cobrar y Documentos a Clientes no relacionados.
- Emitir una opinión en base a la razonabilidad de los saldos del 1 de enero al 31 de diciembre del 2012- 2013.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Elaborar y aplicar un cuestionario de control interno a la encargada del manejo de la cuenta Documentos y Cuentas por Cobrar la Señora Adriana Buncay.	DR 2.1	DAY/MNBC	15/01/2015
2	Realizar el análisis de la muestra a ser auditada.	DR 2.2	CDAY/MNBC	18/01/2015
3	Cotejar saldos del libro mayor con los resultados de la muestra	DR 2.3	CDAY/MNBC	18/01/2015
4	Realizar confirmaciones telefónicas de los saldos de clientes	DR 2.7	CDAY/MNBC	18/01/2015
5	Proponer asientos de Ajustes, reclasificación y hallazgos según lo amerite las observaciones detectadas.	H/H	CDAY/MNBC	18/01/2015

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

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

DR 2.1
1/2



H & N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

FUNCIONARIO:	Ing. Adriana Buncay
CARGO:	Asistente de Cobranzas
FECHA:	19/01/2015
HORA DE INICIO:	09H15
HORA DE FINALIZACIÓN:	09H30

N	PREGUNTA	SI	NO	N/A	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	Se coteja mensualmente los auxiliares con el libro mayor de Documentos y Cuentas por Cobrar a Clientes no Relacionados	X			10	10	
2	Se ha creado políticas para el tiempo de cobranza a clientes no relacionados.	X			10	10	
3	Se realiza llamadas constantemente para recordar sobre créditos pendientes		X		10	0	
4	Las políticas de cobranza son efectivas		X		10	0	
5	Se cuenta con un auxiliar de cuentas y documentos por cobrar	X			10	10	
6	Se provisiona para las cuentas incobrables según lo determinada la ley	X			10	10	
7	Existe un encargado en el manejo de las cuentas y documentos por cobrar	X			10	10	
8	Los documentos que respaldan los créditos se encuentran custodiados.	X			10	10	
9	Se tiene auxiliares para cada uno de los clientes de la empresa.	X			10	10	
10	La forma de pago frecuente es el efectivo	X			10	10	

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

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

DR 2.1
2/2

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
11	El Jefe de Ventas es el encargado de Otorgar los Créditos.		X		10	0	El Gerente General es quien aprueba las ventas a crédito.
12	Se pide garantías a los clientes para la otorgación de créditos.		X		10	0	No existen políticas para ventas a crédito.
13	Se cobra interés de mora a créditos vencidos.		X		10	0	
	TOTAL				130	80	

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.
ANÁLISIS DE RIESGO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Nivel de Confianza

NC = Nivel de confianza

PT = Ponderación Total

CT = Calificación Total

$$NC = (CT/PT) * 100$$

$$NC = (80/130) * 100$$

$$NC = 61.5\%$$

Nivel de riesgo

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 61.5\%$$

$$NR = 38.5\%$$

CONFIANZA	BAJA	MODERADA	ALTA
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
		√	
RIESGO	ALTO	MODERADO	BAJO

Fuente : (Contraloría General del Estado, 2012)

Se puede determinar que para la Cuenta Documentos y Cuentas por Cobrar a Clientes no relacionados en Nivel de Confianza es de 61% **MODERADO**, y el Riesgo es **ALTO** DE 38.5%, por lo que no se cuenta con una política de cobranzas que sea efectiva, constituyéndose en la principal debilidad encontrada dando como resultado una cartera vencida elevada.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.
ANÁLISIS DE RIESGO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

RIESGO DE CONTROL

La Empresa H&N Huevos Naturales Ecuador presenta un Nivel de Confianza Moderado del 61%, Dando como resultado un Nivel de Riesgo de 38.5%, siendo las principales deficiencias que no se cuenta con un manual y políticas de cobranzas.

RIESGO INHERENTE

El riesgo inherente es del 22.5% un riesgo catalogado como medio por el hecho de que el negocio es un tanto riesgoso ya que se puede perder un gran valor por el no pago de la cuentas vencidas.

RIESGO DE AUDITORÍA

$$RA=RI*RC$$

$$0.01\%=22.5\%*5\%$$

Por lo tanto la posibilidad de que ocurra riesgo en AUDITORÍA es del 0.01 riesgo bajo.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
1/79



H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.
AUXILIAR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
ABATA GUANOLUISA LILIAN PATRICIA	RV	1937	30/06/2011	15/07/2011	359,68	√	915	Incobable
ABATA GUANOLUISA LILIAN PATRICIA	RV	1959	30/06/2011	15/07/2011	380,80	√	915	Incobable
ABATA GUANOLUISA LILIAN PATRICIA	RV	2025	30/06/2011	15/07/2011	292,82	√	915	Incobable
ABATA GUANOLUISA NORMA ELIZABETH	RV	532	30/06/2011	15/07/2011	592,24	√	915	Incobable
ABATA GUANOLUISA NORMA ELIZABETH	RV	537	30/06/2011	15/07/2011	286,32	√	915	Incobable
ABATA GUANOLUISA NORMA ELIZABETH	RV	569	30/06/2011	15/07/2011	699,00	√	915	Incobable
ABATA GUANOLUISA NORMA ELIZABETH	RV	599	30/06/2011	15/07/2011	378,55	√	915	Incobable
ABATA GUANOLUISA NORMA ELIZABETH	RV	611	30/06/2011	15/07/2011	469,12	√	915	Incobable
ABATA GUANOLUISA PAULINA ALEXANDRA	RV	2003	30/06/2011	15/07/2011	405,6	√	915	Incobable
ABATA GUANOLUISA PAULINA ALEXANDRA	RV	1471	30/06/2011	15/07/2011	447,34	√	915	Incobable
ABATA GUANOLUISA PAULINA ALEXANDRA	RV	1415	30/06/2011	15/07/2011	383,04	√	915	Incobable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
2/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
ABATA GUANOLUISA PAULINA ALEXANDRA	RV	1376	30/06/2011	15/07/2011	459,60	✓	915	Incobrable
ABATA GUANOLUISA PAULINA ALEXANDRA	RV	1189	26/02/2013	13/03/2013	336,25	✓	308	Incobrable
ABATA GUANOLUISA PAULINA ALEXANDRA	RV	1176	26/02/2013	13/03/2013	910,91	✓	308	Incobrable
ABATA GUANOLUISA PAULINA ALEXANDRA	RV	1173	26/02/2013	13/03/2013	905,61	✓	308	Incobrable
ABATA GUANOLUISA PAULINA ALEXANDRA	RV	1108	08/01/2013	23/01/2013	121,42	✓	357	Incobrable
ACOSTA MORAN JUAN PATRICIO	RV	8280	08/01/2013	23/01/2013	1220,52	✓	357	Incobrable
ACOSTA MORAN JUAN PATRICIO	RV	8316	15/01/2013	30/01/2013	753,99	✓	350	Incobrable
ACOSTA MORAN JUAN PATRICIO	RV	8355	19/01/2013	03/02/2013	972,89	✓	346	Incobrable
ACOSTA MORAN JUAN PATRICIO	RV	8385	25/01/2013	09/02/2013	696,54	✓	340	Incobrable
ACOSTA MORAN JUAN PATRICIO	RV	8415	26/01/2013	10/02/2013	730,62	✓	339	Incobrable
ACURIO MULLO JORGE RAÚL	RV	6860	22/05/2012	06/06/2012	535,92	✓	588	Incobrable
ACURIO MULLO JORGE RAÚL	RV	6955	29/05/2012	13/06/2012	232,48	✓	581	Incobrable
ACURIO MULLO JORGE RAÚL	RV	1107	08/01/2013	23/01/2013	375,52	✓	357	Incobrable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
3/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
ACURIO MULLO JORGE RAÚL	RV	1111	08/01/2013	23/01/2013	363,20	√	357	Incobrable
ACURIO MULLO JORGE RAÚL	RV	1145	28/01/2013	12/02/2013	442,00	√	337	Incobrable
ACURIO MULLO JORGE RAÚL	RV	1181	26/02/2013	13/03/2013	234,59	√	308	Incobrable
ACURIO MULLO MÓNICA JANETH	RV	2011	30/06/2011	15/07/2011	669,08	√	915	Incobrable
ACURIO MULLO MÓNICA JANETH	RV	2040	30/06/2011	15/07/2011	916,81	√	915	Incobrable
ACURIO MULLO MÓNICA JANETH	RV	2042	30/06/2011	15/07/2011	876,35	√	915	Incobrable
ACURIO MULLO MÓNICA JANETH	RV	2052	30/06/2011	15/07/2011	496,23	√	915	Incobrable
ACURIO MULLO SEGUNDO NÉSTOR	RV	1188	26/02/2013	13/03/2013	721,62	√	308	Incobrable
ACURIO MULLO SEGUNDO NÉSTOR	RV	1186	26/02/2013	13/03/2013	457,11	√	308	Incobrable
ACURIO MULLO SEGUNDO NÉSTOR	RV	1143	27/01/2013	11/02/2013	572,22	√	338	Incobrable
ACURIO MULLO SEGUNDO NÉSTOR	RV	1128	08/01/2013	23/01/2013	851,42	√	357	Incobrable
ACURIO MULLO SEGUNDO NÉSTOR	RV	1122	08/01/2013	23/01/2013	527,52	√	357	Incobrable
AGUALONGO ALDAZ MERCEDES ELEVACIÓN	RV	1414	30/06/2011	15/07/2011	311,00	√	915	Incobrable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
4/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
AGUAS BONILLA AIDA FABIOLA	RV	4201	10/09/2013	09/11/2013	23718,42	✓	112	Cobable
AGUAS BONILLA LUIS ALBERTO	RV	3983	05/06/2013	04/08/2013	234,57	✓	209	Incobable
AGUAS BONILLA LUIS ALBERTO	RV	3989	05/06/2013	04/08/2013	6,21	✓	209	Incobable
AGUILAR FIALLOS VÍCTOR EDISON	RV	9980	10/07/2013	25/07/2013	2,37	✓	174	Cobable
AGUILAR FIALLOS VÍCTOR EDISON	RV	6793	24/07/2013	08/08/2013	52,98	✓	160	Cobable
AGUILAR FIALLOS VÍCTOR EDISON	RV	6885	30/07/2013	14/08/2013	97,75	✓	154	Cobable
ELQUI ANALIZA JAIME GEOVANNY	RV	23	30/06/2011	15/07/2011	217,26	✓	915	Incobable
ALTAMIRANO GUZMÁN LIGIA JUDITH	RV	1303	09/07/2013	24/07/2013	877,8	✓	175	Cobable
ALTAMIRANO LÓPEZ WASHINGTON GONZALO	RV	99	26/12/2011	10/01/2012	1500,00	✓	736	Incobable
ALVARADO PAZMIÑO MARCO VINICIO	RV	632	30/06/2011	15/07/2011	100,00	✓	915	Incobable
ALVARADO SARMIENTO IVÁN MARCELO	DA	CHDV2880	29/10/2013	30/10/2013	712,50	✓	63	Cobable
ÁLVAREZ CABALLERO CARLOS EDUARDO	RV	1308	24/07/2013	08/08/2013	2920,99	✓	160	Cobable
ÁLVAREZ CABALLERO CARLOS EDUARDO	RV	1309	24/07/2013	08/08/2013	489,09	✓	160	Cobable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
5/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
ÁLVAREZ CABALLERO CARLOS EDUARDO	DA	231	13/03/2013	28/03/2013	2336,37	✓	293	Incobrable
ANCHATIPAN CERNA ALEJANDO CAMILO	RV	11065	09/10/2013	24/10/2013	537,79	✓	83	Cobrable
ANCHATIPAN CERNA ALEJANDO CAMILO	RV	11005	08/10/2013	23/10/2013	67,10	✓	84	Cobrable
ANCHATIPAN CERNA ALEJANDO CAMILO	RV	10986	08/10/2013	23/10/2013	536,58	✓	84	Cobrable
ANCHATIPAN CERNA ALEJANDO CAMILO	RV	10885	27/09/2013	12/10/2013	448,36	✓	95	Cobrable
ANCHATIPAN CERNA ALEJANDO CAMILO	RV	10759	24/09/2013	09/10/2013	514,98	✓	98	Cobrable
ANCHATIPAN CERNA ALEJANDO CAMILO	RV	10711	18/09/2013	03/10/2013	585,32	✓	104	Cobrable
ANCHATIPAN CERNA ALEJANDO CAMILO	RV	10596	11/09/2013	26/09/2013	1379,40	✓	111	Cobrable
ANCHATIPAN CERNA ALEJANDO CAMILO	RV	10587	10/09/2013	25/09/2013	211,15	✓	112	Cobrable
ANCHATIPAN CERNA ALEJANDO CAMILO	RV	10586	10/09/2013	25/09/2013	1491,04	✓	112	Cobrable
ANCHATIPAN CERNA ALEJANDO CAMILO	RV	10544	06/09/2013	21/09/2013	645,16	✓	116	Cobrable
ANCHATIPAN CERNA ALEJANDO CAMILO	RV	10528	05/09/2013	20/09/2013	683,56	✓	117	Cobrable
ANCHATIPAN CERNA ALEJANDO CAMILO	RV	10502	05/09/2013	20/09/2013	1056,02	✓	117	Cobrable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
6/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
ANCHATIPAN CERNA ALEJANDO CAMILO	RV	10495	30/08/2013	14/09/2013	1587,58	√	123	Cobrable
ANCHATIPAN CERNA ALEJANDO CAMILO	RV	10467	30/08/2013	14/09/2013	1843,16	√	123	Cobrable
ANCHATIPAN CERNA ALEJANDO CAMILO	RV	10428	28/08/2013	12/09/2013	1642,03	√	125	Cobrable
ANCHATIPAN CERNA ALEJANDO CAMILO	RV	10408	28/08/2013	12/09/2013	1285,24	√	125	Cobrable
ANCHATIPAN CERNA ALEJANDO CAMILO	RV	10385	22/08/2013	06/09/2013	1465,25	√	131	Cobrable
ANCHATIPAN CERNA ALEJANDO CAMILO	RV	10382	21/08/2013	05/09/2013	1403,27	√	132	Cobrable
ANCHATIPAN CERNA ALEJANDO CAMILO	RV	10366	21/08/2013	05/09/2013	251,21	√	132	Cobrable
ANCHATIPAN CERNA ALEJANDO CAMILO	DJ	11965	30/11/2013	15/12/2013	1676,77	√	31	Cobrable
ANCHATIPAN CERNA ALEJANDO CAMILO	DJ	11953	30/11/2013	15/12/2013	677,09	√	31	Cobrable
ANCHATIPAN CERNA ALEJANDO CAMILO	DJ	12010	14/12/2013	29/12/2013	957,68	√	17	Cobrable
ANCHATIPAN CERNA JORGE ELÍAS	RV	11248	17/10/2013	01/11/2013	237,88	√	75	Cobrable
ANCHATIPAN CERNA JORGE ELÍAS	RV	11091	09/10/2013	24/10/2013	489,79	√	83	Cobrable
ANCHATIPAN CERNA JORGE ELÍAS	RV	11064	09/10/2013	24/10/2013	623,81	√	83	Cobrable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
7/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
ANCHATIPAN CERNA JORGE ELÍAS	DJ	11875	30/11/2013	15/12/2013	442,22	✓	31	Cobtable
ANCHATIPAN RIOFRIO ALEXANDRA LUCIA	DJ	11876	30/11/2013	15/12/2013	193,43	✓	31	Cobtable
ANCHATUÑA OTACOMA MARÍA ANGÉLICA	RV	1027	29/11/2012	14/12/2012	587,01	✓	397	Incobtable
ANCHATUÑA OTACOMA MARÍA ANGÉLICA	RV	1037	30/11/2012	15/12/2012	249,05	✓	396	Incobtable
ANCHATUÑA OTACOMA MARÍA ANGÉLICA	RV	1043	30/11/2012	15/12/2012	580,89	✓	396	Incobtable
ANCHATUÑA OTACOMA MARÍA ANGÉLICA	RV	1059	10/12/2012	25/12/2012	568,48	✓	386	Incobtable
ANCHATUÑA OTACOMA MARÍA ANGÉLICA	RV	1077	10/12/2012	25/12/2012	466,99	✓	386	Incobtable
ANCHATUÑA OTACOMA MARÍA ANGÉLICA	RV	1099	28/12/2012	12/01/2013	580,16	✓	368	Incobtable
ANCHATUÑA OTACOMA MARÍA ANGÉLICA	RV	1118	08/01/2013	23/01/2013	395,82	✓	357	Incobtable
ANCHATUÑA SALAZAR JENNY DE LAS MERC	RV	7235	31/07/2012	15/08/2012	177,00	✓	518	Incobtable
ANDRADE PÁEZ CARLOS EDMUNDO	RV	10581	10/09/2013	25/09/2013	822,83	✓	112	Cobtable
ANDRADE PÁEZ CARLOS EDMUNDO	RV	10582	10/09/2013	25/09/2013	825,68	✓	112	Cobtable
ANDRADE SANDOVAL CARMEN ANGÉLICA	DJ	11497	22/11/2013	07/12/2013	5,81	✓	39	Cobtable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
8/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
ANDRADE SANDOVAL CARMEN ANGÉLICA	DJ	11995	30/11/2013	15/12/2013	23,17	√	31	Cobrable
ANDRADE SANDOVAL CARMEN ANGÉLICA	DJ	12146	30/12/2013	14/01/2014	31,88	√	1	Cobrable
ANDRADE SANDOVAL IGNACIO RAMIRO	RV	10736	20/09/2013	05/10/2013	21,77	√	102	Cobrable
ANDRADE VÁSQUEZ KARLA DANIELA	RV	10583	10/09/2013	25/09/2013	825,46	√	112	Cobrable
ARELLANO ABDO CARLOS FABIÁN	DJ	4350	30/11/2013	30/12/2013	3880,80	√	31	Cobrable
ARELLANO ABDO CARLOS FABIÁN	DJ	4390	01/12/2013	31/12/2013	4480,00	√	30	Cobrable
ARIAS ALDAS LEONILA BEATRIZ	DJ	4325	29/11/2013	28/01/2014	10674,28	√	32	Cobrable
ARIAS ALDAS LEONILA BEATRIZ	DJ	4331	30/11/2013	29/01/2014	257,40	√	31	Cobrable
ARIAS ALDAS LEONILA BEATRIZ	DJ	4330	30/11/2013	29/01/2014	3881,20	√	31	Cobrable
ARIAS ALDAS LEONILA BEATRIZ	DJ	4326	30/11/2013	29/01/2014	772,20	√	31	Cobrable
ARIAS SANCHEZ DIGNA LUZMILA	DJ	4407	22/12/2013	20/02/2014	5587,56	√	9	Cobrable
ARIAS SANCHEZ DIGNA LUZMILA	DJ	4409	22/12/2013	20/02/2014	390,00	√	9	Cobrable
ARMAS LARCOS FAUSTO RODRIGO	RV	1469	30/06/2011	15/07/2011	730,00	√	915	Incobrable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
9/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
ARMAS LARCOS FAUSTO RODRIGO	RV	1956	30/06/2011	15/07/2011	897,18	√	915	Incobrable
ARMAS LARCOS FAUSTO RODRIGO	RV	1958	30/06/2011	15/07/2011	875,80	√	915	Incobrable
ARTEAGA GARCÍA YONMER ANCELMO	RV	8780	04/03/2013	19/03/2013	297,53	√	302	Incobrable
ARTEAGA GARCÍA YONMER ANCELMO	RV	8720	27/02/2013	14/03/2013	295,60	√	307	Incobrable
ARTEAGA GARCÍA YONMER ANCELMO	RV	8603	19/02/2013	06/03/2013	206,69	√	315	Incobrable
ARTEAGA GARCÍA YONMER ANCELMO	RV	8536	18/02/2013	05/03/2013	359,46	√	316	Incobrable
ARTEAGA GARCÍA YONMER ANCELMO	RV	8523	15/02/2013	02/03/2013	201,90	√	319	Incobrable
ARTEAGA GARCÍA YONMER ANCELMO	RV	11220	16/10/2013	31/10/2013	311,45	√	76	Cobrable
ARTEAGA GARCÍA YONMER ANCELMO	RV	11153	14/10/2013	29/10/2013	304,38	√	78	Cobrable
ARTEAGA GARCÍA YONMER ANCELMO	RV	10059	17/07/2013	01/08/2013	149,85	√	167	Cobrable
ARTEAGA GARCÍA YONMER ANCELMO	DJ	11847	30/11/2013	15/12/2013	255,40	√	31	Cobrable
ARTEAGA GARCÍA YONMER ANCELMO	DJ	12048	27/12/2013	11/01/2014	829,03	√	4	Cobrable
ARTEAGA GARCÍA YONMER ANCELMO	DJ	12096	28/12/2013	12/01/2014	889,92	√	3	Cobrable

Elaborado por: CDAY/MNBC

Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH

Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
10/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
ARTEAGA GARCÍA YONMER ANCELMO	DJ	12147	30/12/2013	14/01/2014	892,74	✓	1	Cobrabable
ASITIMBAY CHULLI JORGE FERNANDO	RV	233	30/06/2011	30/07/2011	4707,87	✓	915	Incobrabable
ASTUDILLO RUILOVA ELVIS FABRICIO	RV	6522	30/08/2012	14/09/2012	2873,07	✓	488	Incobrabable
ÁVILA CHÁVEZ GALO FERNANDO	RV	720	30/06/2011	15/07/2011	960,00	✓	915	Incobrabable
ÁVILA CHÁVEZ NANCY SUSANA	RV	459	30/06/2011	15/07/2011	316,16	✓	915	Incobrabable
ÁVILA VIVANCO HUGO BLADIMIR	RV	8503	15/02/2013	02/03/2013	225,020	✓	319	Incobrabable
ÁVILA VIVANCO HUGO BLADIMIR	DA	267	21/02/2013	08/03/2013	790,00	✓	313	Incobrabable
ÁVILA VIVANCO HUGO BLADIMIR	DA	268	21/02/2013	08/03/2013	958,00	✓	313	Incobrabable
AVIROK CIA.LTDA.	DJ	4339	30/11/2013	29/01/2014	9702,99	✓	31	Cobrabable
AVIROK CIA.LTDA.	DJ	4340	30/11/2013	29/01/2014	643,50	✓	31	Cobrabable
AYOBI ALBARRACÍN MANUEL DE JESÚS	RV	1940	30/06/2011	15/07/2011	1141,03	✓	915	Incobrabable
BALAREZO ARIAS MARCO VINICIO	RV	4297	22/10/2013	21/12/2013	207,25	✓	70	Cobrabable
BAÑO RAÚL CLEMENTE	DJ	4345	30/11/2013	29/01/2014	4725,50	✓	31	Cobrabable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
11/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
BARRIONUEVO BASSANTE EDGAR PATRICIO	RV	2565	01/07/2012	30/08/2012	187,03	√	548	Incobrable
BARRIONUEVO BASSANTE EDGAR PATRICIO	RV	2600	06/07/2012	04/09/2012	329,20	√	543	Incobrable
BARRIONUEVO BASSANTE EDGAR PATRICIO	RV	2646	13/07/2012	11/09/2012	276,81	√	536	Incobrable
BARRIONUEVO MANOTOA EDGAR GILBERTO	DJ	4332	30/11/2013	29/01/2014	6664,68	√	31	Cobrable
BARRIONUEVO MANOTOA EDGAR GILBERTO	DJ	4333	30/11/2013	29/01/2014	455,00	√	31	Cobrable
BAUTISTA ROBALINO SILVANA VERÓNICA	RV	6061	20/02/2013	07/03/2013	1309,58	√	314	Incobrable
BAUTISTA ROBALINO SILVANA VERÓNICA	RV	6052	20/02/2013	07/03/2013	1092,75	√	314	Incobrable
BAUTISTA ROBALINO SILVANA VERÓNICA	RV	6035	20/02/2013	07/03/2013	12,24	√	314	Incobrable
BAUTISTA ROBALINO SILVANA VERÓNICA	RV	6031	19/02/2013	06/03/2013	1018,11	√	315	Incobrable
BAUTISTA ROBALINO SILVANA VERÓNICA	RV	6005	10/02/2013	25/02/2013	968,63	√	324	Incobrable
BAUTISTA ROBALINO SILVANA VERÓNICA	RV	5981	29/01/2013	13/02/2013	1264,28	√	336	Incobrable
BAUTISTA ROBALINO SILVANA VERÓNICA	RV	5951	28/01/2013	12/02/2013	788,44	√	337	Incobrable
BAUTISTA ROBALINO SILVANA VERÓNICA	RV	5944	28/01/2013	12/02/2013	1092,97	√	337	Incobrable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
12/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
BAUTISTA ROBALINO SILVANA VERÓNICA	RV	5933	28/01/2013	12/02/2013	1062,14	✓	337	Incobrable
BAUTISTA ROBALINO SILVANA VERÓNICA	RV	5925	27/01/2013	11/02/2013	1272,17	✓	338	Incobrable
BAUTISTA ROBALINO SILVANA VERÓNICA	RV	5894	06/01/2013	21/01/2013	923,81	✓	359	Incobrable
BAUTISTA ROBALINO SILVANA VERÓNICA	RV	5882	06/01/2013	21/01/2013	1273,68	✓	359	Incobrable
BAUTISTA ROBALINO SILVANA VERÓNICA	RV	5871	06/01/2013	21/01/2013	496,70	✓	359	Incobrable
BAUTISTA ROBALINO SILVANA VERÓNICA	RV	5863	06/01/2013	21/01/2013	1349,80	✓	359	Incobrable
BAUTISTA ROBALINO SILVANA VERÓNICA	RV	5833	02/01/2013	17/01/2013	1053,13	✓	363	Incobrable
BAUTISTA ROBALINO SILVANA VERÓNICA	RV	5819	29/12/2012	13/01/2013	731,20	✓	367	Incobrable
BAUTISTA ROBALINO SILVANA VERÓNICA	RV	5807	29/12/2012	13/01/2013	495,67	✓	367	Incobrable
BAUTISTA ROBALINO SILVANA VERÓNICA	DA	CH DV150	21/02/2013	22/02/2013	830,00	✓	313	Incobrable
BAUTISTA SOLÓRZANO LUZ GONZALINA	RV	103	30/11/2011	15/12/2011	1889,68	✓	762	Incobrable
BENÍTEZ VELASCO SEGUNDO ANDRÉS	DJ	4424	26/12/2013	24/02/2014	12154,23	✓	5	Cobrable
BENÍTEZ VELASCO SEGUNDO ANDRÉS	DJ	4425	26/12/2013	24/02/2014	780,00	✓	5	Cobrable

Elaborado por: CDAY/MNBC Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
13/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
BETANCOURT SULCA JESÚS ORLANDO	RV	606	30/06/2011	15/07/2011	150,00	✓	915	Incobrable
BONILLA VILLACIS ROSA ELISA	RV	724	30/06/2011	15/07/2011	432,00	✓	915	Incobrable
BONILLA VILLACIS ROSA ELISA	RV	725	30/06/2011	15/07/2011	450,00	✓	915	Incobrable
BORJA BARRAGÁN GLADYS MARLENE	DJ	11677	28/11/2013	13/12/2013	11,99	✓	33	Cobrable
BORJA BARRAGÁN GLADYS MARLENE	DJ	11881	30/11/2013	15/12/2013	46,11	✓	31	Cobrable
BORJA BARRAGÁN GLADYS MARLENE	DJ	11960	30/11/2013	15/12/2013	125,72	✓	31	Cobrable
BORJA BARRAGÁN GLADYS MARLENE	DJ	12097	28/12/2013	12/01/2014	205,55	✓	3	Cobrable
BORJA BARRAGÁN GLADYS MARLENE	DJ	12144	30/12/2013	14/01/2014	371,66	✓	1	Cobrable
BORJA BARRAGÁN GLADYS MARLENE	DJ	12148	30/12/2013	14/01/2014	134,21	✓	1	Cobrable
BORJA NÚÑEZ DORYS MARGARITA	RV	409	30/06/2011	15/07/2011	1862,96	✓	915	Incobrable
BORJA NÚÑEZ DORYS MARGARITA	RV	1183	30/06/2011	15/07/2011	800,00	✓	915	Incobrable
BORJA NÚÑEZ DORYS MARGARITA	RV	100631	30/06/2011	15/07/2011	3440,00	✓	915	Incobrable
BORJA TAPIA NORMA MARLENE	DJ	4324	29/11/2013	28/01/2014	104,94	✓	32	Cobrable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
14/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
BRAZALES MENA EDGAR PATRICIO	RV	4261	14/10/2013	13/12/2013	123,75	√	78	Cobtable
BRAZALES MENA EDGAR PATRICIO	RV	4261	14/10/2013	13/12/2013	123,75	√	78	Cobtable
BUSTILLOS VENEGAS LIDIA AZUCENA	DJ	11479	19/11/2013	04/12/2013	11,13	√	42	Cobtable
BUSTILLOS VENEGAS LIDIA AZUCENA	DJ	12047	27/12/2013	11/01/2014	10,97	√	4	Cobtable
BUSTILLOS VENEGAS LIDIA AZUCENA	DJ	12098	28/12/2013	12/01/2014	4,70	√	3	Cobtable
BUSTILLOS VENEGAS LUCIA DEL PILAR	DJ	11833	30/11/2013	15/12/2013	0,29	√	31	Cobtable
BUSTILLOS VENEGAS LUCIA DEL PILAR	DJ	11937	30/11/2013	15/12/2013	11,09	√	31	Cobtable
BUSTILLOS VENEGAS LUCIA DEL PILAR	DJ	12093	27/12/2013	11/01/2014	4,68	√	4	Cobtable
BUSTILLOS VENEGAS LUCIA DEL PILAR	DJ	12149	30/12/2013	14/01/2014	1,32	√	1	Cobtable
CÁCERES PILA JOSÉ LUIS	RV	1025	29/11/2012	14/12/2012	419,90	√	397	Incobtable
CÁCERES PILA JOSÉ LUIS	RV	1039	30/11/2012	15/12/2012	337,45	√	396	Incobtable
CÁCERES PILA JOSÉ LUIS	RV	1053	10/12/2012	25/12/2012	263,08	√	386	Incobtable
CÁCERES PILA JOSÉ LUIS	RV	1061	10/12/2012	25/12/2012	511,94	√	386	Incobtable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
15/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
CÁCERES PILA JOSÉ LUIS	RV	1084	18/12/2012	02/01/2013	265,88	√	378	Incobrable
CAINA CAINA SONYA INÉS	RV	5924	27/01/2013	11/02/2013	367,00	√	338	Incobrable
CAISAGUANO TORRES ALEXANDRA MARISOL	RV	648	30/06/2011	15/07/2011	604,46	√	915	Incobrable
CAIZA GUAMANA LILIA ELIZABETH	RV	1305	09/07/2013	24/07/2013	1247,4	√	175	Incobrable
CAIZA JIMÉNEZ DAVID PATRICIO	DJ	12099	28/12/2013	12/01/2014	11,39	√	3	Cobrable
CAJAS ESPINOZA DIANA MIRELLA	RV	9223	14/05/2013	29/05/2013	417,62	√	231	Incobrable
CALO LAGUAQUIZA BEATRIZ	RV	1151	28/01/2013	12/02/2013	345,44	√	337	Incobrable
CALO LAGUAQUIZA BEATRIZ	RV	1174	26/02/2013	13/03/2013	99,96	√	308	Incobrable
CALO LAGUAQUIZA BEATRIZ	RV	1183	26/02/2013	13/03/2013	548,73	√	308	Incobrable
CALO LAGUAQUIZA BEATRIZ	RV	1190	26/02/2013	13/03/2013	853,74	√	308	Incobrable
CAMPAÑA IBARRA SEGUNDO CARLOS	DJ	4323	29/11/2013	28/01/2014	139,59	√	32	Cobrable
CAMPAÑA OÑA ANA LUCIA	RV	5820	14/09/2011	29/09/2011	309,13	√	839	Incobrable
CAMPAÑA OÑA ANA LUCIA	RV	6304	14/01/2012	29/01/2012	698,00	√	717	Incobrable

Elaborado por: CDAY/MNBC Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
16/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
CAMPAÑA OÑA ANA LUCIA	RV	6305	14/01/2012	29/01/2012	175,04	√	717	Incobrable
CAMPAÑA OÑA ANA LUCIA	RV	4151	12/03/2012	27/03/2012	581,04	√	659	Incobrable
CAMPAÑA OÑA ANA LUCIA	RV	4320	04/06/2012	19/06/2012	264,71	√	575	Incobrable
CAMPAÑA OÑA ANA LUCIA	RV	4322	04/06/2012	19/06/2012	379,17	√	575	Incobrable
CAMPAÑA OÑA ANA LUCIA	RV	4323	04/06/2012	19/06/2012	443,65	√	575	Incobrable
CAMPAÑA OÑA ANA LUCIA	RV	4346	05/06/2012	20/06/2012	325,52	√	574	Incobrable
CAMPAÑA OÑA ANA LUCIA	RV	4350	05/06/2012	20/06/2012	404,26	√	574	Incobrable
CAMPAÑA OÑA ANA LUCIA	RV	4379	07/06/2012	22/06/2012	262,88	√	572	Incobrable
CAMPAÑA OÑA ANA LUCIA	RV	4403	11/06/2012	26/06/2012	156,92	√	568	Incobrable
CAMPAÑA OÑA ANA LUCIA	RV	4404	11/06/2012	26/06/2012	1379,61	√	568	Incobrable
CAMPAÑA OÑA ANA LUCIA	RV	4413	12/06/2012	27/06/2012	602,43	√	567	Incobrable
CAMPAÑA OÑA ANA LUCIA	RV	4414	12/06/2012	27/06/2012	326,88	√	567	Incobrable
CAMPAÑA OÑA ANA LUCIA	RV	2463	05/05/2012	20/05/2012	394,84	√	605	Incobrable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
17/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
CAMPAÑA OÑA ANA LUCIA	RV	2464	05/05/2012	20/05/2012	473,22	√	605	Incobrable
CAPILLA ESTUARDO JORGE	RV	1159	30/06/2011	15/07/2011	372,00	√	915	Incobrable
CARCAMO BUSTAMANTE LUIS ALBERTO	DJ	11485	20/11/2013	05/12/2013	401,07	√	41	Cobrable
CARCAMO BUSTAMANTE LUIS ALBERTO	DJ	11850	30/11/2013	15/12/2013	0,01	√	31	Cobrable
CARCAMO BUSTAMANTE LUIS ALBERTO	DJ	12026	27/12/2013	11/01/2014	0,01	√	4	Cobrable
CARCAMO BUSTAMANTE LUIS ALBERTO	DJ	12049	27/12/2013	11/01/2014	4480,13	√	4	Cobrable
CARCAMO BUSTAMANTE LUIS ALBERTO	DJ	12100	28/12/2013	12/01/2014	3821,53	√	3	Cobrable
CARCAMO BUSTAMANTE LUIS ALBERTO	DJ	12145	30/12/2013	14/01/2014	3429,67	√	1	Cobrable
CARCAMO BUSTAMANTE LUIS ALBERTO	DJ	12150	30/12/2013	14/01/2014	2916,63	√	1	Cobrable
CARGUA ASITIMBAY ROSA ELENA	RV	3481	23/10/2012	07/11/2012	2035,00	√	434	Incobrable
CEDEÑO CÁRDENAS CESAR ROBERTO	RV	1199	30/06/2011	15/07/2011	1920,00	√	915	Incobrable
CEDEÑO HOLGUÍN EYDA DE JESÚS	RV	380	30/06/2011	15/07/2011	772,50	√	915	Incobrable
CEDEÑO HOLGUÍN EYDA DE JESÚS	RV	423	30/06/2011	15/07/2011	389,90	√	915	Incobrable

Elaborado por: CDAY/MNBC Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
18/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
CEDEÑO HOLGUÍN EYDA DE JESÚS	RV	435	30/06/2011	15/07/2011	704,92	√	915	Incobrable
CEDEÑO HOLGUÍN EYDA DE JESÚS	RV	458	30/06/2011	15/07/2011	324,48	√	915	Incobrable
CEDEÑO MACÍAS MANUEL ANTONIO	RV	1164	30/06/2011	15/07/2011	3240,00	√	915	Incobrable
CEDEÑO MACÍAS MANUEL ANTONIO	RV	1166	30/06/2011	15/07/2011	5040,00	√	915	Incobrable
CEDEÑO MACÍAS MANUEL ANTONIO	RV	1184	30/06/2011	15/07/2011	3840,00	√	915	Incobrable
CEDEÑO MACÍAS MANUEL ANTONIO	RV	2166	30/06/2011	15/07/2011	1720,00	√	915	Incobrable
CEDEÑO MACÍAS MANUEL ANTONIO	RV	200171	30/06/2011	15/07/2011	4800,00	√	915	Incobrable
CEDEÑO MACÍAS MANUEL ANTONIO	RV	200191	30/06/2011	15/07/2011	4320,00	√	915	Incobrable
CEDEÑO MACÍAS MANUEL ANTONIO	RV	604	30/06/2011	15/07/2011	3,00	√	915	Incobrable
CEDEÑO SANTANA YIMMY ALFREDO	RV	1817	30/06/2011	15/07/2011	2600,00	√	915	Incobrable
CHANG VERA ROSA MARÍA	RV	4110	31/07/2013	15/08/2013	8,40	√	153	Cobrable
CHANG VERA ROSA MARÍA	RV	4223	20/09/2013	05/10/2013	6,40	√	102	Cobrable
CHANGO CASTRO MIRIAM PAULINA	RV	410	30/06/2011	15/07/2011	118,80	√	915	Incobrable

Elaborado por: CDAY/MNBC Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
19/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
CHANGO MAIGUA LUIS ALBERTO	DJ	11932	30/11/2013	15/12/2013	81,34	✓	31	Cobtable
CHANGO ROCHA JUAN ENRIQUE	RV	9864	27/06/2013	12/07/2013	50,70	✓	187	Cobtable
CHANGO TOAPANTA VINICIO FABIÁN	DJ	11452	18/11/2013	03/12/2013	5,32	✓	43	Cobtable
CHANGO TOAPANTA VINICIO FABIÁN	DJ	12094	27/12/2013	11/01/2014	19,23	✓	4	Cobtable
CHANGOLUISA TONATO AIDA DELFINA	DJ	12151	30/12/2013	14/01/2014	196,21	✓	1	Cobtable
CHAUCA TOAPANTA CARLOS ROBERTO	DJ	11585	27/11/2013	12/12/2013	6,60	✓	34	Cobtable
CHAUCA TOAPANTA CARLOS ROBERTO	DJ	11811	30/11/2013	15/12/2013	18,55	✓	31	Cobtable
CHÁVEZ JUAN JOSÉ	RV	3719	31/01/2013	15/02/2013	1035,20	✓	334	Incobtable
CHÁVEZ PALMA ESTHER ERLINDA	RV	3386	18/09/2012	03/10/2012	721,86	✓	469	Incobtable
CHÁVEZ PALMA ESTHER ERLINDA	RV	4272	14/10/2013	13/12/2013	4923,66	✓	78	Cobtable
CHÁVEZ SANTANA HÉCTOR RAFAEL	RV	2342	30/06/2011	15/07/2011	910,80	✓	915	Incobtable
CHICAIZA GUANOTASIG OLGA AMADA	RV	5140	30/06/2011	15/07/2011	929,28	✓	915	Incobtable
CHICAIZA GUANOTASIG OLGA AMADA	RV	5115	30/06/2011	15/07/2011	1259,28	✓	915	Incobtable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
20/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
CHICAIZA GUANOTASIG OLGA AMADA	RV	5107	30/06/2011	15/07/2011	728,46	✓	915	Incobrable
CHICAIZA GUANOTASIG OLGA AMADA	RV	5101	30/06/2011	15/07/2011	796,40	✓	915	Incobrable
CHICAIZA GUANOTASIG OLGA AMADA	RV	5081	30/06/2011	15/07/2011	707,31	✓	915	Incobrable
CHICAIZA GUANOTASIG OLGA AMADA	RV	5073	30/06/2011	15/07/2011	915,24	✓	915	Incobrable
CHICAIZA GUANOTASIG OLGA AMADA	RV	5066	30/06/2011	15/07/2011	1273,92	✓	915	Incobrable
CHICAIZA GUANOTASIG OLGA AMADA	RV	5058	30/06/2011	15/07/2011	700,35	✓	915	Incobrable
CHICAIZA GUANOTASIG OLGA AMADA	RV	5033	30/06/2011	15/07/2011	612,48	✓	915	Incobrable
CHICAIZA GUANOTASIG OLGA AMADA	RV	5020	30/06/2011	15/07/2011	1157,10	✓	915	Incobrable
CHICAIZA GUANOTASIG OLGA AMADA	RV	5004	30/06/2011	15/07/2011	685,96	✓	915	Incobrable
CHICAIZA GUANOTASIG OLGA AMADA	RV	4985	30/06/2011	15/07/2011	1237,50	✓	915	Incobrable
CHICAIZA GUANOTASIG OLGA AMADA	RV	4976	30/06/2011	15/07/2011	1195,20	✓	915	Incobrable
CHICAIZA GUANOTASIG OLGA AMADA	RV	4972	30/06/2011	15/07/2011	749,02	✓	915	Incobrable
CHICAIZA LOJA MANUEL JESÚS	RV	37	30/06/2011	15/07/2011	169,29	✓	915	Incobrable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
21/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
CHICAIZA LOJA MANUEL JESÚS	DJ	12102	28/12/2013	12/01/2014	319,38	✓	3	Cobtable
CHICAIZA LOJA MANUEL JESÚS	DJ	12152	30/12/2013	14/01/2014	127,13	✓	1	Cobtable
CHILQUINGA CHANALUISA MANUEL CRUZ	RV	4248	28/05/2012	12/06/2012	340,25	✓	582	Incobtable
CHILUISA LEMA FANNY ELIZABETH	RV	567	30/06/2011	15/07/2011	561,82	✓	915	Incobtable
CHILUISA LEMA FANNY ELIZABETH	RV	582	30/06/2011	15/07/2011	183,80	✓	915	Incobtable
CHILUISA LEMA FANNY ELIZABETH	RV	597	30/06/2011	15/07/2011	781,22	✓	915	Incobtable
CHILUISA LEMA WALTER RODRIGO	RV	2388	30/06/2011	15/07/2011	199,02	✓	915	Incobtable
CHILUISA LEMA WALTER RODRIGO	RV	2428	30/06/2011	15/07/2011	352,24	✓	915	Incobtable
CHILUISA LEMA WALTER RODRIGO	RV	2464	30/06/2011	15/07/2011	810,42	✓	915	Incobtable
CHILUISA LEMA WALTER RODRIGO	RV	1192	26/02/2013	13/03/2013	950,00	✓	308	Incobtable
CHILUISA LEMA LUIS EDUARDO	RV	1276	27/06/2013	12/07/2013	749,99	✓	187	Cobtable
CHIQUITO TOAQUIZA SEGUNDO FAUSTO	RV	6109	27/02/2013	14/03/2013	890,00	✓	307	Incobtable
CHIQUITO TOAQUIZA AZUCENA VERÓNICA	DJ	12103	28/12/2013	12/01/2014	7,61	✓	3	Cobtable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
22/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
COLLANTES ROBALINO NELLY MARGARITA	RV	10217	09/08/2013	24/08/2013	611,68	✓	144	Cobtable
COLLANTES ROBALINO NELLY MARGARITA	RV	6710	19/07/2013	03/08/2013	532,34	✓	165	Cobtable
COLLANTES ROBALINO NELLY MARGARITA	DA	362	31/07/2013	15/08/2013	1271,71	✓	153	Cobtable
CÓNDOR CHICAIZA RAÚL	DJ	12153	30/12/2013	14/01/2014	32,38	✓	1	Cobtable
CÓNDOR SANGUCHO SIXTO HERNÁN	DJ	11908	30/11/2013	15/12/2013	3,73	✓	31	Cobtable
CÓNDOR SANGUCHO SIXTO HERNÁN	DJ	11982	30/11/2013	15/12/2013	110,56	✓	31	Cobtable
CÓNDOR VILLAGRÁN SANTIAGO XAVIER	RV	9170	22/04/2013	07/05/2013	99,25	✓	253	Incobtable
CONSECOTOPAX CIA. LTDA.	RV	6459	30/04/2012	01/05/2012	136,00	✓	610	Incobtable
CONSUMIDOR FINAL	RV	11233	16/10/2013	31/10/2013	123,19	✓	76	Cobtable
CONSUMIDOR FINAL	RV	11197	15/10/2013	30/10/2013	13,75	✓	77	Cobtable
CONSUMIDOR FINAL	RV	10959	08/10/2013	23/10/2013	10,24	✓	84	Cobtable
CONSUMIDOR FINAL	RV	10430	28/08/2013	12/09/2013	110,51	✓	125	Cobtable
CONSUMIDOR FINAL	RV	10298	14/08/2013	29/08/2013	1,74	✓	139	Cobtable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
23/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
CONSUMIDOR FINAL	RV	10297	14/08/2013	29/08/2013	33,86	✓	139	Cobtable
CONSUMIDOR FINAL	RV	10294	14/08/2013	29/08/2013	37,82	✓	139	Cobtable
CONSUMIDOR FINAL	RV	10293	14/08/2013	29/08/2013	54,05	✓	139	Cobtable
CONSUMIDOR FINAL	RV	10175	06/08/2013	21/08/2013	156,99	✓	147	Cobtable
CONSUMIDOR FINAL	DJ	11782	29/11/2013	14/12/2013	24,04	✓	32	Cobtable
CONSUMIDOR FINAL	DJ	11983	30/11/2013	15/12/2013	47,74	✓	31	Cobtable
CONSUMIDOR FINAL	DJ	11935	30/11/2013	15/12/2013	2,93	✓	31	Cobtable
CONSUMIDOR FINAL	DJ	11809	30/11/2013	15/12/2013	6,50	✓	31	Cobtable
CONSUMIDOR FINAL	DJ	12154	30/12/2013	14/01/2014	43,56	✓	1	Cobtable
CONSUMIDOR FINAL	DJ	11586	27/11/2013	12/12/2013	11,83	✓	34	Cobtable
CONSUMIDOR FINAL	DJ	11674	28/11/2013	13/12/2013	1,32	✓	33	Cobtable
CONSUMIDOR FINAL	DJ	11673	28/11/2013	13/12/2013	0,53	✓	33	Cobtable
CONSUMIDOR FINAL	DJ	11653	28/11/2013	13/12/2013	35,75	✓	33	Cobtable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
24/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
CONSUMIDOR FINAL	DJ	11646	28/11/2013	13/12/2013	61,77	√	33	Cobable
CONSUMIDOR FINAL	DJ	11626	28/11/2013	13/12/2013	11,28	√	33	Cobable
CONSUMIDOR FINAL	DJ	11738	29/11/2013	14/12/2013	62,44	√	32	Cobable
CORPROMEDIC	RV	9495	29/05/2013	13/06/2013	105,52	√	216	Incobable
CORRALES BASTIDAS EDGAR ENRIQUE	RV	2463	30/06/2011	15/07/2011	390,88	√	915	Incobable
CORRALES BASTIDAS EDGAR ENRIQUE	RV	2470	30/06/2011	15/07/2011	347,03	√	915	Incobable
CORRALES BASTIDAS SEGUNDO JAVIER	RV	11400	23/10/2013	07/11/2013	24,04	√	69	Cobable
CORRALES BASTIDAS SEGUNDO JAVIER	DJ	11649	28/11/2013	13/12/2013	15,28	√	33	Cobable
CORRALES BASTIDAS SEGUNDO JAVIER	DJ	11886	30/11/2013	15/12/2013	16,90	√	31	Cobable
CORRALES BASTIDAS SEGUNDO JAVIER	DJ	12042	27/12/2013	11/01/2014	20,33	√	4	Cobable
CORRALES BASTIDAS SEGUNDO JAVIER	DJ	12080	27/12/2013	11/01/2014	17,16	√	4	Cobable
CORRALES BASTIDAS SEGUNDO JAVIER	DJ	12155	30/12/2013	14/01/2014	20,54	√	1	Cobable
CORTEZ MARIÑO ÁNGEL GUILBERTO	DJ	4293	22/10/2013	21/12/2013	318,45	√	70	Cobable

Elaborado por: CDAY/MNBC Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
25/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
COUNTRY CLUB LA ARMENIA	RV	7508	26/09/2012	11/10/2012	286,66	√	461	Incobrable
CRUZ MORENO EDGAR IVÁN	RV	5325	30/09/2012	15/10/2012	414,75	√	457	Incobrable
CRUZ MORENO EDGAR IVÁN	RV	7132	09/07/2012	24/07/2012	580,04	√	540	Incobrable
CRUZ MORENO EDGAR IVÁN	RV	7051	26/06/2012	11/07/2012	406,56	√	553	Incobrable
CRUZ MORENO EDGAR IVÁN	RV	7029	31/05/2012	15/06/2012	441,84	√	579	Incobrable
CRUZ MORENO EDGAR IVÁN	RV	7019	31/05/2012	15/06/2012	591,70	√	579	Incobrable
CRUZ MORENO EDGAR IVÁN	RV	6994	31/05/2012	15/06/2012	559,78	√	579	Incobrable
CRUZ MORENO EDGAR IVÁN	RV	6971	29/05/2012	13/06/2012	773,98	√	581	Incobrable
CRUZ MORENO EDGAR IVÁN	RV	6964	29/05/2012	13/06/2012	516,94	√	581	Incobrable
CRUZ MORENO NANCY JUDITH	RV	5143	30/06/2011	15/07/2011	421,36	√	915	Incobrable
CRUZ MORENO NANCY JUDITH	RV	5133	30/06/2011	15/07/2011	115,92	√	915	Incobrable
CRUZ MORENO NANCY JUDITH	RV	5127	30/06/2011	15/07/2011	180,95	√	915	Incobrable
CRUZ MORENO NANCY JUDITH	RV	5116	30/06/2011	15/07/2011	1026,34	√	915	Incobrable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
26/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
CRUZ MORENO NANCY JUDITH	RV	5110	30/06/2011	15/07/2011	509,78	✓	915	Incobrable
CRUZ MORENO NANCY JUDITH	RV	5103	30/06/2011	15/07/2011	752,66	✓	915	Incobrable
CRUZ MORENO NANCY JUDITH	RV	5093	30/06/2011	15/07/2011	89,53	✓	915	Incobrable
CRUZ MORENO NANCY JUDITH	RV	5090	30/06/2011	15/07/2011	693,58	✓	915	Incobrable
CRUZ MORENO NANCY JUDITH	RV	5074	30/06/2011	15/07/2011	932,88	✓	915	Incobrable
CRUZ MORENO NANCY JUDITH	RV	5064	30/06/2011	15/07/2011	949,61	✓	915	Incobrable
CRUZ MORENO NANCY JUDITH	RV	5060	30/06/2011	15/07/2011	303,28	✓	915	Incobrable
CRUZ MORENO NANCY JUDITH	RV	5049	30/06/2011	15/07/2011	233,94	✓	915	Incobrable
CRUZ MORENO NANCY JUDITH	RV	5013	30/06/2011	15/07/2011	379,67	✓	915	Incobrable
CRUZ MORENO NANCY JUDITH	RV	4999	30/06/2011	15/07/2011	436,48	✓	915	Incobrable
CRUZ MORENO NANCY JUDITH	RV	4994	30/06/2011	15/07/2011	148,96	✓	915	Incobrable
CRUZ MORENO NANCY JUDITH	RV	4983	30/06/2011	15/07/2011	1005,75	✓	915	Incobrable
CRUZ MORENO NANCY JUDITH	RV	4977	30/06/2011	15/07/2011	964,80	✓	915	Incobrable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
27/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
CRUZ MORENO NANCY JUDITH	RV	4969	30/06/2011	15/07/2011	291,56	√	915	Incobable
CUADROS VELIZ YONNY FERNANDO	DJ	11504	26/11/2013	11/12/2013	33,08	√	35	Cobable
CUADROS VELIZ YONNY FERNANDO	DJ	11761	29/11/2013	14/12/2013	0,02	√	32	Cobable
CUADROS VELIZ YONNY FERNANDO	DJ	11972	30/11/2013	15/12/2013	0,01	√	31	Cobable
CUADROS VELIZ YONNY FERNANDO	DJ	12019	27/12/2013	11/01/2014	0,02	√	4	Cobable
CUADROS VELIZ YONNY FERNANDO	DJ	12050	27/12/2013	11/01/2014	10928,01	√	4	Cobable
CUADROS VELIZ YONNY FERNANDO	DJ	12051	27/12/2013	11/01/2014	1304,22	√	4	Cobable
CUADROS VELIZ YONNY FERNANDO	DJ	12104	28/12/2013	12/01/2014	8913,67	√	3	Cobable
CUADROS VELIZ YONNY FERNANDO	DJ	12105	28/12/2013	12/01/2014	333,20	√	3	Cobable
CUADROS VELIZ YONNY FERNANDO	DJ	12156	30/12/2013	14/01/2014	9617,81	√	1	Cobable
CUADROS VELIZ YONNY FERNANDO	DJ	12157	30/12/2013	14/01/2014	346,03	√	1	Cobable
CURICAMA GADBAY LUIS BOLÍVAR	DJ	4353	30/11/2013	29/01/2014	3396,05	√	31	Cobable
CURICAMA GADBAY LUIS BOLÍVAR	DJ	4354	30/11/2013	29/01/2014	257,40	√	31	Cobable

Elaborado por: CDAY/MNBC Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
28/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
DÁVILA VIVANCO DIANA ELIZABETH	RV	8974	31/03/2013	15/04/2013	493,78	√	275	Incobrable
DÁVILA VIVANCO DIANA ELIZABETH	RV	8961	31/03/2013	15/04/2013	409,31	√	275	Incobrable
DÁVILA VIVANCO DIANA ELIZABETH	RV	10978	08/10/2013	23/10/2013	102,18	√	84	Cobrable
DÁVILA VIVANCO DIANA ELIZABETH	DJ	11436	18/11/2013	03/12/2013	629,84	√	43	Cobrable
DÁVILA VIVANCO DIANA ELIZABETH	DJ	12045	27/12/2013	11/01/2014	511,21	√	4	Cobrable
DÁVILA VIVANCO DIANA ELIZABETH	DJ	12158	30/12/2013	14/01/2014	4019,61	√	1	Cobrable
DELGADO SIMBANA JERRI ALVIN	RV	426	30/06/2011	15/07/2011	1069,09	√	915	Incobrable
DELGADO SIMBANA JERRI ALVIN	RV	445	30/06/2011	15/07/2011	2021,89	√	915	Incobrable
DELGADO SIMBANA JERRI ALVIN	RV	456	30/06/2011	15/07/2011	1298,33	√	915	Incobrable
DÍAZ CRIOLLO CARLOS EFRAÍN	RV	9430	27/05/2013	11/06/2013	1828,03	√	218	Incobrable
DÍAZ CRIOLLO CARLOS EFRAÍN	RV	6452	24/04/2013	09/05/2013	92,95	√	251	Incobrable
DÍAZ PENAHERRERA MARIO FERNANDO	DA	CHDV2349	05/11/2013	06/11/2013	10199,72	√	56	Cobrable
DOMÍNGUEZ SILVA WILLAN GEOVANNY	RV	5210	30/06/2011	15/07/2011	263,94	√	915	Incobrable

Elaborado por: CDAY/MNBC Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
29/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
DOMÍNGUEZ SILVA WILLAN GEOVANNY	RV	5668	30/06/2011	15/07/2011	216,44	√	915	Incobrable
DOMÍNGUEZ SILVA WILLAN GEOVANNY	RV	7432	30/06/2011	15/07/2011	262,74	√	915	Incobrable
DUCHE TONATO ERIKA YULIANA	DJ	4391	01/12/2013	16/12/2013	112,00	√	30	Cobrable
DUCHE TONATO ERIKA YULIANA	DJ	4392	01/12/2013	16/12/2013	0,07	√	30	Cobrable
DUCHE TONATO ERIKA YULIANA	DJ	4393	01/12/2013	16/12/2013	0,07	√	30	Cobrable
ESPÍN CRUZ JOSÉ ANDRÉS	RV	89	28/08/2012	12/09/2012	2196,14	√	490	Incobrable
EXROCOB EXPORTADORES DE ROSAS CORRA	DZ		06/12/2013	21/12/2013	-283,28	√	25	Cobrable
FARINANGO SINBAÑA ESEQUIEL	RV	1282	28/06/2013	13/07/2013	1057,55	√	186	Incobrable
FAVICE CIA. LTDA.	RV	99	29/11/2011	29/12/2011	9299,66	√	763	Incobrable
FAVICE CIA. LTDA.	RV	40	17/11/2011	17/12/2011	8141,76	√	775	Incobrable
FAVICE CIA. LTDA.	RV	5827	24/11/2011	24/12/2011	8644,41	√	768	Incobrable
FAVICE CIA. LTDA.	RV	5826	24/11/2011	24/12/2011	7623,52	√	768	Incobrable
FAVICE CIA. LTDA.	RV	5825	23/11/2011	23/12/2011	7880,48	√	769	Incobrable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
30/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
FAVICE CIA. LTDA.	RV	5824	23/11/2011	23/12/2011	4175,22	✓	769	Incobrable
FAVICE CIA. LTDA.	RV	5823	23/11/2011	23/12/2011	5454,06	✓	769	Incobrable
FAVICE CIA. LTDA.	RV	5576	20/10/2011	19/11/2011	8887,33	✓	803	Incobrable
FERNÁNDEZ LECTONG DAVID EDUARDO	RV	1883	30/06/2011	15/07/2011	3500,00	✓	915	Incobrable
FIERRO BAZANTES MARÍA NATIVIDAD	DJ	12106	28/12/2013	12/01/2014	1762,55	✓	3	Cobrable
FIERRO BAZANTES MARÍA NATIVIDAD	DJ	12159	30/12/2013	14/01/2014	4961,24	✓	1	Cobrable
FIGUEROA DOMÍNGUEZ JHONNY ELÍAS	RV	94	30/06/2011	15/07/2011	88,11	✓	915	Incobrable
FIGUEROA DOMÍNGUEZ JHONNY ELÍAS	RV	933	30/06/2011	15/07/2011	162,96	✓	915	Incobrable
FIGUEROA DOMÍNGUEZ JHONNY ELÍAS	RV	944	30/06/2011	15/07/2011	178,37	✓	915	Incobrable
FIGUEROA DOMÍNGUEZ JHONNY ELÍAS	RV	500074	30/06/2011	15/07/2011	87,47	✓	915	Incobrable
FLORES CHIQUITO JORGE LUIS	DJ	12107	28/12/2013	12/01/2014	5,06	✓	3	Cobrable
FLORES MANOSALVAS HENRY MISAEAL	DJ	11421	15/11/2013	30/11/2013	19,35	✓	46	Cobrable
FONSECA BALCECA JUAN FERNANDO	RV	5849	06/01/2013	21/01/2013	180,10	✓	359	Incobrable

Elaborado por: CDAY/MNBC Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
31/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
FUENTES ANGULO FERNANDO FILADELFO	DJ	4321	29/11/2013	14/12/2013	7,20	✓	32	Cobtable
FUNDACIÓN DE CAPACITACIÓN Y DESARRO	RV	5528	25/10/2012	09/11/2012	35,00	✓	432	Incobtable
FUNDACIÓN DE CAPACITACIÓN Y DESARRO	RV	2968	13/11/2012	28/11/2012	57,00	✓	413	Incobtable
GALLO TELLO WILSON AURELIO	DJ	12160	30/12/2013	14/01/2014	6665,72	✓	1	Cobtable
GALLO TELLO WILSON AURELIO	DJ	12161	30/12/2013	14/01/2014	15,97	✓	1	Cobtable
GALLO TELLO WILSON AURELIO	DJ	4318	29/11/2013	14/12/2013	18,40	✓	32	Cobtable
GALLO TELLO AIDA ERNESTINA	DJ	12001	30/11/2013	15/12/2013	146,47	✓	31	Cobtable
GALLO TELLO AIDA ERNESTINA	DJ	12002	30/11/2013	15/12/2013	163,21	✓	31	Cobtable
GANSINO BAÑO DOLORES MARÍA	RV	1880	30/06/2011	15/07/2011	389,87	✓	915	Incobtable
GANSINO BAÑO DOLORES MARÍA	RV	1840	30/06/2011	15/07/2011	947,64	✓	915	Incobtable
GANSINO BAÑO DOLORES MARÍA	RV	1796	30/06/2011	15/07/2011	264,58	✓	915	Incobtable
GANSINO BAÑO DOLORES MARÍA	RV	1775	30/06/2011	15/07/2011	88,06	✓	915	Incobtable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
32/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
GANSINO BAÑO DOLORES MARÍA	RV	1756	30/06/2011	15/07/2011	620,16	√	915	Incobrable
GANSINO BAÑO DOLORES MARÍA	RV	1740	30/06/2011	15/07/2011	333,97	√	915	Incobrable
GANSINO BAÑO DOLORES MARÍA	RV	1658	30/06/2011	15/07/2011	374,27	√	915	Incobrable
GANSINO BAÑO DOLORES MARÍA	RV	1633	30/06/2011	15/07/2011	425,61	√	915	Incobrable
GANSINO BAÑO DOLORES MARÍA	RV	1607	30/06/2011	15/07/2011	534,30	√	915	Incobrable
GANSINO BAÑO DOLORES MARÍA	RV	1599	30/06/2011	15/07/2011	336,70	√	915	Incobrable
GANSINO BAÑO DOLORES MARÍA	RV	1561	30/06/2011	15/07/2011	689,22	√	915	Incobrable
GANSINO BAÑO DOLORES MARÍA	RV	1551	30/06/2011	15/07/2011	776,30	√	915	Incobrable
GARCÉS FIALLOS LUCIA SOLEDAD	RV	11401	23/10/2013	07/11/2013	133,58	√	69	Cobrable
GARCÉS FIALLOS LUCIA SOLEDAD	DJ	11601	27/11/2013	12/12/2013	55,91	√	34	Cobrable
GARCÉS FIALLOS LUCIA SOLEDAD	DJ	11645	28/11/2013	13/12/2013	243,21	√	33	Cobrable
GARCÉS FIALLOS LUCIA SOLEDAD	DJ	11621	28/11/2013	13/12/2013	175,41	√	33	Cobrable
GARCÉS FIALLOS LUCIA SOLEDAD	DJ	11620	28/11/2013	13/12/2013	816,92	√	33	Cobrable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
33/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
GARCÉS FIALLOS LUCIA SOLEDAD	DJ	12007	30/11/2013	15/12/2013	1154,40	✓	31	Cobrable
GARCÉS FIALLOS LUCIA SOLEDAD	DJ	11962	30/11/2013	15/12/2013	280,23	✓	31	Cobrable
GARCÉS FIALLOS LUCIA SOLEDAD	DJ	11961	30/11/2013	15/12/2013	1553,31	✓	31	Cobrable
GARCÉS FIALLOS LUCIA SOLEDAD	DJ	11955	30/11/2013	15/12/2013	141,25	✓	31	Cobrable
GARCÉS FIALLOS LUCIA SOLEDAD	DJ	11954	30/11/2013	15/12/2013	1526,11	✓	31	Cobrable
GARCÉS FIALLOS LUCIA SOLEDAD	DJ	11927	30/11/2013	15/12/2013	1164,58	✓	31	Cobrable
GARCÉS FIALLOS LUCIA SOLEDAD	DJ	11905	30/11/2013	15/12/2013	216,09	✓	31	Cobrable
GARCÉS FIALLOS LUCIA SOLEDAD	DJ	12053	27/12/2013	11/01/2014	1953,66	✓	4	Cobrable
GARCÉS FIALLOS LUCIA SOLEDAD	DJ	12109	28/12/2013	12/01/2014	1481,57	✓	3	Cobrable
GARCÉS FIALLOS LUCIA SOLEDAD	DJ	12108	28/12/2013	12/01/2014	7964,35	✓	3	Cobrable
GARCÉS FIALLOS LUCIA SOLEDAD	DJ	12163	30/12/2013	14/01/2014	827,53	✓	1	Cobrable
GARCÉS FIALLOS LUCIA SOLEDAD	DJ	12162	30/12/2013	14/01/2014	5220,29	✓	1	Cobrable
GARCÍA OSORIO CARLOS VINICIO	RV	2154	30/06/2011	15/07/2011	505,36	✓	915	Incobrable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
34/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
GARCÍA OSORIO CARLOS VINICIO	RV	2159	30/06/2011	15/07/2011	1551,48	√	915	Incobrable
GARCÍA OSORIO CARLOS VINICIO	RV	2177	30/06/2011	15/07/2011	471,75	√	915	Incobrable
GARCÍA PÉREZ LUZ ESTHER	RV	6648	10/10/2012	25/10/2012	290,00	√	447	Incobrable
GARCÍA RODRÍGUEZ DEVORA NARCISA	RV	1954	30/06/2011	15/07/2011	732,78	√	915	Incobrable
GARZÓN OÑATE RAMIRO EUCLIDES	DJ	4396	02/12/2013	31/01/2014	12614,88	√	29	Cobrable
GARZÓN OÑATE RAMIRO EUCLIDES	DJ	4397	02/12/2013	31/01/2014	836,55	√	29	Cobrable
GARZÓN RAMOS DIANA GISELA	DJ	4398	02/12/2013	31/01/2014	12056,22	√	29	Cobrable
GARZÓN RAMOS DIANA GISELA	DJ	4399	02/12/2013	31/01/2014	780,00	√	29	Cobrable
GONZALES TAIPE ANA LUCIA	RV	11320	18/10/2013	02/11/2013	10,30	√	74	Cobrable
GONZALES TAIPE ANA LUCIA	DJ	11990	30/11/2013	15/12/2013	423,02	√	31	Cobrable
GONZALES TAIPE ANA LUCIA	DJ	12041	27/12/2013	11/01/2014	1039,98	√	4	Cobrable
GONZALES TAIPE ANA LUCIA	DJ	12143	30/12/2013	14/01/2014	492,64	√	1	Cobrable
GONZÁLEZ TAIPE NORMA PIEDAD	DJ	12077	27/12/2013	11/01/2014	1123,78	√	4	Cobrable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
35/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
GONZÁLEZ TAIPE NORMA PIEDAD	DJ	12164	30/12/2013	14/01/2014	975,99	√	1	Cobrabable
GRAN CAM S.A.	RV	2160	30/06/2011	15/07/2011	1293,74	√	915	Incobrabable
GRANJA TABUGADIANA S.A.	DJ	4426	26/12/2013	24/02/2014	12252,24	√	5	Cobrabable
GRANJA TABUGADIANA S.A.	DJ	4427	26/12/2013	24/02/2014	812,50	√	5	Cobrabable
GUAGCHINGA CANDO LAURA MARINA	RV	2341	30/06/2011	15/07/2011	384,00	√	915	Incobrabable
GUAGCHINGA CANDO LAURA MARINA	RV	2371	30/06/2011	15/07/2011	361,20	√	915	Incobrabable
GUAGCHINGA CANDO LAURA MARINA	RV	2377	30/06/2011	15/07/2011	691,20	√	915	Incobrabable
GUAGCHINGA CANDO LAURA MARINA	RV	2393	30/06/2011	15/07/2011	501,60	√	915	Incobrabable
GUAGCHINGA CANDO LAURA MARINA	RV	2404	30/06/2011	15/07/2011	480,35	√	915	Incobrabable
GUAGCHINGA CANDO LAURA MARINA	RV	2421	30/06/2011	15/07/2011	381,50	√	915	Incobrabable
GUAGCHINGA CANDO LAURA MARINA	RV	2442	30/06/2011	15/07/2011	375,20	√	915	Incobrabable
GUAGCHINGA CANDO LAURA MARINA	RV	2459	30/06/2011	15/07/2011	837,72	√	915	Incobrabable
GUAIGUA NANCY LUCRECIA	DJ	12165	30/12/2013	14/01/2014	56,37	√	1	Cobrabable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
36/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
GUAYASAMIN PUENTE ZAYDA MARICRUZ	RV	4266	21/10/2013	20/12/2013	69,35	√	71	Cobrabable
GUAYTOSO BONE JUAN CARLOS	RV	5799	03/09/2011	18/09/2011	3253,58	√	850	Incobrabable
GUAYTOSO BONE JUAN CARLOS	RV	28	16/08/2011	31/08/2011	2568,10	√	868	Incobrabable
GUAYTOSO BONE JUAN CARLOS	RV	41	30/08/2011	14/09/2011	3451,72	√	854	Incobrabable
GUAYTOSO BONE JUAN CARLOS	RV	42	30/08/2011	14/09/2011	2863,55	√	854	Incobrabable
GUAYTOSO BONE JUAN CARLOS	RV	53	30/09/2011	15/10/2011	3339,37	√	823	Incobrabable
GUAYTOSO BONE JUAN CARLOS	RV	56	16/09/2011	01/10/2011	3771,48	√	837	Incobrabable
GUAYTOSO BONE JUAN CARLOS	RV	57	16/09/2011	01/10/2011	2075,77	√	837	Incobrabable
GUAYTOSO BONE JUAN CARLOS	RV	58	16/09/2011	01/10/2011	2215,09	√	837	Incobrabable
GUAYTOSO BONE JUAN CARLOS	RV	59	16/09/2011	01/10/2011	2239,72	√	837	Incobrabable
GUAYTOSO BONE JUAN CARLOS	RV	60	16/09/2011	01/10/2011	1958,40	√	837	Incobrabable
GUAYTOSO BONE JUAN CARLOS	RV	74	26/10/2011	10/11/2011	3345,16	√	797	Incobrabable
GUERRERO CASTILLO ALFREDO BOANERGES	DJ	4347	30/11/2013	29/01/2014	19557,99	√	31	Cobrabable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
37/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
GUERRERO HERRERA JUAN ENRIQUE	DJ	4255	26/09/2013	25/11/2013	445,50	√	96	Cobrable
HEREDIA PAUSALIN BETTY ELIZABETH	RV	194	30/06/2011	15/07/2011	237,67	√	915	Incobrable
HERNÁNDEZ VALVERDE MIGUEL ÁNGEL	RV	49	07/12/2011	22/12/2011	700,00	√	755	Incobrable
HERNÁNDEZ VALVERDE MIGUEL ÁNGEL	RV	50	07/12/2011	22/12/2011	600,00	√	755	Incobrable
HERRERA HIDALGO IVÁN MARCELO	RV	5191	19/09/2012	04/10/2012	207,81	√	468	Incobrable
HERRERA HIDALGO IVÁN MARCELO	RV	5216	21/09/2012	06/10/2012	242,46	√	466	Incobrable
HERRERA HIDALGO IVÁN MARCELO	RV	5869	06/01/2013	21/01/2013	251,90	√	359	Incobrable
HERRERA HIDALGO IVÁN MARCELO	RV	5886	06/01/2013	21/01/2013	229,57	√	359	Incobrable
HERRERA HIDALGO IVÁN MARCELO	RV	5984	29/01/2013	13/02/2013	206,41	√	336	Incobrable
HERRERA HIDALGO IVÁN MARCELO	RV	5985	29/01/2013	13/02/2013	156,13	√	336	Incobrable
HERRERA HIDALGO IVÁN MARCELO	RV	664	23/04/2012	08/05/2012	171,70	√	617	Incobrable
HERRERA VACA FRANKLIN ROBERTO	RV	1337	30/06/2011	15/07/2011	420,60	√	915	Incobrable
HERRERA VACA FRANKLIN ROBERTO	RV	1348	30/06/2011	15/07/2011	652,50	√	915	Incobrable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
38/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
HERRERA VACA FRANKLIN ROBERTO	RV	1366	30/06/2011	15/07/2011	438,75	✓	915	Incobrable
HERRERA VACA FRANKLIN ROBERTO	RV	1385	30/06/2011	15/07/2011	584,00	✓	915	Incobrable
HERRERA VACA FRANKLIN ROBERTO	RV	1466	30/06/2011	15/07/2011	611,01	✓	915	Incobrable
HERRERA ZAMBRANO WILTON RAMIRO	DJ	4410	22/12/2013	20/02/2014	4214,43	✓	9	Cobrable
HERRERA ZAMBRANO WILTON RAMIRO	DJ	4411	22/12/2013	20/02/2014	260,00	✓	9	Cobrable
HINOJOSA CALLE ROSA NATIVIDAD	RV	300844	30/06/2011	15/07/2011	194,24	✓	915	Incobrable
HINOJOSA CALLE ROSA NATIVIDAD	RV	875	30/06/2011	15/07/2011	398,24	✓	915	Incobrable
INCUBANDINA S. A.	RV	10643	12/09/2013	11/12/2013	10,04	✓	110	Cobrable
INTEGRACIÓN AVÍCOLA ORO CIA.LTDA	RV	4263	21/10/2013	20/12/2013	27840	✓	71	Cobrable
INTEGRACIÓN AVÍCOLA ORO CIA.LTDA	RV	4264	21/10/2013	20/12/2013	1950,00	✓	71	Cobrable
INTEGRACIÓN AVÍCOLA ORO CIA.LTDA	DJ	4394	02/12/2013	31/01/2014	27564,48	✓	29	Cobrable
INTEGRACIÓN AVÍCOLA ORO CIA.LTDA	DJ	4395	02/12/2013	31/01/2014	1950,00	✓	29	Cobrable
INTEGRACIÓN AVÍCOLA ORO CIA.LTDA	DJ	4415	22/12/2013	20/02/2014	27564,48	✓	9	Cobrable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
39/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
INTEGRACIÓN AVÍCOLA ORO CIA.LTDA	DJ	4416	22/12/2013	20/02/2014	1950,00	✓	9	Cobtable
JÁCOME NEGRETE DORIS ELIZABETH	RV	9649	12/06/2013	27/06/2013	563,03	✓	202	Incobtable
JÁCOME NEGRETE DORIS ELIZABETH	RV	10572	09/09/2013	24/09/2013	704,99	✓	113	Cobtable
JÁCOME NEGRETE DORIS ELIZABETH	RV	10424	28/08/2013	12/09/2013	385,52	✓	125	Cobtable
JÁCOME NEGRETE DORIS ELIZABETH	RV	10284	14/08/2013	29/08/2013	395,54	✓	139	Cobtable
JÁCOME NEGRETE DORIS ELIZABETH	DJ	11969	30/11/2013	15/12/2013	489,64	✓	31	Cobtable
JÁCOME NEGRETE DORIS ELIZABETH	DJ	11918	30/11/2013	15/12/2013	12,95	✓	31	Cobtable
JÁCOME NEGRETE DORIS ELIZABETH	DJ	11867	30/11/2013	15/12/2013	70,18	✓	31	Cobtable
JÁCOME NEGRETE DORIS ELIZABETH	DJ	11866	30/11/2013	15/12/2013	651,84	✓	31	Cobtable
JÁCOME NEGRETE DORIS ELIZABETH	DJ	11845	30/11/2013	15/12/2013	361,02	✓	31	Cobtable
JÁCOME NEGRETE DORIS ELIZABETH	DJ	12014	14/12/2013	29/12/2013	54,00	✓	17	Cobtable
JÁCOME NEGRETE DORIS ELIZABETH	DJ	12013	14/12/2013	29/12/2013	839,27	✓	17	Cobtable
JÁCOME NEGRETE DORIS ELIZABETH	DJ	12055	27/12/2013	11/01/2014	52,87	✓	4	Cobtable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
40/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
JÁCOME NEGRETE DORIS ELIZABETH	DJ	12054	27/12/2013	11/01/2014	1096,87	✓	4	Cobable
JÁCOME NEGRETE DORIS ELIZABETH	DJ	12113	28/12/2013	12/01/2014	490,41	✓	3	Cobable
JÁCOME NEGRETE DORIS ELIZABETH	DJ	12168	30/12/2013	14/01/2014	53,68	✓	1	Cobable
JÁCOME NEGRETE DORIS ELIZABETH	DJ	12167	30/12/2013	14/01/2014	1162,39	✓	1	Cobable
JAMI PARRA LUIS GERMAN	RV	1991	30/06/2011	15/07/2011	334,56	✓	915	Incobable
JAMI PARRA LUIS GERMAN	RV	2022	30/06/2011	15/07/2011	85,34	✓	915	Incobable
JORDÁN NÚÑEZ DANIEL RENATO	RV	370	30/06/2011	15/07/2011	6102,00	✓	915	Incobable
LASCANO PEÑALOZA MARÍA ANITA	RV	111	26/04/2012	11/05/2012	1190,00	✓	614	Incobable
LEMA VIVAS SEGUNDO LUPERCIO	DJ	4320	29/11/2013	14/12/2013	9,00	✓	32	Cobable
LEMA MANYA SONIA MARILÚ	DJ	11938	30/11/2013	15/12/2013	20,03	✓	31	Cobable
LEMA MANYA SONIA MARILÚ	DJ	12115	28/12/2013	12/01/2014	13,35	✓	3	Cobable
LINO FLORES WILLIAM EDUARDO	RV	147	27/08/2013	11/09/2013	34,88	✓	126	Cobable
LINO FLORES WILLIAM EDUARDO	DJ	4379	30/11/2013	15/12/2013	374,00	✓	31	Cobable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
41/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
LINO FLORES WILLIAM EDUARDO	DJ	4380	30/11/2013	15/12/2013	987,00	✓	31	Cobrable
LINO FLORES WILLIAM EDUARDO	DJ	4383	30/11/2013	15/12/2013	525,00	✓	31	Cobrable
LLANO TENELEMA MARÍA LUCRECIA	DJ	11481	19/11/2013	04/12/2013	4,60	✓	42	Cobrable
LLANO TOAPANTA LUIS GEOVANI	RV	2438	30/04/2012	15/05/2012	793,87	✓	610	Incobrable
LLANO TOAPANTA LUIS GEOVANI	RV	2444	30/04/2012	15/05/2012	1131,86	✓	610	Incobrable
LOAIZA CÓRDOVA ANDRÉS FELIPE	DJ	12087	27/12/2013	11/01/2014	202,26	✓	4	Cobrable
LOAIZA CÓRDOVA ANDRÉS FELIPE	DJ	12169	30/12/2013	14/01/2014	96,84	✓	1	Cobrable
LÓPEZ ALTAMIRANO POLIVIO PLUTARCO	RV	4299	22/10/2013	21/12/2013	222,61	✓	70	Cobrable
LÓPEZ CUEVA JORGE OSWALDO	DJ	12056	27/12/2013	11/01/2014	2067,47	✓	4	Cobrable
LÓPEZ CUEVA JORGE OSWALDO	DJ	12117	28/12/2013	12/01/2014	2791,83	✓	3	Cobrable
LÓPEZ CUEVA JORGE OSWALDO	DJ	12170	30/12/2013	14/01/2014	2552,99	✓	1	Cobrable
LÓPEZ ESTRELLA BLANCA AZUCENA	RV	7107	30/06/2011	15/07/2011	1771,64	✓	915	Incobrable
LÓPEZ ESTRELLA BLANCA AZUCENA	RV	460	30/06/2011	15/07/2011	164,50	✓	915	Incobrable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
42/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
LÓPEZ MORAN FRAYBER TARQUINO	RV	4094	30/07/2013	29/08/2013	168,00	√	154	Cobrabable
LÓPEZ MORAN FRAYBER TARQUINO	DJ	4358	30/11/2013	30/12/2013	1160,00	√	31	Cobrabable
LÓPEZ RECALDE MARIANA DE JESÚS	RV	259	30/06/2011	15/07/2011	173,73	√	915	Incobrabable
LÓPEZ RECALDE MARIANA DE JESÚS	RV	366	30/06/2011	15/07/2011	123,00	√	915	Incobrabable
LÓPEZ RECALDE MARIANA DE JESÚS	RV	264	30/06/2011	15/07/2011	111,83	√	915	Incobrabable
LÓPEZ RECALDE MARIANA DE JESÚS	RV	414	30/06/2011	15/07/2011	120,39	√	915	Incobrabable
LÓPEZ RECALDE MARIANA DE JESÚS	RV	598	30/06/2011	15/07/2011	300,69	√	915	Incobrabable
LÓPEZ RECALDE MARIANA DE JESÚS	RV	1010	30/06/2011	15/07/2011	330,22	√	915	Incobrabable
LÓPEZ SANTOS MARÍA DEL ROCÍO	RV	2390	30/06/2011	15/07/2011	4181,76	√	915	Incobrabable
LÓPEZ SERGIO	DJ	4360	30/11/2013	30/12/2013	464,00	√	31	Cobrabable
LÓPEZ VERA FELIPE AMADOR	RV	602	30/06/2011	15/07/2011	735,60	√	915	Incobrabable
LOZADA PROAÑO HUGO RUBÉN	DJ	4382	30/11/2013	29/01/2014	849,560	√	31	Cobrabable
LOZANO SALAS LUIS RÓMULO	DJ	4316	27/11/2013	12/12/2013	166,89	√	34	Cobrabable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
43/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
LOZANO SALAS LUIS RÓMULO	DJ	4431	30/12/2013	14/01/2014	0,07	√	1	Cobtable
LOZANO SALAS LUIS RÓMULO	DA		31/12/2013	01/01/2014	-1110,00	√	0	Cobtable
MACÍAS BRAVO JORGE LUIS	RV	11379	23/10/2013	07/11/2013	202,55	√	69	Cobtable
MACÍAS BRAVO JORGE LUIS	RV	11254	17/10/2013	01/11/2013	196,50	√	75	Cobtable
MACÍAS BRAVO JORGE LUIS	RV	10603	11/09/2013	26/09/2013	192,90	√	111	Cobtable
MACÍAS BRAVO JORGE LUIS	RV	10508	05/09/2013	20/09/2013	199,23	√	117	Cobtable
MACÍAS BRAVO JORGE LUIS	RV	10468	30/08/2013	14/09/2013	9,48	√	123	Cobtable
MACÍAS BRAVO JORGE LUIS	DJ	11444	18/11/2013	03/12/2013	147,95	√	43	Cobtable
MACÍAS BRAVO JORGE LUIS	DJ	11721	28/11/2013	13/12/2013	148,26	√	33	Cobtable
MACÍAS BRAVO JORGE LUIS	DJ	11625	28/11/2013	13/12/2013	50,88	√	33	Cobtable
MACÍAS BRAVO JORGE LUIS	DJ	11996	30/11/2013	15/12/2013	100,10	√	31	Cobtable
MACÍAS BRAVO JORGE LUIS	DJ	11928	30/11/2013	15/12/2013	211,26	√	31	Cobtable
MACÍAS BRAVO JORGE LUIS	DJ	11859	30/11/2013	15/12/2013	99,18	√	31	Cobtable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
44/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
MACÍAS BRAVO JORGE LUIS	DJ	12075	27/12/2013	11/01/2014	98,42	√	4	Cobtable
MACÍAS BRAVO JORGE LUIS	DJ	12171	30/12/2013	14/01/2014	94,75	√	1	Cobtable
MALLIQUINGA CAISAGUANO TERESA	DJ	12084	27/12/2013	11/01/2014	590,58	√	4	Cobtable
MALLIQUINGA CAISAGUANO TERESA	DJ	12118	28/12/2013	12/01/2014	586,36	√	3	Cobtable
MALLIQUINGA CAISAGUANO TERESA	DJ	12172	30/12/2013	14/01/2014	593,18	√	1	Cobtable
MALLIQUINGA CAISAGUANO TERESA	DA	291	22/03/2013	06/04/2013	719,96	√	284	Incobtable
MALLIQUINGA CAISAGUANO TERESA	DA	CHDV127	25/11/2013	26/11/2013	155,00	√	36	Cobtable
MANOBANDA MOPOSITA MYRIAN PATRICIA	RV	841	30/06/2011	15/07/2011	403,92	√	915	Incobtable
MARIÑO RUIZ EDWIN DANILO	RV	82	30/06/2011	15/07/2011	6534,00	√	915	Incobtable
MARTÍNEZ PÉREZ JORGE HUMBERTO	DZ		27/12/2013	25/02/2014	-9,01	√	4	Cobtable
MAYORGA GORDON KLEVER ESTUARDO	RV	729	30/06/2011	15/07/2011	90,00	√	915	Incobtable
MAYORGA GORDON KLEVER ESTUARDO	RV	3087	30/06/2011	15/07/2011	720,00	√	915	Incobtable
MEJÍA ALBÁN MARÍA ELENA	RV	4370	08/06/2012	23/06/2012	263,22	√	571	Incobtable

Elaborado por: CDAY/MNBC Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
45/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
MEJÍA ALBÁN MARÍA ELENA	RV	2578	05/07/2012	20/07/2012	221,07	✓	544	Incobrable
MEJÍA FREIRE JUAN CARLOS	DJ	4419	23/12/2013	21/02/2014	24162,43	✓	8	Cobrable
MEJÍA FREIRE JUAN CARLOS	DJ	4420	23/12/2013	21/02/2014	1673,10	✓	8	Cobrable
MELO ISAURA	RV	347	30/06/2011	15/07/2011	408,86	✓	915	Incobrable
MENDOZA DONOSO BENITO GUILLERMO	DJ	4412	22/12/2013	20/02/2014	11838,64	✓	9	Cobrable
MENDOZA DONOSO BENITO GUILLERMO	DJ	4413	22/12/2013	20/02/2014	836,55	✓	9	Cobrable
MENDOZA TOAQUIZA BYRON	RV	6719	26/06/2013	11/07/2013	23,90	✓	188	Cobrable
MENDOZA TOAQUIZA BYRON	RV	6733	26/06/2013	11/07/2013	99,79	✓	188	Cobrable
MENDOZA TOAQUIZA BYRON	RV	11328	18/10/2013	02/11/2013	33,25	✓	74	Cobrable
MENDOZA TOAQUIZA BYRON	DJ	11700	28/11/2013	13/12/2013	178,52	✓	33	Cobrable
MENDOZA TOAQUIZA BYRON	DJ	11837	30/11/2013	15/12/2013	110,03	✓	31	Cobrable
MENDOZA ZAMBRANO ELICIO MEDARDO	RV	1004	30/06/2011	15/07/2011	4900,50	✓	915	Incobrable
MESÍAS NÚÑEZ CARLOS TARQUINO	RV	3883	24/04/2013	23/06/2013	2636,12	✓	251	Incobrable

Elaborado por: CDAY/MNBC Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
46/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
MESÍAS NÚÑEZ CARLOS TARQUINO	RV	4137	13/08/2013	12/10/2013	19602,00	√	140	Cobrabable
MESÍAS NÚÑEZ CARLOS TARQUINO	RV	4138	12/08/2013	11/10/2013	1300,00	√	141	Cobrabable
MESÍAS NÚÑEZ CARLOS TARQUINO	DA	CHDV291	01/11/2013	02/11/2013	2636,12	√	60	Cobrabable
MESÍAS NÚÑEZ CARLOS TARQUINO	DA	CHDV292	03/12/2013	04/12/2013	2636,12	√	28	Cobrabable
MISE COFRE MARÍA GUADALUPE	RV	414	30/06/2011	15/07/2011	126,50	√	915	Incobrabable
MISE COFRE MARÍA GUADALUPE	RV	387	30/06/2011	15/07/2011	132,00	√	915	Incobrabable
MISE COFRE MARÍA GUADALUPE	RV	375	30/06/2011	15/07/2011	126,50	√	915	Incobrabable
MISE SANTOS LUIS HUMBERTO	RV	497	30/06/2011	15/07/2011	361,22	√	915	Incobrabable
MISE SANTOS LUIS HUMBERTO	RV	527	30/06/2011	15/07/2011	703,30	√	915	Incobrabable
MISE SANTOS LUIS HUMBERTO	RV	530	30/06/2011	15/07/2011	730,60	√	915	Incobrabable
MISE SANTOS LUIS HUMBERTO	RV	559	30/06/2011	15/07/2011	1006,80	√	915	Incobrabable
MISE SANTOS LUIS HUMBERTO	RV	600	30/06/2011	15/07/2011	498,74	√	915	Incobrabable
MONTERO FIALLOS MARCIA EULALIA	DJ	11622	28/11/2013	13/12/2013	4,46	√	33	Cobrabable

Elaborado por: CDAY/MNBC Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
47/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
MONTERO FIALLOS MARCIA EULALIA	DJ	11656	28/11/2013	13/12/2013	6,65	✓	33	Cobrable
MONTERO FIALLOS MARCIA EULALIA	DJ	11816	30/11/2013	15/12/2013	16,95	✓	31	Cobrable
MONTERO FIALLOS MARCIA EULALIA	DJ	11872	30/11/2013	15/12/2013	9,30	✓	31	Cobrable
MONTERO FIALLOS MARCIA EULALIA	DJ	11923	30/11/2013	15/12/2013	872,93	✓	31	Cobrable
MONTERO FIALLOS MARCIA EULALIA	DJ	11872	30/11/2013	15/12/2013	23,43	✓	31	Cobrable
MONTERO FIALLOS MARCIA EULALIA	DJ	11923	27/12/2013	11/01/2014	3213,35	✓	4	Cobrable
MONTERO FIALLOS MARCIA EULALIA	DJ	12058	27/12/2013	11/01/2014	6059,45	✓	4	Cobrable
MONTERO FIALLOS MARCIA EULALIA	DJ	12120	28/12/2013	12/01/2014	2709,37	✓	3	Cobrable
MONTERO FIALLOS MARCIA EULALIA	DJ	12173	30/12/2013	14/01/2014	1893,92	✓	1	Cobrable
MONTEDEOCA PÉREZ GERMÁNICO AMADOR	RV	4217	24/09/2013	09/10/2013	117,82	✓	98	Cobrable
MORALES MEJÍA RAMIRO ARNULFO	RV	230	30/06/2011	15/07/2011	2430,00	✓	915	Incobrable
MORALES MEJÍA RAMIRO ARNULFO	RV	359	30/06/2011	15/07/2011	637,00	✓	915	Incobrable
MORALES MEJÍA RAMIRO ARNULFO	DJ	4313	21/11/2013	06/12/2013	245,00	✓	40	Cobrable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
48/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
MOREIRA ALCANTARA DIEGO KERWI	DJ	4319	29/11/2013	14/12/2013	3,60	√	32	Cobable
MOREIRA BRIONES CARLOS ANTONIO	RV	3318	21/07/2011	05/08/2011	448,56	√	894	Incobable
MOREJÓN GARCÍA ALID NIZAEAL	DJ	11989	30/11/2013	15/12/2013	366,31	√	31	Cobable
MOREJÓN GARCÍA ALID NIZAEAL	DJ	12078	27/12/2013	11/01/2014	305,79	√	4	Cobable
MOREJÓN GARCÍA ALID NIZAEAL	DJ	12039	27/12/2013	11/01/2014	94,37	√	4	Cobable
MOREJÓN GARCÍA ALID NIZAEAL	DJ	12121	28/12/2013	12/01/2014	123,53	√	3	Cobable
MOREJÓN GARCÍA ALID NIZAEAL	DJ	12174	30/12/2013	14/01/2014	276,91	√	1	Cobable
MOREJÓN GARCÍA ALID NIZAEAL	DA	CHDV449	27/12/2013	28/12/2013	1210,00	√	4	Cobable
MORENO AMORES ANA SUSANA	RV	3749	30/06/2011	15/07/2011	482,40	√	915	Incobable
MORENO AMORES ANA SUSANA	RV	3944	30/06/2011	15/07/2011	474,64	√	915	Incobable
MORENO AMORES ANA SUSANA	RV	3931	30/06/2011	15/07/2011	546,72	√	915	Incobable
MORENO AMORES ANA SUSANA	RV	3923	30/06/2011	15/07/2011	413,44	√	915	Incobable
MORENO AMORES ANA SUSANA	RV	3892	30/06/2011	15/07/2011	405,28	√	915	Incobable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
49/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
MORENO AMORES ANA SUSANA	RV	3874	30/06/2011	15/07/2011	614,04	√	915	Incobrable
MORENO AMORES ANA SUSANA	RV	3866	30/06/2011	15/07/2011	840,00	√	915	Incobrable
MORENO AMORES ANA SUSANA	RV	3858	30/06/2011	15/07/2011	438,90	√	915	Incobrable
MORENO AMORES ANA SUSANA	RV	3851	30/06/2011	15/07/2011	428,40	√	915	Incobrable
MORENO AMORES ANA SUSANA	RV	3841	30/06/2011	15/07/2011	348,84	√	915	Incobrable
MORENO AMORES ANA SUSANA	RV	3835	30/06/2011	15/07/2011	888,58	√	915	Incobrable
MORENO AMORES ANA SUSANA	RV	3831	30/06/2011	15/07/2011	392,00	√	915	Incobrable
MORENO AMORES ANA SUSANA	RV	3827	30/06/2011	15/07/2011	388,50	√	915	Incobrable
MORENO AMORES ANA SUSANA	RV	3820	30/06/2011	15/07/2011	223,00	√	915	Incobrable
MORENO AMORES ANA SUSANA	RV	3814	30/06/2011	15/07/2011	691,34	√	915	Incobrable
MORENO AMORES ANA SUSANA	RV	3810	30/06/2011	15/07/2011	738,53	√	915	Incobrable
MORENO AMORES ANA SUSANA	RV	3804	30/06/2011	15/07/2011	352,04	√	915	Incobrable
MORENO AMORES ANA SUSANA	RV	3791	30/06/2011	15/07/2011	857,75	√	915	Incobrable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
50/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
MORENO AMORES ANA SUSANA	RV	3778	30/06/2011	15/07/2011	1141,50	√	915	Incobrable
MORENO AMORES ANA SUSANA	RV	3774	30/06/2011	15/07/2011	1094,63	√	915	Incobrable
MORENO AMORES ANA SUSANA	RV	3759	30/06/2011	15/07/2011	207,73	√	915	Incobrable
MORENO AMORES ANA SUSANA	RV	3754	30/06/2011	15/07/2011	785,80	√	915	Incobrable
MORENO AMORES ANA SUSANA	RV	3736	30/06/2011	15/07/2011	503,04	√	915	Incobrable
MORENO AMORES ANA SUSANA	RV	3727	30/06/2011	15/07/2011	398,55	√	915	Incobrable
MORENO BASANTES MÓNICA PATRICIA	RV	5134	30/06/2011	15/07/2011	529,23	√	915	Incobrable
MORENO BASANTES MÓNICA PATRICIA	RV	5130	30/06/2011	15/07/2011	792,00	√	915	Incobrable
MORENO BASANTES MÓNICA PATRICIA	RV	5078	30/06/2011	15/07/2011	727,32	√	915	Incobrable
MORENO BASANTES MÓNICA PATRICIA	RV	5024	30/06/2011	15/07/2011	1089,24	√	915	Incobrable
MORENO BASANTES MÓNICA PATRICIA	RV	5012	30/06/2011	15/07/2011	943,08	√	915	Incobrable
MORENO BASANTES MÓNICA PATRICIA	RV	4996	30/06/2011	15/07/2011	669,68	√	915	Incobrable
MORENO BASANTES MÓNICA PATRICIA	RV	4987	30/06/2011	15/07/2011	813,06	√	915	Incobrable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
51/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
MORENO BASANTES MÓNICA PATRICIA	RV	4980	30/06/2011	15/07/2011	484,20	✓	915	Incobrable
MORENO BASANTES MÓNICA PATRICIA	RV	4944	30/06/2011	15/07/2011	1232,00	✓	915	Incobrable
MORENO BASANTES MÓNICA PATRICIA	RV	4930	30/06/2011	15/07/2011	1443,64	✓	915	Incobrable
MORENO BASANTES MÓNICA PATRICIA	RV	4915	30/06/2011	15/07/2011	1223,20	✓	915	Incobrable
MORENO BASANTES MÓNICA PATRICIA	RV	4913	30/06/2011	15/07/2011	665,26	✓	915	Incobrable
MORENO CARRIÓN SONIA ELIZABETH	RV	1130	08/01/2013	23/01/2013	1551,50	✓	357	Incobrable
MORENO MORENO LIDIA ISABEL	RV	14	31/07/2011	15/08/2011	1350,00	✓	884	Incobrable
MORENO MORENO LIDIA ISABEL	RV	5139	30/06/2011	15/07/2011	919,16	✓	915	Incobrable
MORENO MORENO LIDIA ISABEL	RV	5124	30/06/2011	15/07/2011	2183,28	✓	915	Incobrable
MORENO MORENO LIDIA ISABEL	RV	5121	30/06/2011	15/07/2011	1469,60	✓	915	Incobrable
MORENO MORENO LIDIA ISABEL	RV	5105	30/06/2011	15/07/2011	773,52	✓	915	Incobrable
MORENO MORENO LIDIA ISABEL	RV	5098	30/06/2011	15/07/2011	1025,90	✓	915	Incobrable
MORENO MORENO LIDIA ISABEL	RV	5085	30/06/2011	15/07/2011	1821,12	✓	915	Incobrable

Elaborado por: CDAY/MNBC Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
52/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
MORENO MORENO LIDIA ISABEL	RV	5079	30/06/2011	15/07/2011	1420,20	√	915	Incobrable
MORENO MORENO LIDIA ISABEL	RV	5062	30/06/2011	15/07/2011	966,62	√	915	Incobrable
MORENO MORENO LIDIA ISABEL	RV	5057	30/06/2011	15/07/2011	769,08	√	915	Incobrable
MORENO MORENO LIDIA ISABEL	RV	5054	30/06/2011	15/07/2011	879,22	√	915	Incobrable
MORENO MORENO LIDIA ISABEL	RV	5045	30/06/2011	15/07/2011	991,80	√	915	Incobrable
MORENO MORENO LIDIA ISABEL	RV	5036	30/06/2011	15/07/2011	918,72	√	915	Incobrable
MORENO MORENO LIDIA ISABEL	RV	5025	30/06/2011	15/07/2011	685,73	√	915	Incobrable
MORENO MORENO SEGUNDO ABEL	RV	1411	30/06/2011	15/07/2011	258,42	√	915	Incobrable
MORENO MORENO SEGUNDO ABEL	RV	1433	30/06/2011	15/07/2011	204,48	√	915	Incobrable
MORENO MORENO SEGUNDO ABEL	RV	1441	30/06/2011	15/07/2011	213,00	√	915	Incobrable
MORENO MORENO SEGUNDO ABEL	RV	1468	30/06/2011	15/07/2011	399,31	√	915	Incobrable
MORENO MORENO SEGUNDO ABEL	RV	1575	30/06/2011	15/07/2011	217,52	√	915	Incobrable
MORENO MORENO WILSON RAMIRO	RV	1104	08/01/2013	23/01/2013	558,88	√	357	Incobrable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
53/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
MORENO MORENO WILSON RAMIRO	RV	1114	08/01/2013	23/01/2013	590,40	√	357	Incobrable
MORENO MORENO WILSON RAMIRO	RV	1124	08/01/2013	23/01/2013	490,03	√	357	Incobrable
MORENO MORENO WILSON RAMIRO	RV	1147	28/01/2013	12/02/2013	365,00	√	337	Incobrable
MORENO MORENO WILSON RAMIRO	RV	1178	26/02/2013	13/03/2013	462,38	√	308	Incobrable
MORENO MORENO WILSON RAMIRO	RV	1198	26/02/2013	13/03/2013	698,64	√	308	Incobrable
MORENO MORENO WILSON RAMIRO	RV	1206	27/02/2013	14/03/2013	425,82	√	307	Incobrable
MORENO MORENO WILSON RAMIRO	RV	1289	28/06/2013	13/07/2013	1574,03	√	186	Cobrable
MORENO MORENO ÁNGEL BAYARDO	RV	5182	21/07/2011	05/08/2011	644,72	√	894	Incobrable
MORENO MORENO ÁNGEL BAYARDO	RV	5213	21/07/2011	05/08/2011	1246,45	√	894	Incobrable
MORENO MORENO ÁNGEL BAYARDO	RV	5216	21/07/2011	05/08/2011	771,63	√	894	Incobrable
MORENO MORENO ÁNGEL BAYARDO	RV	5230	21/07/2011	05/08/2011	1232,26	√	894	Incobrable
MORENO PAREDES ANA LUCIA	RV	7025	31/05/2012	15/06/2012	769,04	√	579	Incobrable
MORENO PAREDES ANA LUCIA	RV	7007	31/05/2012	15/06/2012	876,12	√	579	Incobrable

Elaborado por: CDAY/MNBC Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
54/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
MORENO PAREDES ANA LUCIA	RV	6997	31/05/2012	15/06/2012	434,28	√	579	Incobrable
MORENO PAREDES ANA LUCIA	RV	6982	31/05/2012	15/06/2012	858,48	√	579	Incobrable
MORENO PAREDES ANA LUCIA	RV	6970	31/05/2012	15/06/2012	772,80	√	579	Incobrable
MORENO PAREDES ANA LUCIA	RV	6963	29/05/2012	13/06/2012	758,52	√	581	Incobrable
MORENO PAREDES ANA LUCIA	RV	6959	31/05/2012	15/06/2012	1373,26	√	579	Incobrable
MORENO PAREDES ANA LUCIA	RV	6932	29/05/2012	13/06/2012	1267,06	√	581	Incobrable
MORENO PAREDES ANA LUCIA	RV	6925	29/05/2012	13/06/2012	898,45	√	581	Incobrable
MORENO PAREDES ANA LUCIA	RV	6909	29/05/2012	13/06/2012	709,05	√	581	Incobrable
MORENO PAREDES ANA LUCIA	RV	6897	29/05/2012	13/06/2012	330,51	√	581	Incobrable
MOYA AMORES CARLOS ORLANDO	RV	2364	30/06/2011	15/07/2011	2946,24	√	915	Incobrable
MUÑOZ ARTEAGA BENITO SEBASTIÁN	DJ	4428	26/12/2013	24/02/2014	7547,76	√	5	Cobrable
MUÑOZ ZAMBRANO ENRY FRANK	RV	4156	30/06/2011	15/07/2011	4530,24	√	915	Incobrable
MUÑOZ ZAMBRANO ENRY FRANK	RV	1532	30/06/2011	15/07/2011	2162,00	√	915	Incobrable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
55/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
MUÑOZ ZAMBRANO JOSÉ ANTONIO	RV	2417	30/06/2011	15/07/2011	1845,84	√	915	Incobrable
MUÑOZ ZAMBRANO JOSÉ ANTONIO	RV	2751	11/10/2011	26/10/2011	3880,80	√	812	Incobrable
MUÑOZ ZAMBRANO RUPERTO SEBASTIÁN	RV	1711	30/06/2011	15/07/2011	2128,50	√	915	Incobrable
MUSO ALMAGRO MARCO ANTONIO	RV	589	30/06/2011	15/07/2011	694,98	√	915	Incobrable
MUSO ALMAGRO MARCO ANTONIO	RV	554	30/06/2011	15/07/2011	410,16	√	915	Incobrable
MUSO ALMAGRO MARCO ANTONIO	RV	525	30/06/2011	15/07/2011	969,80	√	915	Incobrable
MUSO ALMAGRO MARCO ANTONIO	RV	517	30/06/2011	15/07/2011	73,19	√	915	Incobrable
MUSO ALMAGRO MARCO ANTONIO	RV	512	30/06/2011	15/07/2011	1233,05	√	915	Incobrable
MUSO SANTO CARLOS RAMIRO	DJ	11552	27/11/2013	12/12/2013	299,00	√	34	Cobrable
MUZO ALOBUELA LUIS FERNANDO	RV	6722	19/07/2013	03/08/2013	211,32	√	165	Cobrable
MUZO ALOBUELA LUIS FERNANDO	DJ	11840	30/11/2013	15/12/2013	49,71	√	31	Cobrable
MUZO ALOBUELA LUIS FERNANDO	DJ	12122	28/12/2013	12/01/2014	8087,07	√	3	Cobrable
MUZO ALOBUELA LUIS FERNANDO	DJ	12123	28/12/2013	12/01/2014	2110,11	√	3	Cobrable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
56/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
MUZO ALOBUELA LUIS FERNANDO	DJ	12175	30/12/2013	14/01/2014	7522,18	✓	1	Cobable
MUZO ALOBUELA LUIS FERNANDO	DJ	12176	30/12/2013	14/01/2014	183,93	✓	1	Cobable
MUZO ALOBUELA MARÍA MERCEDES	RV	719	30/06/2011	15/07/2011	348,00	✓	915	Incobable
MUZO ALOBUELA MARÍA MERCEDES	RV	720	30/06/2011	15/07/2011	2259,00	✓	915	Incobable
MUZO ALOBUELA MARÍA MERCEDES	RV	721	30/06/2011	15/07/2011	2259,00	✓	915	Incobable
NARANJO NARANJO MARCIA GUADALUPE	DJ	4381	30/11/2013	29/01/2014	3136,32	✓	31	Cobable
NARANJO NARANJO MARCIA GUADALUPE	DJ	4384	30/11/2013	29/01/2014	260,01	✓	31	Cobable
NARVÁEZ BAROJA GALO FROILAN	DJ	11870	30/11/2013	15/12/2013	702,19	✓	31	Cobable
NARVÁEZ BAROJA GALO FROILAN	DJ	12061	27/12/2013	11/01/2014	5266,17	✓	4	Cobable
NARVÁEZ BAROJA GALO FROILAN	DJ	12124	28/12/2013	12/01/2014	4617,44	✓	3	Cobable
NARVÁEZ BAROJA GALO FROILAN	DJ	12177	30/12/2013	14/01/2014	3748,49	✓	1	Cobable
NARVÁEZ BAROJA GALO FROILAN	DA	CHDV11214	31/12/2013	01/01/2014	5684,07	✓	0	Cobable
NOROÑA QUISAGUANO ERWIN RICARDO	DJ	12062	27/12/2013	11/01/2014	2753,50	✓	4	Cobable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
57/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
NOROÑA QUISAGUANO ERWIN RICARDO	DJ	12125	28/12/2013	12/01/2014	3239,45	✓	3	Cobtable
NOROÑA QUISAGUANO ERWIN RICARDO	DJ	12178	30/12/2013	14/01/2014	3482,39	✓	1	Cobtable
NOROÑA QUISAGUANO ERWIN RICARDO	DA	237	03/04/2013	18/04/2013	2751,21	✓	272	Incobtable
OCAÑA OCAÑA SILVIA CATALINA	DJ	11887	30/11/2013	15/12/2013	9,38	✓	31	Cobtable
OLALLA LLANO NORMA JANETH	DJ	11498	22/11/2013	07/12/2013	4,68	✓	39	Cobtable
OLALLA LLANO NORMA JANETH	DJ	11605	27/11/2013	12/12/2013	9,92	✓	34	Cobtable
OLALLA LLANO NORMA JANETH	DJ	12081	27/12/2013	11/01/2014	15,05	✓	4	Cobtable
OÑA FIALLOS ROSARIO ELIZABETH	RV	4950	30/06/2011	15/07/2011	492,68	✓	915	Incobtable
OÑA FIALLOS ROSARIO ELIZABETH	RV	4965	30/06/2011	15/07/2011	477,00	✓	915	Incobtable
OÑA FIALLOS ROSARIO ELIZABETH	RV	5018	30/06/2011	15/07/2011	688,17	✓	915	Incobtable
OÑA FIALLOS ROSARIO ELIZABETH	RV	5069	30/06/2011	15/07/2011	840,77	✓	915	Incobtable
OÑA FIALLOS ROSARIO ELIZABETH	RV	5070	30/06/2011	15/07/2011	695,30	✓	915	Incobtable
OÑA FIALLOS ROSARIO ELIZABETH	RV	5092	30/06/2011	15/07/2011	1209,82	✓	915	Incobtable

Elaborado por: CDAY/MNBC Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
58/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
OÑA FIALLOS ROSARIO ELIZABETH	RV	5114	30/06/2011	15/07/2011	493,86	√	915	Incobable
OÑA FIALLOS ROSARIO ELIZABETH	RV	1329	31/07/2013	15/08/2013	189,89	√	153	Cobable
ORLANDO WILFRIDO	RV	6747	26/06/2013	11/07/2013	8,34	√	188	Cobable
ORTIZ ROBLES MARCO FABIÁN	RV	11105	09/10/2013	24/10/2013	7,70	√	83	Cobable
ORTIZ ROBLES MARCO FABIÁN	RV	11232	16/10/2013	31/10/2013	19,13	√	76	Cobable
ORTIZ ROBLES MARCO FABIÁN	DJ	12046	27/12/2013	11/01/2014	15,01	√	4	Cobable
OSORIO CORTEZ SANDRA DEL CARMEN	RV	6729	26/06/2013	11/07/2013	229,20	√	188	Cobable
OSORIO CORTEZ SANDRA DEL CARMEN	RV	9750	24/06/2013	09/07/2013	527,54	√	190	Cobable
PACHECO HERRERA LILIA MARCELA	DJ	11522	26/11/2013	11/12/2013	276,29	√	35	Cobable
PACHECO HERRERA LILIA MARCELA	DJ	11567	27/11/2013	12/12/2013	6,82	√	34	Cobable
PACHECO HERRERA LILIA MARCELA	DJ	11696	28/11/2013	13/12/2013	322,23	√	33	Cobable
PACHECO HERRERA LILIA MARCELA	DJ	12003	30/11/2013	15/12/2013	2092,15	√	31	Cobable
PACHECO HERRERA LILIA MARCELA	DJ	12004	30/11/2013	15/12/2013	18,56	√	31	Cobable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
59/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
PACHECO MENA SERBULO	RV	4145	12/03/2012	27/03/2012	632,85	√	659	Incobable
PADILLA CHILUISA ENMA MARIBEL	DJ	11480	19/11/2013	04/12/2013	4,60	√	42	Cobable
PADILLA CHILUISA ENMA MARIBEL	DJ	11807	30/11/2013	15/12/2013	4,44	√	31	Cobable
PADILLA CHILUISA ENMA MARIBEL	DJ	11997	30/11/2013	15/12/2013	7,05	√	31	Cobable
PAGUAY AMAGUAYA LIDA GARDENIA	DA	285	22/10/2013	06/11/2013	3885,00	√	70	Cobable
PALACIOS DE LA CRUZ LICENIA DEL CAR	RV	9626	12/06/2013	27/06/2013	456,25	√	202	Incobable
PALMA LARCO FABRICIO	RV	100	29/11/2011	14/12/2011	3326,40	√	763	Incobable
PARRA MOREJÓN MARY PATRICIA	RV	490	30/06/2011	15/07/2011	99,51	√	915	Incobable
PARRA MOREJÓN MARY PATRICIA	RV	514	30/06/2011	15/07/2011	529,75	√	915	Incobable
PARRA MOREJÓN MARY PATRICIA	RV	568	30/06/2011	15/07/2011	349,80	√	915	Incobable
PARRA MOREJÓN MARY PATRICIA	RV	598	30/06/2011	15/07/2011	391,28	√	915	Incobable
PARRAGA MOLINA ANA MARIUXI	RV	51	21/09/2011	06/10/2011	724,56	√	832	Incobable

Elaborado por: CDAY/MNBC Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
60/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
PASUY ROBALINO AIDA CONSUELO	RV	6346	08/04/2013	23/04/2013	153,65	√	267	Incobrable
PASUY ROBALINO AIDA CONSUELO	RV	6383	11/04/2013	26/04/2013	471,00	√	264	Incobrable
PASUY ROBALINO AIDA CONSUELO	RV	6412	17/04/2013	02/05/2013	467,91	√	258	incobrable
PASUY ROBALINO AIDA CONSUELO	RV	6453	24/04/2013	09/05/2013	522,84	√	251	Incobrable
PATIÑO MORA MARÍA DE LOURDES	RV	1095	30/06/2011	15/07/2011	2880,00	√	915	Incobrable
PAUCAR LLERENA ÁNGEL RÓMULO	DJ	4337	30/11/2013	29/01/2014	643,19	√	31	Cobrable
PAZMIÑO MOYA ELVIA ELIZABETH	RV	987	30/06/2011	15/07/2011	163,97	√	915	Incobrable
PAZMIÑO MOYA ELVIA ELIZABETH	RV	1055	30/06/2011	15/07/2011	88,17	√	915	Incobrable
PÉREZ ASTUDILLO VERÓNICA ELIANA	RV	482	30/06/2011	15/07/2011	1384,44	√	915	Incobrable
PILA LLANO MARÍA ISOLINA	RV	10469	30/08/2013	14/09/2013	19,64	√	123	Cobrable
PILA LLANO MARÍA ISOLINA	RV	10927	27/09/2013	12/10/2013	10,16	√	95	Cobrable
PILA VELASCO MARCO PATRICIO	RV	4142	04/03/2012	19/03/2012	1893,00	√	667	Incobrable
PILA VELASCO MARCO PATRICIO	RV	5195	14/09/2012	29/09/2012	245,52	√	473	Incobrable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
61/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
PIZZA REYES CARLOS EDUARDO	DJ	4417	22/12/2013	06/01/2014	364,25	✓	9	Cobable
PIZZA REYES CARLOS EDUARDO	DJ	4429	26/12/2013	10/01/2014	420,00	✓	5	Cobable
POWEL FUENTES BIENVENIDA DIOSELINA	DJ	11951	30/11/2013	15/12/2013	51,56	✓	31	Cobable
POWEL FUENTES BIENVENIDA DIOSELINA	DJ	11922	30/11/2013	15/12/2013	136,21	✓	31	Cobable
POWEL FUENTES BIENVENIDA DIOSELINA	DJ	11900	30/11/2013	15/12/2013	536,28	✓	31	Cobable
POWEL FUENTES BIENVENIDA DIOSELINA	DJ	12063	27/12/2013	11/01/2014	2320,46	✓	4	Cobable
POWEL FUENTES BIENVENIDA DIOSELINA	DJ	12028	27/12/2013	11/01/2014	3232,74	✓	4	Cobable
POWEL FUENTES BIENVENIDA DIOSELINA	DJ	12128	28/12/2013	12/01/2014	3063,23	✓	3	Cobable
POWEL FUENTES BIENVENIDA DIOSELINA	DJ	12179	30/12/2013	14/01/2014	2167,95	✓	1	Cobable
POWEL FUENTES BIENVENIDA DIOSELINA	DJ	CHDV50	29/10/2013	30/10/2013	2727,19	✓	63	Cobable
POWEL FUENTES BIENVENIDA DIOSELINA	DJ	CHDV 51	29/10/2013	30/10/2013	1799,20	✓	63	Cobable
POWEL FUENTES BIENVENIDA DIOSELINA	DJ	CHDV56	05/11/2013	06/11/2013	3128,23	✓	56	Cobable
POWEL FUENTES BIENVENIDA DIOSELINA	DJ	CHDV59	12/11/2013	13/11/2013	1882,26	✓	49	Cobable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
62/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
PROAÑO MOREJÓN VÍCTOR RAÚL	RV	5117	30/06/2011	15/07/2011	1278,20	√	915	Incobrable
PROAÑO MOREJÓN VÍCTOR RAÚL	RV	5108	30/06/2011	15/07/2011	559,68	√	915	Incobrable
PROAÑO MOREJÓN VÍCTOR RAÚL	RV	5099	30/06/2011	15/07/2011	1034,00	√	915	Incobrable
PROAÑO MOREJÓN VÍCTOR RAÚL	RV	5087	30/06/2011	15/07/2011	691,94	√	915	Incobrable
PROAÑO MOREJÓN VÍCTOR RAÚL	RV	5075	30/06/2011	15/07/2011	1148,61	√	915	Incobrable
PROAÑO MOREJÓN VÍCTOR RAÚL	RV	5063	30/06/2011	15/07/2011	966,57	√	915	Incobrable
PROAÑO MOREJÓN VÍCTOR RAÚL	RV	5056	30/06/2011	15/07/2011	894,36	√	915	Incobrable
PROAÑO MOREJÓN VÍCTOR RAÚL	RV	5039	30/06/2011	15/07/2011	844,25	√	915	Incobrable
PROAÑO MOREJÓN VÍCTOR RAÚL	RV	5027	30/06/2011	15/07/2011	697,74	√	915	Incobrable
PROAÑO MOREJÓN VÍCTOR RAÚL	RV	5019	30/06/2011	15/07/2011	887,57	√	915	Incobrable
PROAÑO MOREJÓN VÍCTOR RAÚL	RV	5009	30/06/2011	15/07/2011	674,96	√	915	Incobrable
PROAÑO MOREJÓN VÍCTOR RAÚL	RV	4997	30/06/2011	15/07/2011	1324,40	√	915	Incobrable
PROAÑO MOREJÓN VÍCTOR RAÚL	RV	4989	30/06/2011	15/07/2011	349,74	√	915	Incobrable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
63/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
PROAÑO MOREJÓN VÍCTOR RAÚL	RV	4978	30/06/2011	15/07/2011	271,36	✓	915	Incobrable
PUALASIN TIGSE LUZ CARMELA	RV	6482	28/08/2012	12/09/2012	519,10	✓	490	Incobrable
PUALASIN TIGSE LUZ CARMELA	RV	5157	11/09/2012	26/09/2012	254,55	✓	476	Incobrable
PUALASIN TIGSE LUZ CARMELA	RV	5158	11/09/2012	26/09/2012	285,29	✓	476	Incobrable
QUINATOA PILAMUNGA MIGUEL ÁNGEL	DJ	4346	30/11/2013	29/01/2014	2645,25	✓	31	Cobrable
QUINGATUÑA UNAPANTA MAYRA ELIZABETH	RV	3017	14/11/2012	29/11/2012	189,73	✓	412	Incobrable
QUINGATUÑA UNAPANTA MAYRA ELIZABETH	DJ	11604	27/11/2013	12/12/2013	4,80	✓	34	Cobrable
QUINGATUÑA UNAPANTA MAYRA ELIZABETH	DJ	12129	28/12/2013	12/01/2014	12,90	✓	3	Cobrable
QUINGATUÑA UNAPANTA MAYRA ELIZABETH	DJ	12180	30/12/2013	14/01/2014	26,43	✓	1	Cobrable
QUINTANA MEJÍA GLORIA ESMERALDA	RV	1168	30/06/2011	15/07/2011	284,50	✓	915	Incobrable
QUINTANA MEJÍA GLORIA ESMERALDA	RV	229	30/06/2011	15/07/2011	257,62	✓	915	Incobrable
QUINTANA MEJÍA GLORIA ESMERALDA	RV	260	30/06/2011	15/07/2011	216,40	✓	915	Incobrable
QUINTANA MEJÍA GLORIA ESMERALDA	RV	288	30/06/2011	15/07/2011	215,05	✓	915	Incobrable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
64/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
RAMÍREZ AGUILAR TEÓFILO JEFERSON	DJ	4309	15/11/2013	30/11/2013	70,00	✓	46	Cobable
RAMOS ROVALINO MIGUEL GERMAN	RV	5996	10/02/2013	25/02/2013	1022,55	✓	324	Incobable
REAL ROSERO PATRICIO OLMEDO	RV	3588	30/11/2012	15/12/2012	50,00	✓	396	Incobable
REPROVET CIA. LTDA.	RV	340	30/06/2011	15/07/2011	792,00	✓	915	Incobable
ROBALINO BRIONES CESAR ANIBAL	RV	1702	30/06/2011	15/07/2011	1440,00	✓	915	Incobable
ROBALINO JURADO SILVANA YOLANDA	RV	11015	08/10/2013	23/10/2013	667,83	✓	84	Cobable
RODRÍGUEZ CAMANA MARÍA ELENA	DJ	11888	30/11/2013	15/12/2013	14,03	✓	31	Cobable
RODRÍGUEZ CRUZ SEGUNDO RIGOBERTO	RV	5001	30/06/2011	15/07/2011	464,64	✓	915	Incobable
RODRÍGUEZ CRUZ SEGUNDO RIGOBERTO	RV	5038	30/06/2011	15/07/2011	925,16	✓	915	Incobable
RODRÍGUEZ CRUZ SEGUNDO RIGOBERTO	RV	5046	30/06/2011	15/07/2011	861,21	✓	915	Incobable
RODRÍGUEZ CRUZ SEGUNDO RIGOBERTO	RV	5067	30/06/2011	15/07/2011	917,85	✓	915	Incobable
RODRÍGUEZ CRUZ SEGUNDO RIGOBERTO	RV	5076	30/06/2011	15/07/2011	909,08	✓	915	Incobable
RODRÍGUEZ CRUZ SEGUNDO RIGOBERTO	RV	5106	30/06/2011	15/07/2011	758,56	✓	915	Incobable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
65/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
RODRÍGUEZ CRUZ SEGUNDO RIGOBERTO	RV	5118	30/06/2011	15/07/2011	906,05	√	915	Incobrable
RODRÍGUEZ LÓPEZ CRISTIAN TOMAS	RV	250	19/12/2012	03/01/2013	396,00	√	377	Incobrable
RODRÍGUEZ PANATA MERCY OFELIA	RV	1302	09/07/2013	24/07/2013	837,90	√	175	Cobrable
RODRÍGUEZ ROMERO LILIA GUILLERMINA	DJ	11819	30/11/2013	15/12/2013	45,05	√	31	Cobrable
RODRÍGUEZ ROMERO LILIA GUILLERMINA	DJ	12065	27/12/2013	11/01/2014	5564,08	√	4	Cobrable
RODRÍGUEZ ROMERO LILIA GUILLERMINA	DJ	12066	27/12/2013	11/01/2014	1341,80	√	4	Cobrable
RODRÍGUEZ ROMERO LILIA GUILLERMINA	DJ	12130	29/12/2013	13/01/2014	6040,52	√	2	Cobrable
RODRÍGUEZ ROMERO LILIA GUILLERMINA	DJ	12131	29/12/2013	13/01/2014	330,94	√	2	Cobrable
RODRÍGUEZ ROMERO LILIA GUILLERMINA	DJ	12181	30/12/2013	14/01/2014	4802,80	√	1	Cobrable
RODRÍGUEZ ROMERO LILIA GUILLERMINA	DJ	12182	30/12/2013	14/01/2014	279,60	√	1	Cobrable
SACON ROSADO VERDY MIGUEL	RV	101	18/05/2012	02/06/2012	327,67	√	592	Incobrable
SACON ROSADO VERDY MIGUEL	RV	171	24/05/2012	08/06/2012	159,19	√	586	Incobrable
SAILEMA ALDAS LIDIA BLANCA	RV	254	30/06/2011	15/07/2011	157,83	√	915	Incobrable

Elaborado por: CDAY/MNBC Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
66/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
SAILEMA ALDAS LIDIA BLANCA	RV	310	30/06/2011	15/07/2011	214,50	√	915	Incobrable
SAILEMA ALDAS LIDIA BLANCA	RV	353	30/06/2011	15/07/2011	320,31	√	915	Incobrable
SAILEMA ALDAS LIDIA BLANCA	RV	388	30/06/2011	15/07/2011	222,40	√	915	Incobrable
SAILEMA ALDAS LIDIA BLANCA	RV	389	30/06/2011	15/07/2011	351,25	√	915	Incobrable
SAILEMA ALDAS LIDIA BLANCA	RV	228	30/06/2011	15/07/2011	482,93	√	915	Incobrable
SAILEMA SÁNCHEZ MAURO ALEXANDER	RV	1304	09/07/2013	24/07/2013	1289,40	√	175	Cobrable
SALAZAR DÍAS MARCIA EDELINA	DJ	12086	27/12/2013	11/01/2014	1174,53	√	4	Cobrable
SALAZAR DIAS MARCIA EDELINA	DJ	12132	29/12/2013	13/01/2014	1214,39	√	2	Cobrable
SALAZAR DIAS MARCIA EDELINA	DJ	12183	30/12/2013	14/01/2014	914,41	√	1	Cobrable
SALAZAR DIAS NARCISA	DJ	12067	27/12/2013	11/01/2014	1373,20	√	4	Cobrable
SALAZAR DIAS NARCISA	DJ	12133	29/12/2013	13/01/2014	490,12	√	2	Cobrable
SALAZAR DIAS NARCISA	DJ	12184	30/12/2013	14/01/2014	950,11	√	1	Cobrable
SALAZAR TROYA WILSON BOLÍVAR	RV	6535	08/03/2012	23/03/2012	340,94	√	663	Incobrable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
67/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
SALAZAR TROYA WILSON BOLÍVAR	RV	6545	08/03/2012	23/03/2012	228,78	√	663	Incobrible
SALGUERO PAREDES ENRIQUE NAZARENO	RV	5210	19/09/2012	04/10/2012	512,80	√	468	Incobrible
SALGUERO PAREDES ENRIQUE NAZARENO	RV	5237	21/09/2012	06/10/2012	333,94	√	466	Incobrible
SALGUERO PAREDES SONIA DEL ROCÍO	DJ	11981	30/11/2013	15/12/2013	56,32	√	31	Cobrible
SALGUERO PAREDES SONIA DEL ROCÍO	DJ	12034	27/12/2013	11/01/2014	1434,94	√	4	Cobrible
SALGUERO PAREDES SONIA DEL ROCÍO	DJ	12134	29/12/2013	13/01/2014	1409,46	√	2	Cobrible
SALGUERO PAREDES SONIA DEL ROCÍO	DJ	12185	30/12/2013	14/01/2014	1664,30	√	1	Cobrible
SÁNCHEZ CANTOS EURIO FABRICIO	RV	116	30/06/2011	15/07/2011	322,50	√	915	Incobrible
SÁNCHEZ CANTOS EURIO FABRICIO	RV	148	30/06/2011	15/07/2011	37,00	√	915	Incobrible
SÁNCHEZ FREIRE JUAN SEGUNDO	DJ	12091	27/12/2013	11/01/2014	294,47	√	4	Cobrible
SÁNCHEZ FREIRE JUAN SEGUNDO	DJ	12135	29/12/2013	13/01/2014	293,89	√	2	Cobrible
SÁNCHEZ FREIRE JUAN SEGUNDO	DJ	12186	30/12/2013	14/01/2014	294,47	√	1	Cobrible
SÁNCHEZ GUERRERO ÁNGEL ROBERTO	RV	851	30/06/2011	15/07/2011	90,00	√	915	Incobrible

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
68/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
SÁNCHEZ HERRERA ELOY SOLANO	DJ	4351	30/11/2013	29/01/2014	14555,47	√	31	Cobtable
SÁNCHEZ HERRERA ELOY SOLANO	DJ	4352	30/11/2013	29/01/2014	1029,60	√	31	Cobtable
SÁNCHEZ NÚÑEZ SANDRA NATALY	RV	564	30/06/2011	15/07/2011	1376,00	√	915	Incobtable
SÁNCHEZ SÁNCHEZ EDISON FABIÁN	DJ	4377	30/11/2013	29/01/2014	3430,35	√	31	Cobtable
SÁNCHEZ SÁNCHEZ EDISON FABIÁN	DJ	4378	30/11/2013	29/01/2014	260,00	√	31	Cobtable
SÁNCHEZ TOALA JUAN CARLOS	RV	205	28/09/2012	13/10/2012	543,99	√	459	Incobtable
SÁNCHEZ TOALA JUAN CARLOS	RV	181	05/11/2012	20/11/2012	407,65	√	421	Incobtable
SÁNCHEZ TOALA JUAN CARLOS	RV	6553	30/04/2013	15/05/2013	1492,04	√	245	Incobtable
SÁNCHEZ TOALA JUAN CARLOS	RV	6457	24/04/2013	09/05/2013	745,12	√	251	Incobtable
SÁNCHEZ TOALA JUAN CARLOS	RV	5946	28/01/2013	12/02/2013	264,99	√	337	Incobtable
SÁNCHEZ TOALA JUAN CARLOS	RV	5081	21/08/2012	05/09/2012	1078,93	√	497	Incobtable
SÁNCHEZ TOALA JUAN CARLOS	RV	9082	12/04/2013	27/04/2013	1450,89	√	263	Incobtable
SÁNCHEZ TOALA JUAN CARLOS	RV	9080	12/04/2013	27/04/2013	2872,75	√	263	Incobtable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
69/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
SÁNCHEZ TOALA JUAN CARLOS	RV	7303	28/08/2012	12/09/2012	599,85	✓	490	Incobrable
SÁNCHEZ TOALA JUAN CARLOS	RV	7350	30/08/2012	14/09/2012	4930,75	✓	488	Incobrable
SÁNCHEZ TOALA JUAN CARLOS	RV	7371	31/08/2012	15/09/2012	1084,74	✓	487	Incobrable
SÁNCHEZ TOALA JUAN CARLOS	RV	7389	31/08/2012	15/09/2012	183,56	✓	487	Incobrable
SÁNCHEZ TOALA JUAN CARLOS	RV	7390	31/08/2012	15/09/2012	242,28	✓	487	Incobrable
SÁNCHEZ TOALA JUAN CARLOS	RV	7738	31/10/2012	15/11/2012	897,20	✓	426	Incobrable
SÁNCHEZ TOALA JUAN CARLOS	RV	8154	19/12/2012	03/01/2013	372,16	✓	377	Incobrable
SÁNCHEZ TOALA JUAN CARLOS	RV	8798	11/03/2013	26/03/2013	1447,36	✓	295	Incobrable
SÁNCHEZ TOALA JUAN CARLOS	RV	8799	11/03/2013	26/03/2013	1074,26	✓	295	Incobrable
SÁNCHEZ TOALA JUAN CARLOS	RV	8800	11/03/2013	26/03/2013	1405,28	✓	295	Incobrable
SÁNCHEZ TOALA JUAN CARLOS	RV	8820	11/03/2013	26/03/2013	2744,78	✓	295	Incobrable
SÁNCHEZ TOALA JUAN CARLOS	RV	8834	11/03/2013	26/03/2013	1289,38	✓	295	Incobrable
SÁNCHEZ TOALA JUAN CARLOS	RV	8864	12/03/2013	27/03/2013	600,33	✓	294	Incobrable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
70/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
SÁNCHEZ TOALA JUAN CARLOS	RV	8945	28/03/2013	12/04/2013	2606,26	√	278	Incobrable
SÁNCHEZ TOALA JUAN CARLOS	RV	8957	28/03/2013	12/04/2013	1495,00	√	278	Incobrable
SÁNCHEZ TOALA JUAN CARLOS	RV	8973	31/03/2013	15/04/2013	832,49	√	275	Incobrable
SÁNCHEZ TOALA JUAN CARLOS	RV	8982	31/03/2013	15/04/2013	1574,11	√	275	Incobrable
SÁNCHEZ TOALA JUAN CARLOS	RV	9038	08/04/2013	23/04/2013	247,98	√	267	Incobrable
SÁNCHEZ TOALA JUAN CARLOS	RV	9075	11/04/2013	26/04/2013	1508,69	√	264	Incobrable
SÁNCHEZ TOALA JUAN CARLOS	DA	309	16/04/2013	01/05/2013	3094,10	√	259	Incobrable
SÁNCHEZ TOALA JUAN CARLOS	DA	311	25/04/2013	10/05/2013	6000,00	√	250	Incobrable
SÁNCHEZ TOALA JUAN CARLOS	DA	310	25/04/2013	10/05/2013	6278,25	√	250	Incobrable
SÁNCHEZ TOALA JUAN CARLOS	DA	317	06/05/2013	21/05/2013	6278,25	√	239	Incobrable
SÁNCHEZ TOALA JUAN CARLOS	DA	314	30/04/2013	15/05/2013	5500,00	√	245	Incobrable
SÁNCHEZ TOALA JUAN CARLOS	DA	307	16/04/2013	01/05/2013	6278,25	√	259	Incobrable
SÁNCHEZ TOALA JUAN CARLOS	DA	306	16/04/2013	01/05/2013	7961,06	√	259	Incobrable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
71/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
SÁNCHEZ TOALA JUAN CARLOS	DA	238	03/04/2013	18/04/2013	8675,44	√	272	Incobrable
SÁNCHEZ TOALA JUAN CARLOS	DA	298	27/03/2013	11/04/2013	6076,96	√	279	Incobrable
SÁNCHEZ TOALA JUAN CARLOS	DA	297	27/03/2013	11/04/2013	201,29	√	279	Incobrable
SÁNCHEZ TOALA JUAN CARLOS	DA	286	12/03/2013	27/03/2013	7360,71	√	294	Incobrable
SÁNCHEZ VILLAGRÁN ANDRÉS MAURICIO	RV	1034	30/06/2011	15/07/2011	181,35	√	915	Incobrable
SÁNCHEZ VILLAGRÁN ANDRÉS MAURICIO	RV	1032	30/06/2011	15/07/2011	348,53	√	915	Incobrable
SÁNCHEZ VILLAGRÁN ANDRÉS MAURICIO	RV	1100	30/06/2011	15/07/2011	329,86	√	915	Incobrable
SÁNCHEZ VILLEGAS MERI POLA	RV	6839	21/05/2012	05/06/2012	923,32	√	589	Incobrable
SÁNCHEZ VILLEGAS MERI POLA	RV	6888	24/05/2012	08/06/2012	618,44	√	586	Incobrable
SANTANA BRAVO VICENTE YUNIOR	RV	1876	30/06/2011	15/07/2011	1560,00	√	915	Incobrable
SANTO COFRE EDGAR	RV	1208	27/02/2013	14/03/2013	409,98	√	307	Incobrable
SANTO COFRE EDGAR	DJ	11446	18/11/2013	03/12/2013	1120,08	√	43	Cobrable
SILVA ZUNIGA ELOY ARTURO	RV	267	30/06/2011	15/07/2011	3120,00	√	915	Incobrable

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
72/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
SOLÓRZANO VILLAVICENCIO KLEVIN	RV	1881	30/06/2011	15/07/2011	1196,00	✓	915	Incobable
SOTOMAYOR LLERENA PABLO FERNANDO	DJ	4357	30/11/2013	30/12/2013	1450,00	✓	31	Cobable
SUAREZ MALDONADO MARTHA SUSANA	RV	9896	28/06/2013	13/07/2013	24,43	✓	186	Cobable
SUAREZ MENDOZA JORGE EMILIO	DJ	4322	29/11/2013	14/12/2013	3,60	✓	32	Cobable
SULQUI MORALES MARÍA DEL CARMEN	RV	11115	09/10/2013	24/10/2013	166,35	✓	83	Cobable
SULQUI MORALES MARÍA DEL CARMEN	DJ	12090	27/12/2013	11/01/2014	200,67	✓	4	Cobable
SULQUI MORALES MARÍA DEL CARMEN	DJ	12187	30/12/2013	14/01/2014	487,85	✓	1	Cobable
TAIPE TAIPE FANNY ELIZABETH	DJ	11758	29/11/2013	14/12/2013	527,89	✓	32	Cobable
TAIPE TAIPE FANNY ELIZABETH	DJ	12188	30/12/2013	14/01/2014	552,00	✓	1	Cobable
TAPIA ARIAS KLEBER LORENZO	RV	1270	30/06/2011	15/07/2011	199,00	✓	915	Incobable
TAPIA ARIAS KLEBER LORENZO	RV	1307	30/06/2011	15/07/2011	149,54	✓	915	Incobable
TAPIA MENA DIEGO FERNANDO	RV	11345	23/10/2013	07/11/2013	12,14	✓	69	Cobable
TAPIA MENA DIEGO FERNANDO	RV	11264	17/10/2013	01/11/2013	810,68	✓	75	Cobable

Elaborado por: CDAY/MNBC

Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH

Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
73/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
TAPIA MENA DIEGO FERNANDO	DJ	11967	30/11/2013	15/12/2013	17,60	√	31	Cobrable
TAPIA MENA DIEGO FERNANDO	DJ	12070	27/12/2013	11/01/2014	530,20	√	4	Cobrable
TAPIA MENA DIEGO FERNANDO	DJ	12069	27/12/2013	11/01/2014	10829,06	√	4	Cobrable
TAPIA MENA DIEGO FERNANDO	DJ	12138	29/12/2013	13/01/2014	481,93	√	2	Cobrable
TAPIA MENA DIEGO FERNANDO	DJ	12137	29/12/2013	13/01/2014	8116,14	√	2	Cobrable
TAPIA MENA DIEGO FERNANDO	DJ	12190	30/12/2013	14/01/2014	540,65	√	1	Cobrable
TAPIA MENA DIEGO FERNANDO	DJ	12189	30/12/2013	14/01/2014	7565,03	√	1	Cobrable
TELLO CECILIA	RV	10650	13/09/2013	28/09/2013	99,97	√	109	Cobrable
TERÁN JIMÉNEZ DANILO VICENTE	RV	1788	30/06/2011	15/07/2011	10454,40	√	915	Incobrable
TIERRA RAMÍREZ SILVIA ROCÍO	RV	1307	09/07/2013	24/07/2013	942,60	√	175	Cobrable
TIPAN GUATO LUIS OSWALDO	RV	1036	30/06/2011	15/07/2011	87,94	√	915	Incobrable
TOAPANTA CASA MARINA ELIZABETH	RV	9776	25/06/2013	10/07/2013	207,22	√	189	Cobrable
TOAPANTA FIERRO BETTY RAQUEL	DJ	12139	29/12/2013	13/01/2014	2997,89	√	2	Cobrable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
74/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
TOAPANTA PILATASIG EDGAR HOMERO	RV	9278	15/05/2013	30/05/2013	110,42	✓	230	Incobrable
TOAQUIZA CHANCUSIG EDWIN RODRIGO	RV	5794	28/12/2012	12/01/2013	147,81	✓	368	Incobrable
TOAQUIZA MENDOZA CESAR AUGUSTO	RV	1062	30/06/2011	15/07/2011	131,70	✓	915	Incobrable
TOAQUIZA TOAPANTA RENE	DJ	11936	30/11/2013	15/12/2013	18,54	✓	31	Cobrable
TOAQUIZA TOAPANTA RENE	DJ	12082	27/12/2013	11/01/2014	11,82	✓	4	Cobrable
TOASA PAREDES SEGUNDO MANUEL	RV	1883	30/06/2011	15/07/2011	451,00	✓	915	Incobrable
TORRES HERNÁNDEZ FRANKLIN ADOLFO	RV	10947	28/09/2013	13/10/2013	541,54	✓	94	Cobrable
TORRES HERNÁNDEZ FRANKLIN ADOLFO	RV	11247	17/10/2013	01/11/2013	506,39	✓	75	Cobrable
TORRES HERNÁNDEZ FRANKLIN ADOLFO	RV	11342	21/10/2013	05/11/2013	444,87	✓	71	Cobrable
TORRES SÁNCHEZ LUIS HERNÁN	RV	1306	09/07/2013	24/07/2013	2042,60	✓	175	Cobrable
TORRES TORRES LUZ VICTORIA	RV	11351	23/10/2013	07/11/2013	1342,52	✓	69	Cobrable
TORRES TORRES LUZ VICTORIA	RV	11316	18/10/2013	02/11/2013	714,62	✓	74	Cobrable
TORRES TORRES LUZ VICTORIA	DJ	12071	27/12/2013	11/01/2014	4867,58	✓	4	Cobrable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
75/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
TORRES TORRES LUZ VICTORIA	DJ	12140	29/12/2013	13/01/2014	5480,55	✓	2	Cobrable
TORRES TORRES LUZ VICTORIA	DJ	12192	30/12/2013	14/01/2014	54,40	✓	1	Cobrable
TORRES TORRES LUZ VICTORIA	DJ	12191	30/12/2013	14/01/2014	5233,22	✓	1	Cobrable
TRÁVEZ MORENO VÍCTOR PATRICIO	RV	4899	30/06/2011	15/07/2011	698,03	✓	915	Incobrable
TRÁVEZ MORENO VÍCTOR PATRICIO	RV	4932	30/06/2011	15/07/2011	910,80	✓	915	Incobrable
TRÁVEZ MORENO VÍCTOR PATRICIO	RV	4939	30/06/2011	15/07/2011	677,60	✓	915	Incobrable
TRÁVEZ MORENO VÍCTOR PATRICIO	RV	5006	30/06/2011	15/07/2011	448,80	✓	915	Incobrable
TRÁVEZ MORENO VÍCTOR PATRICIO	RV	5047	30/06/2011	15/07/2011	562,54	✓	915	Incobrable
TRÁVEZ MORENO VÍCTOR PATRICIO	RV	5052	30/06/2011	15/07/2011	912,46	✓	915	Incobrable
TRÁVEZ MORENO VÍCTOR PATRICIO	RV	5059	30/06/2011	15/07/2011	656,83	✓	915	Incobrable
TRÁVEZ MORENO VÍCTOR PATRICIO	RV	5065	30/06/2011	15/07/2011	922,20	✓	915	Incobrable
TRÁVEZ MORENO VÍCTOR PATRICIO	RV	5096	30/06/2011	15/07/2011	1072,72	✓	915	Incobrable
TRÁVEZ MORENO VÍCTOR PATRICIO	RV	5112	30/06/2011	15/07/2011	528,00	✓	915	Incobrable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
76/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
TRÁVEZ MORENO VÍCTOR PATRICIO	RV	5125	30/06/2011	15/07/2011	833,18	✓	915	Incobrable
TRÁVEZ MORENO VÍCTOR PATRICIO	RV	5131	30/06/2011	15/07/2011	991,62	✓	915	Incobrable
TRUJILLO HERRERA LUIS ARTURO	DJ	11478	19/11/2013	04/12/2013	5,08	✓	42	Cobrable
UNAPANTA CÁCERES MARIANA	RV	802	30/06/2011	15/07/2011	240,00	✓	915	Incobrable
VACA CHÁVEZ ADRIANA ALEXANDRA	RV	3968	31/05/2013	30/07/2013	1370,65	✓	214	Cobrable
VACA CHÁVEZ ADRIANA ALEXANDRA	RV	4301	22/10/2013	21/12/2013	9900,00	✓	70	Cobrable
VACA CHÁVEZ ADRIANA ALEXANDRA	RV	4302	22/10/2013	21/12/2013	650,00	✓	70	Cobrable
VALENCIA ESCOBAR SILVIA TERESA	RV	1983	30/06/2011	15/07/2011	646,91	✓	915	Incobrable
VARGAS MOSQUERA HUGO EFRAÍN	RV	1107	30/06/2011	15/07/2011	2250,00	✓	915	Incobrable
VARGAS MOSQUERA HUGO EFRAÍN	RV	777	30/06/2011	15/07/2011	2400,00	✓	915	Incobrable
VARGAS MOSQUERA HUGO EFRAÍN	RV	854	30/06/2011	15/07/2011	400,00	✓	915	Incobrable
VARGAS MOSQUERA HUGO EFRAÍN	RV	859	30/06/2011	15/07/2011	4500,00	✓	915	Incobrable
VASCONEZ ALVARADO IRENE DEL PILAR	RV	11335	18/10/2013	02/11/2013	93,88	✓	74	Cobrable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
77/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
VASCONEZ ALVARADO IRENE DEL PILAR	DJ	12141	29/12/2013	13/01/2014	951,62	✓	2	Cobrabable
VASCONEZ ALVARADO IRENE DEL PILAR	DJ	12193	30/12/2013	14/01/2014	1167,95	✓	1	Cobrabable
VELASQUE SANDOVAL SEGUNDO JAIME	RV	6487	29/02/2012	15/03/2012	971,17	✓	671	Incobrabable
VELASQUE SANDOVAL SEGUNDO JAIME	RV	6516	08/03/2012	23/03/2012	971,85	✓	663	Incobrabable
VELASQUE SANDOVAL SEGUNDO JAIME	RV	6526	08/03/2012	23/03/2012	720,75	✓	663	Incobrabable
VELASQUE SANDOVAL SEGUNDO JAIME	RV	6576	20/03/2012	04/04/2012	1270,19	✓	651	Incobrabable
VELIZ GÁLVEZ MARCELO ENRIQUE	RV	763	30/06/2011	15/07/2011	1883,38	✓	915	Incobrabable
VELIZ GÁLVEZ MARCELO ENRIQUE	RV	901	30/06/2011	15/07/2011	414,36	✓	915	Incobrabable
VELIZ GÁLVEZ MARCELO ENRIQUE	RV	907	30/06/2011	15/07/2011	1355,38	✓	915	Incobrabable
VELIZ GÁLVEZ MARCELO ENRIQUE	RV	1075	30/06/2011	15/07/2011	1918,25	✓	915	Incobrabable
VELIZ GÁLVEZ MARCELO ENRIQUE	RV	1157	30/06/2011	15/07/2011	170,34	✓	915	Incobrabable
VELIZ GÁLVEZ MARCELO ENRIQUE	RV	1158	30/06/2011	15/07/2011	1685,68	✓	915	Incobrabable
VERA VERA VIVIANA VALENTINA	RV	1193	30/06/2011	15/07/2011	2497,80	✓	915	Incobrabable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
78/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
VILLACIS ESCOBAR JIMMI MARCO	RV	519	30/06/2011	15/07/2011	889,50	√	915	Incobrable
VILLACIS SÁNCHEZ WILMA MARLENE	RV	6638	30/03/2012	14/04/2012	2110,17	√	641	Incobrable
VILLACIS SÁNCHEZ WILMA MARLENE	RV	6674	30/03/2012	14/04/2012	845,03	√	641	Incobrable
VILLACIS VILLACIS XIMENA ELIZABET	RV	3242	19/06/2012	04/07/2012	960,49	√	560	Incobrable
VILLACIS VILLACIS XIMENA ELIZABET	RV	212	10/10/2012	25/10/2012	960,50	√	447	Incobrable
VILLACRESES TINAJERO MARCO IVÁN	RV	3704	31/01/2013	01/04/2013	8330,85	√	334	Incobrable
VILLACRESES TINAJERO MARCO IVÁN	RV	3705	31/01/2013	01/04/2013	552,50	√	334	Incobrable
VILLALVA JÁCOME KATTIA PATRICIA	RV	287	30/06/2011	15/07/2011	263,52	√	915	Incobrable
VINOCUNGA PILA VÍCTOR MANUEL	DJ	11451	18/11/2013	03/12/2013	25,41	√	43	Cobrable
VINOCUNGA PILA VÍCTOR MANUEL	DJ	11568	27/11/2013	12/12/2013	29,85	√	34	Cobrable
VINTIMILLA HERMIDA CAMILO HILARIO	RV	1167	30/06/2011	15/07/2011	322,55	√	915	Incobrable
VINTIMILLA HERMIDA CAMILO HILARIO	RV	1344	30/06/2011	15/07/2011	419,25	√	915	Incobrable
VITERI RAMOS EDISON RODRIGO	RV	4237	24/09/2013	23/11/2013	4930,67	√	98	Cobrable

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.3
79/79

Cliente	Tipo comprobante	Número factura	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo por Cobrar		Antigüedad	Observación
YÁNEZ RAMÍREZ NINO FEDERICO	RV	1868	30/06/2011	15/07/2011	2250,00	√	915	Incobrible
YÁNEZ RAMÍREZ NINO FEDERICO	RV	857	30/06/2011	15/07/2011	809,16	√	915	Incobrible
ZAMBRANO PERALTA ROSA KATHERINE	RV	7535	30/09/2012	15/10/2012	592,39	√	457	Incobrible
ZAMBRANO PERALTA ROSA KATHERINE	RV	7547	30/09/2012	15/10/2012	462,00	√	457	Incobrible
ZAMBRANO PERALTA ROSA KATHERINE	RV	7583	30/09/2012	15/10/2012	1212,52	√	457	Incobrible
ZAMBRANO PERALTA ROSA KATHERINE	RV	7629	15/10/2012	30/10/2012	982,44	√	442	Incobrible
ZÚÑIGA MARTÍNEZ CARMEN ANGÉLICA	RV	362	30/06/2011	15/07/2011	160,82	√	915	Incobrible
ZÚÑIGA MARTÍNEZ CARMEN ANGÉLICA	RV	359	30/06/2011	15/07/2011	115,69	√	915	Incobrible
ZÚÑIGA MARTÍNEZ CARMEN ANGÉLICA	RV	324	30/06/2011	15/07/2011	396,21	√	915	Incobrible
				TOTAL :	1357977,40	B		

B Valor cotejado con el Balance General al 31 de diciembre del 2013 **CD2.41/1**

√ Valores cotejados con el Mayor de Ventas al 31 de diciembre del 2013 **DR2.51/51**

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
EXTRACTO DEL BALANCE DE COMPROBACIÓN
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

CD 2.4
1/1



H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.
EXTRACTO DEL BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR						
CLIENTES NO RELACIONADOS						
HN02	1305050101		CLIENTES PERSONAS NATURALES	1,205,086.34	1,205,086.34	
HN02	1305050102		CLIENTES SOCIEDADES	286,890.08	286,890.08	
HN02	1305050105		CLIENTES EMPLEADOS	15,164.51	15,164.51	
HN02	1305050850		DOCUMENTOS POR COBRAR	-259,180.50	-259,180.50	
HN02	1305050860		CHEQUES DEVUELTOS	110,016.97	110,016.97	
	TOTAL CLIENTES NO RELACIONADOS			1,357,977.40	§ 1,357,977.40	✓

§ Saldo cotejado con el auxiliar de Cuentas por cobrar **CD2.3 79/79**

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

**EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR SAP**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**DR 2.5
1/51**



**H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.
LIBRO MAYOR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
CLIENTES NO RELACIONADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

CÓD.	REF.	FECHA	REF.	VALOR	USD		TIPO DE VENTA	NÚMERO DE FACTURA
20131031	RV	30/06/2011	01	359,68	USD	✓	POLLO_CARN	C. Inic.FACTURA -Clientes 001-002-001937
20131031	RV	30/06/2011	01	380,80	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-001959
20131031	RV	30/06/2011	01	292,82	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-002025
20131031	RV	30/06/2011	01	592,24	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-000532
20131031	RV	30/06/2011	01	286,32	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-000537
20131031	RV	30/06/2011	01	699,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-000569
20131031	RV	30/06/2011	01	378,55	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-000599
20131031	RV	30/06/2011	01	469,12	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-000611
20131031	RV	30/06/2011	01	459,60	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-001376
20131031	RV	30/06/2011	01	383,04	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-001415
20131031	RV	30/06/2011	01	447,34	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-001471
20131031	RV	30/06/2011	01	405,60	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-002003
20131031	RV	08/01/2013	01	121,42	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-1108
20131031	RV	26/02/2013	01	905,61	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-1173
20131031	RV	26/02/2013	01	910,91	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-1176
20131031	RV	26/02/2013	01	336,25	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-1189
20131031	RV	15/01/2013	01	753,99	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-8316
20131031	RV	19/01/2013	01	972,89	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-8355
20131031	RV	25/01/2013	01	696,54	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-8385
20131031	RV	26/01/2013	01	730,62	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-8415
20131031	RV	30/06/2011	01	669,08	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-002011

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.5
2/51

CÓD.	REF.	FECHA	REF.	VALOR	USD		TIPO DE VENTA	NÚMERO DE FACTURA
20131031	RV	30/06/2011	01	916,81	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-002040
20131031	RV	30/06/2011	01	876,35	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-002042
20131031	RV	30/06/2011	01	496,23	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-002052
20131031	RV	22/05/2012	01	535,92	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-6860
20131031	RV	29/05/2012	01	232,48	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-6955
20131031	RV	08/01/2013	01	375,52	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-1107
20131031	RV	08/01/2013	01	363,20	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-1111
20131031	RV	28/01/2013	01	442,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-1145
20131031	RV	26/02/2013	01	234,59	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-1181
20131031	RV	08/01/2013	01	527,52	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-1122
20131031	RV	08/01/2013	01	851,42	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-1128
20131031	RV	27/01/2013	01	572,22	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-1143
20131031	RV	26/02/2013	01	457,11	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-1186
20131031	RV	26/02/2013	01	721,62	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-1188
20131031	RV	10/09/2013	01	23.718,42	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-4201
20131031	RV	05/06/2013	01	15.039,63	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-3983
20131031	RV	05/06/2013	01	621,15	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-3989
20131031	RV	10/07/2013	01	2,37	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-9980
20131031	RV	24/07/2013	01	52,98	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-6793
20131031	RV	30/07/2013	01	97,75	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-6885
20131031	RV	30/06/2011	01	217,26	USD	✓	GENÉRICO	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-004-000023
20131031	RV	09/07/2013	01	877,80	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-1303
20131031	RV	26/12/2011	01	1.500,00	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-99
20131031	RV	30/06/2011	01	100,00	USD	✓	GENÉRICO	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-632

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.5
3/51

CÓD.	REF.	FECHA	REF.	VALOR	USD		TIPO DE VENTA	NÚMERO DE FACTURA
20131031	RV	24/07/2013	01	2.920,99	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-1308
20131031	RV	24/07/2013	01	489,09	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-1309
20131031	RV	21/08/2013	01	251,21	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-10366
20131031	RV	21/08/2013	01	1.403,27	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-10382
20131031	RV	22/08/2013	01	1.465,25	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-10385
20131031	RV	28/08/2013	01	1.285,24	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-10408
20131031	RV	28/08/2013	01	1.642,03	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-10428
20131031	RV	30/08/2013	01	1.843,16	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-10467
20131031	RV	30/08/2013	01	1.587,58	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-10495
20131031	RV	05/09/2013	01	1.056,02	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-10502
20131031	RV	05/09/2013	01	683,56	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-10528
20131031	RV	06/09/2013	01	645,16	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-10544
20131031	RV	10/09/2013	01	1.491,04	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-10586
20131031	RV	10/09/2013	01	211,15	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-10587
20131031	RV	11/09/2013	01	1.379,40	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-10596
20131031	RV	18/09/2013	01	585,32	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-10711
20131031	RV	24/09/2013	01	514,98	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-10759
20131031	RV	27/09/2013	01	448,36	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-10885
20131031	RV	08/10/2013	01	536,58	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-10986
20131031	RV	08/10/2013	01	67,10	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-11005
20131031	RV	09/10/2013	01	537,79	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-11065
20131031	RV	09/10/2013	01	489,79	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-11091
20131031	RV	17/10/2013	01	451,44	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-11248
20131031	RV	29/11/2012	01	587,01	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-1027

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.5
4/51

CÓD.	REF.	FECHA	REF.	VALOR	USD		TIPO DE VENTA	NÚMERO DE FACTURA
20131031	RV	30/11/2012	01	249,05	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-1037
20131031	RV	30/11/2012	01	580,89	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-1043
20131031	RV	10/12/2012	01	568,48	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-1059
20131031	RV	10/12/2012	01	466,99	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-1077
20131031	RV	28/12/2012	01	580,16	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-1099
20131031	RV	08/01/2013	01	395,82	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-1118
20131031	RV	31/07/2012	01	177,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-7235
20131031	RV	10/09/2013	01	825,46	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-10583
20131031	RV	10/09/2013	01	822,83	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-10581
20131031	RV	10/09/2013	01	825,68	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-10582
20131031	RV	20/09/2013	01	261,77	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-10736
20131031	RV	30/06/2011	01	730,00	USD	✓	POLLA_LEVA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-001469
20131031	RV	30/06/2011	01	897,18	USD	✓	POLLA_LEVA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-001956
20131031	RV	30/06/2011	01	875,80	USD	✓	POLLA_LEVA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-001958
20131031	RV	17/07/2013	01	149,85	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-10059
20131031	RV	14/10/2013	01	304,38	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-11153
20131031	RV	16/10/2013	01	311,45	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-11220
20131031	RV	15/02/2013	01	201,90	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-8523
20131031	RV	18/02/2013	01	359,46	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-8536
20131031	RV	19/02/2013	01	206,69	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-8603
20131031	RV	27/02/2013	01	295,60	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-8720
20131031	RV	04/03/2013	01	297,53	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-8780
20131031	RV	30/06/2011	01	5.136,00	USD	✓	REP_PESADA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-000233
20131031	RV	30/08/2012	01	2.873,07	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-6522

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.5
5/51

CÓD.	REF.	FECHA	REF.	VALOR	USD		TIPO DE VENTA	NÚMERO DE FACTURA
20131031	RV	30/06/2011	01	960,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-720
20131031	RV	30/06/2011	01	316,16	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-459
20131031	RV	15/02/2013	01	225,02	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-8503
20131031	RV	30/06/2011	01	1.141,03	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-001940
20131031	RV	22/10/2013	01	6.930,00	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-4297
20131031	RV	01/07/2012	01	187,03	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-004-2565
20131031	RV	06/07/2012	01	329,20	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-004-2600
20131031	RV	13/07/2012	01	276,81	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-004-2646
20131031	RV	29/12/2012	01	495,67	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-5807
20131031	RV	29/12/2012	01	731,20	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-5819
20131031	RV	02/01/2013	01	1.053,13	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-5833
20131031	RV	06/01/2013	01	1.349,80	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-5863
20131031	RV	06/01/2013	01	496,70	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-5871
20131031	RV	06/01/2013	01	1.273,68	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-5882
20131031	RV	06/01/2013	01	923,81	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-5894
20131031	RV	27/01/2013	01	1.272,17	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-5925
20131031	RV	28/01/2013	01	1.062,14	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-5933
20131031	RV	28/01/2013	01	1.092,97	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-5944
20131031	RV	28/01/2013	01	788,44	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-5951
20131031	RV	29/01/2013	01	1.264,28	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-5981
20131031	RV	10/02/2013	01	968,63	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-6005
20131031	RV	19/02/2013	01	1.018,11	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-6031
20131031	RV	20/02/2013	01	12,24	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-6035
20131031	RV	20/02/2013	01	1.092,75	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-6052

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.5
6/51

CÓD.	REF.	FECHA	REF.	VALOR	USD		TIPO DE VENTA	NÚMERO DE FACTURA
20131031	RV	20/02/2013	01	1.309,58	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-6061
20131031	RV	30/11/2011	01	1.889,68	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-103
20131031	RV	30/06/2011	01	150,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-606
20131031	RV	30/06/2011	01	432,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-724
20131031	RV	30/06/2011	01	450,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-725
20131031	RV	30/06/2011	01	1.862,96	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-000409
20131031	RV	30/06/2011	01	800,00	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-001183
20131031	RV	30/06/2011	01	3.440,00	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-100631
20131031	RV	14/10/2013	01	4.269,32	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-4261
20131031	RV	14/10/2013	01	4.269,31	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-4261
20131031	RV	29/11/2012	01	419,90	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-1025
20131031	RV	30/11/2012	01	337,45	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-1039
20131031	RV	10/12/2012	01	263,08	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-1053
20131031	RV	10/12/2012	01	511,94	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-1061
20131031	RV	18/12/2012	01	265,88	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-1084
20131031	RV	27/01/2013	01	367,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-5924
20131031	RV	30/06/2011	01	604,46	USD	✓	REP_PESADA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-004-000648
20131031	RV	09/07/2013	01	1.247,40	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-1305
20131031	RV	14/05/2013	01	417,62	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-9223
20131031	RV	28/01/2013	01	345,44	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-1151
20131031	RV	26/02/2013	01	99,96	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-1174
20131031	RV	26/02/2013	01	548,73	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-1183
20131031	RV	26/02/2013	01	853,74	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-1190
20131031	RV	14/09/2011	01	309,13	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-5820

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.5
7/51

CÓD.	REF.	FECHA	REF.	VALOR	USD		TIPO DE VENTA	NÚMERO DE FACTURA
20131031	RV	14/01/2012	01	698,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-6304
20131031	RV	14/01/2012	01	175,04	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-6305
20131031	RV	12/03/2012	01	581,04	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-4151
20131031	RV	04/06/2012	01	264,71	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-4320
20131031	RV	04/06/2012	01	379,17	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-4322
20131031	RV	04/06/2012	01	443,65	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-4323
20131031	RV	05/06/2012	01	325,52	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-4346
20131031	RV	05/06/2012	01	404,26	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-4350
20131031	RV	07/06/2012	01	262,88	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-4379
20131031	RV	11/06/2012	01	156,92	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-4403
20131031	RV	11/06/2012	01	1.379,61	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-4404
20131031	RV	12/06/2012	01	602,43	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-4413
20131031	RV	12/06/2012	01	326,88	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-4414
20131031	RV	05/05/2012	01	394,84	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-004-2463
20131031	RV	05/05/2012	01	473,22	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-004-2464
20131031	RV	30/06/2011	01	372,00	USD	✓	REP_PESADA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-001159
20131031	RV	23/10/2012	01	2.035,00	USD	✓	REP_PESADA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-3481
20131031	RV	30/06/2011	01	1.920,00	USD	✓	REP_PESADA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-001199
20131031	RV	30/06/2011	01	772,50	USD	✓	REP_PESADA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-380
20131031	RV	30/06/2011	01	389,90	USD	✓	REP_PESADA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-423
20131031	RV	30/06/2011	01	704,92	USD	✓	REP_PESADA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-435
20131031	RV	30/06/2011	01	324,48	USD	✓	REP_PESADA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-458
20131031	RV	30/06/2011	01	3.240,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-001164
20131031	RV	30/06/2011	01	5.040,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-001166

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.5
8/51

CÓD.	REF.	FECHA	REF.	VALOR	USD		TIPO DE VENTA	NÚMERO DE FACTURA
20131031	RV	14/01/2012	01	698,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-6304
20131031	RV	14/01/2012	01	175,04	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-6305
20131031	RV	12/03/2012	01	581,04	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-4151
20131031	RV	04/06/2012	01	264,71	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-4320
20131031	RV	04/06/2012	01	379,17	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-4322
20131031	RV	04/06/2012	01	443,65	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-4323
20131031	RV	05/06/2012	01	325,52	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-4346
20131031	RV	05/06/2012	01	404,26	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-4350
20131031	RV	07/06/2012	01	262,88	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-4379
20131031	RV	11/06/2012	01	156,92	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-4403
20131031	RV	11/06/2012	01	1.379,61	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-4404
20131031	RV	12/06/2012	01	602,43	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-4413
20131031	RV	12/06/2012	01	326,88	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-4414
20131031	RV	05/05/2012	01	394,84	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-004-2463
20131031	RV	05/05/2012	01	473,22	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-004-2464
20131031	RV	30/06/2011	01	372,00	USD	✓	REP_PESADA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-001159
20131031	RV	23/10/2012	01	2.035,00	USD	✓	REP_PESADA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-3481
20131031	RV	30/06/2011	01	1.920,00	USD	✓	REP_PESADA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-001199
20131031	RV	30/06/2011	01	772,50	USD	✓	REP_PESADA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-380
20131031	RV	30/06/2011	01	389,90	USD	✓	REP_PESADA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-423
20131031	RV	30/06/2011	01	704,92	USD	✓	REP_PESADA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-435
20131031	RV	30/06/2011	01	324,48	USD	✓	REP_PESADA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-458
20131031	RV	30/06/2011	01	3.240,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-001164
20131031	RV	30/06/2011	01	5.040,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-001166

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.5
9/51

CÓD.	REF.	FECHA	REF.	VALOR	USD		TIPO DE VENTA	NÚMERO DE FACTURA
20131031	RV	30/06/2011	01	728,46	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005107
20131031	RV	30/06/2011	01	1.259,28	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005115
20131031	RV	30/06/2011	01	929,28	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005140
20131031	RV	30/06/2011	01	169,29	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-004-000037
20131031	RV	30/06/2011	01	561,82	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-000567
20131031	RV	30/06/2011	01	183,80	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-000582
20131031	RV	30/06/2011	01	781,22	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-000597
20131031	RV	30/06/2011	01	199,02	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-002388
20131031	RV	30/06/2011	01	352,24	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-002428
20131031	RV	30/06/2011	01	810,42	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-002464
20131031	RV	26/02/2013	01	950,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-1192
20131031	RV	27/06/2013	01	749,99	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-1276
20131031	RV	27/02/2013	01	890,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-6109
20131031	RV	09/08/2013	01	611,68	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-10217
20131031	RV	19/07/2013	01	532,34	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-6710
20131031	RV	06/08/2013	01	156,99	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-10175
20131031	RV	14/08/2013	01	54,05	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-10293
20131031	RV	14/08/2013	01	37,82	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-10294
20131031	RV	14/08/2013	01	33,86	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-10297
20131031	RV	14/08/2013	01	26,03	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-10298
20131031	RV	28/08/2013	01	110,51	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-10430
20131031	RV	15/10/2013	01	13,75	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-11197
20131031	RV	16/10/2013	01	123,19	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-11233
20131031	RV	22/10/2013	01	5.606,17	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-4293

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.5
10/51

CÓD.	REF.	FECHA	REF.	VALOR	USD		TIPO DE VENTA	NÚMERO DE FACTURA
20131031	RV	29/05/2012	01	516,94	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-6964
20131031	RV	29/05/2012	01	773,98	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-6971
20131031	RV	31/05/2012	01	559,78	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-6994
20131031	RV	31/05/2012	01	591,70	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-7019
20131031	RV	31/05/2012	01	441,84	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-7029
20131031	RV	26/06/2012	01	406,56	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-7051
20131031	RV	09/07/2012	01	580,04	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-7132
20131031	RV	30/09/2012	01	414,75	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-5325
20131031	RV	30/06/2011	01	390,88	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-002463
20131031	RV	30/06/2011	01	347,03	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-002470
20131031	RV	30/06/2011	01	291,56	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-004969
20131031	RV	30/06/2011	01	964,80	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-004977
20131031	RV	30/06/2011	01	1.005,75	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-004983
20131031	RV	30/06/2011	01	148,96	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-004994
20131031	RV	30/06/2011	01	436,48	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-004999
20131031	RV	30/06/2011	01	379,67	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005013
20131031	RV	30/06/2011	01	233,94	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005049
20131031	RV	30/06/2011	01	303,28	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005060
20131031	RV	30/06/2011	01	949,61	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005064
20131031	RV	30/06/2011	01	932,88	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005074
20131031	RV	30/06/2011	01	693,58	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005090
20131031	RV	30/06/2011	01	89,53	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005093
20131031	RV	30/06/2011	01	752,66	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005103
20131031	RV	30/06/2011	01	509,78	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005110

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.5
11/51

CÓD.	REF.	FECHA	REF.	VALOR	USD		TIPO DE VENTA	NÚMERO DE FACTURA
20131031	RV	30/06/2011	01	1.026,34	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005116
20131031	RV	30/06/2011	01	180,95	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005127
20131031	RV	30/06/2011	01	115,92	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005133
20131031	RV	30/06/2011	01	421,36	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005143
20131031	RV	08/10/2013	01	1.330,33	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-10978
20131031	RV	31/03/2013	01	409,31	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-8961
20131031	RV	31/03/2013	01	1.090,69	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-8974
20131031	RV	30/06/2011	01	1.069,09	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-000426
20131031	RV	30/06/2011	01	2.021,89	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-000445
20131031	RV	30/06/2011	01	1.298,33	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-000456
20131031	RV	27/05/2013	01	1.828,03	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-9430
20131031	RV	24/04/2013	01	92,95	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-6452
20131031	RV	30/06/2011	01	263,94	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-005210
20131031	RV	30/06/2011	01	216,44	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-005668
20131031	RV	30/06/2011	01	262,74	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-007432
20131031	RV	28/08/2012	01	2.196,14	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-89
20131031	RV	28/06/2013	01	1.057,55	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-1282
20131031	RV	30/06/2011	01	3.500,00	USD	✓	REP_PESADA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-001883
20131031	RV	30/06/2011	01	88,11	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-004-000094
20131031	RV	30/06/2011	01	162,96	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-004-000933
20131031	RV	30/06/2011	01	178,37	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-004-000944
20131031	RV	30/06/2011	01	87,47	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-500074
20131031	RV	06/01/2013	01	180,10	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-002-5849
20131031	RV	30/06/2011	01	505,36	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-002154

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.5
12/51

CÓD.	REF.	FECHA	REF.	VALOR	USD		TIPO DE VENTA	NÚMERO DE FACTURA
20131031	RV	30/06/2011	01	1.551,48	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-002159
20131031	RV	30/06/2011	01	471,75	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-002177
20131031	RV	10/10/2012	01	290,00	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-6648
20131031	RV	30/06/2011	01	732,78	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES -001954
20131031	RV	18/10/2013	01	1.029,60	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-11320
20131031	RV	30/06/2011	01	384,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-002341
20131031	RV	30/06/2011	01	361,20	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-002371
20131031	RV	30/06/2011	01	691,20	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-002377
20131031	RV	30/06/2011	01	501,60	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-002393
20131031	RV	30/06/2011	01	480,35	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-002404
20131031	RV	30/06/2011	01	381,50	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-002421
20131031	RV	30/06/2011	01	375,20	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-002442
20131031	RV	30/06/2011	01	837,72	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-002459
20131031	RV	21/10/2013	01	3.430,35	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-4266
20131031	RV	03/09/2011	01	3.253,58	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-5799
20131031	RV	16/08/2011	01	2.568,10	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-28
20131031	RV	30/08/2011	01	3.451,72	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-41
20131031	RV	30/08/2011	01	2.863,55	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-42
20131031	RV	30/09/2011	01	3.339,37	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-53
20131031	RV	16/09/2011	01	3.771,48	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-56
20131031	RV	16/09/2011	01	2.075,77	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-57
20131031	RV	16/09/2011	01	2.215,09	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-58
20131031	RV	16/09/2011	01	2.239,72	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-59
20131031	RV	16/09/2011	01	1.958,40	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-60

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.5
13/51

CÓD.	REF.	FECHA	REF.	VALOR	USD		TIPO DE VENTA	NÚMERO DE FACTURA
20131031	RV	26/10/2011	01	3.345,16	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-74
20131031	RV	26/09/2013	01	14.701,50	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-4255
20131031	RV	30/06/2011	01	237,67	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-006-000194
20131031	RV	07/12/2011	01	700,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-49
20131031	RV	07/12/2011	01	600,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-50
20131031	RV	19/09/2012	01	207,81	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-5191
20131031	RV	21/09/2012	01	242,46	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-5216
20131031	RV	06/01/2013	01	251,90	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-5869
20131031	RV	06/01/2013	01	229,57	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-5886
20131031	RV	29/01/2013	01	206,41	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-5984
20131031	RV	29/01/2013	01	156,13	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-5985
20131031	RV	23/04/2012	01	171,70	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-664
20131031	RV	30/06/2011	01	420,60	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-001337
20131031	RV	30/06/2011	01	652,50	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-001348
20131031	RV	30/06/2011	01	438,75	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-001366
20131031	RV	30/06/2011	01	584,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-001385
20131031	RV	30/06/2011	01	611,01	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-001466
20131031	RV	14/08/2013	01	395,54	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-10284
20131031	RV	28/08/2013	01	385,52	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-10424
20131031	RV	09/09/2013	01	704,99	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-10572
20131031	RV	12/06/2013	01	563,03	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-9649
20131031	RV	30/06/2011	01	6.102,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-000370
20131031	RV	26/04/2012	01	1.190,00	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-111
20131031	RV	26/06/2013	01	8,34	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-6747

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.5
14/51

CÓD.	REF.	FECHA	REF.	VALOR	USD		TIPO DE VENTA	NÚMERO DE FACTURA
20131031	RV	27/08/2013	01	34,88	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-4147
20131031	RV	30/04/2012	01	793,87	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-004-2438
20131031	RV	30/04/2012	01	1.131,86	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-004-2444
20131031	RV	22/10/2013	01	5.978,61	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-4299
20131031	RV	30/06/2011	01	1.771,64	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-7-10-7
20131031	RV	30/06/2011	01	164,50	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-460
20131031	RV	30/07/2013	01	168,00	USD	✓	REP_PESADA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-4094
20131031	RV	30/06/2011	01	173,73	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-000259
20131031	RV	30/06/2011	01	123,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-000366
20131031	RV	30/06/2011	01	111,83	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-004-000264
20131031	RV	30/06/2011	01	120,39	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-004-000414
20131031	RV	30/06/2011	01	300,69	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-004-000598
20131031	RV	30/06/2011	01	330,22	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-004-001010
20131031	RV	30/06/2011	01	501,81	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-002390
20131031	RV	30/06/2011	01	1.839,97	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-002390
20131031	RV	30/06/2011	01	1.839,98	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-002390
20131031	RV	30/06/2011	01	88,27	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-602
20131031	RV	30/06/2011	01	323,66	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-602
20131031	RV	30/06/2011	01	323,67	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-602
20131031	RV	30/08/2013	01	244,96	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-10468
20131031	RV	05/09/2013	01	199,23	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-10508
20131031	RV	11/09/2013	01	192,90	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-10603
20131031	RV	17/10/2013	01	196,50	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-11254
20131031	RV	23/10/2013	01	202,55	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-11379

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.5
15/51

CÓD.	REF.	FECHA	REF.	VALOR	USD		TIPO DE VENTA	NÚMERO DE FACTURA
20131031	RV	30/06/2011	01	784,08	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-000082
20131031	RV	30/06/2011	01	2.874,96	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-000082
20131031	RV	30/06/2011	01	2.874,96	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-000082
20131031	RV	08/06/2012	01	263,22	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-4370
20131031	RV	05/07/2012	01	221,07	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-004-2578
20131031	RV	30/06/2011	01	408,86	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-000347
20131031	RV	30/06/2011	01	588,06	USD	✓	REP_PESADA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-001004
20131031	RV	30/06/2011	01	2.156,22	USD	✓	REP_PESADA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-001004
20131031	RV	30/06/2011	01	2.156,22	USD	✓	REP_PESADA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-001004
20131031	RV	24/04/2013	01	3.392,56	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-3883
20131031	RV	24/04/2013	01	3.392,57	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-3883
20131031	RV	13/08/2013	01	2.352,24	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-4137
20131031	RV	13/08/2013	01	8.624,88	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-4137
20131031	RV	13/08/2013	01	8.624,88	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-4137
20131031	RV	12/08/2013	01	1.300,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-4138
20131031	RV	30/06/2011	01	126,50	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-375
20131031	RV	30/06/2011	01	132,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-387
20131031	RV	30/06/2011	01	126,50	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-414
20131031	RV	30/06/2011	01	361,22	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-000497
20131031	RV	30/06/2011	01	703,30	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-000527
20131031	RV	30/06/2011	01	730,60	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-000530
20131031	RV	30/06/2011	01	1.006,80	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-000559
20131031	RV	30/06/2011	01	498,74	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-000600
20131031	RV	24/09/2013	01	11.859,21	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-4217

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.5
16/51

CÓD.	REF.	FECHA	REF.	VALOR	USD		TIPO DE VENTA	NÚMERO DE FACTURA
20131031	RV	30/06/2011	01	2.430,00	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA -CLIENTES 001-005-000230
20131031	RV	30/06/2011	01	637,00	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA -CLIENTES 001-005-000359
20131031	RV	30/06/2011	01	398,55	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA -CLIENTES 001-002-003727
20131031	RV	30/06/2011	01	503,04	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA -CLIENTES 001-002-003736
20131031	RV	30/06/2011	01	785,80	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA -CLIENTES 001-002-003754
20131031	RV	30/06/2011	01	207,73	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA -CLIENTES 001-002-003759
20131031	RV	30/06/2011	01	1.094,63	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA -CLIENTES 001-002-003774
20131031	RV	30/06/2011	01	1.141,50	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA -CLIENTES 001-002-003778
20131031	RV	30/06/2011	01	857,75	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA -CLIENTES 001-002-003791
20131031	RV	30/06/2011	01	352,04	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA -CLIENTES 001-002-003804
20131031	RV	30/06/2011	01	738,53	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA -CLIENTES 001-002-003810
20131031	RV	30/06/2011	01	691,34	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA -CLIENTES 001-002-003814
20131031	RV	30/06/2011	01	223,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA -CLIENTES 001-002-003820
20131031	RV	30/06/2011	01	388,50	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA -CLIENTES 001-002-003827
20131031	RV	30/06/2011	01	392,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA -CLIENTES 001-002-003831
20131031	RV	30/06/2011	01	888,58	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA -CLIENTES 001-002-003835
20131031	RV	30/06/2011	01	348,84	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA -CLIENTES 001-002-003841
20131031	RV	30/06/2011	01	428,40	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA -CLIENTES 001-002-003851
20131031	RV	30/06/2011	01	438,90	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA -CLIENTES 001-002-003858
20131031	RV	30/06/2011	01	840,00	USD	✓	REP_PESADA	C Inic. FACTURA -CLIENTES 001-002-003866
20131031	RV	30/06/2011	01	614,04	USD	✓	REP_PESADA	C Inic. FACTURA -CLIENTES 001-002-003874
20131031	RV	30/06/2011	01	405,28	USD	✓	REP_PESADA	C Inic. FACTURA -CLIENTES 001-002-003892
20131031	RV	30/06/2011	01	413,44	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA -CLIENTES 001-002-003923
20131031	RV	30/06/2011	01	546,72	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA -CLIENTES 001-002-003931

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.5
17/51

CÓD.	REF.	FECHA	REF.	VALOR	USD		TIPO DE VENTA	NÚMERO DE FACTURA
20131031	RV	30/06/2011	01	474,64	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-003944
20131031	RV	30/06/2011	01	482,40	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-3749
20131031	RV	30/06/2011	01	665,26	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-004913
20131031	RV	30/06/2011	01	1.223,20	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-004915
20131031	RV	30/06/2011	01	1.443,64	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-004930
20131031	RV	30/06/2011	01	1.232,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-004944
20131031	RV	30/06/2011	01	484,20	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-004980
20131031	RV	30/06/2011	01	813,06	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-004987
20131031	RV	30/06/2011	01	669,68	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-004996
20131031	RV	30/06/2011	01	943,08	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005012
20131031	RV	30/06/2011	01	1.089,24	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005024
20131031	RV	30/06/2011	01	727,32	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005078
20131031	RV	30/06/2011	01	792,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005130
20131031	RV	30/06/2011	01	529,23	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005134
20131031	RV	21/07/2011	01	644,72	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-5182
20131031	RV	21/07/2011	01	1.246,45	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-5213
20131031	RV	21/07/2011	01	771,63	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-5216
20131031	RV	21/07/2011	01	1.232,26	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-5230
20131031	RV	30/06/2011	01	685,73	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005025
20131031	RV	30/06/2011	01	918,72	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005036
20131031	RV	30/06/2011	01	991,80	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005045
20131031	RV	30/06/2011	01	879,22	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005054
20131031	RV	30/06/2011	01	769,08	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005057
20131031	RV	30/06/2011	01	966,62	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005062

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.5
18/51

CÓD.	REF.	FECHA	REF.	VALOR	USD		TIPO DE VENTA	NÚMERO DE FACTURA
20131031	RV	30/06/2011	01	1.420,20	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005079
20131031	RV	30/06/2011	01	1.821,12	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005085
20131031	RV	30/06/2011	01	1.025,90	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005098
20131031	RV	30/06/2011	01	773,52	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005105
20131031	RV	30/06/2011	01	1.469,60	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005121
20131031	RV	30/06/2011	01	2.183,28	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005124
20131031	RV	30/06/2011	01	919,16	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005139
20131031	RV	31/07/2011	01	1.350,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-14
20131031	RV	30/06/2011	01	258,42	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-001411
20131031	RV	30/06/2011	01	204,48	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-001433
20131031	RV	30/06/2011	01	213,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-001441
20131031	RV	30/06/2011	01	399,31	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-001468
20131031	RV	30/06/2011	01	217,52	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-001575
20131031	RV	08/01/2013	01	558,88	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-1104
20131031	RV	08/01/2013	01	590,40	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-1114
20131031	RV	08/01/2013	01	490,03	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-1124
20131031	RV	28/01/2013	01	365,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-1147
20131031	RV	26/02/2013	01	462,38	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-1178
20131031	RV	26/02/2013	01	698,64	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-1198
20131031	RV	27/02/2013	01	425,82	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-1206
20131031	RV	28/06/2013	01	1.574,03	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-1289
20131031	RV	29/05/2012	01	330,51	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-6897
20131031	RV	29/05/2012	01	709,05	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-6909
20131031	RV	29/05/2012	01	898,45	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-6925

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.5
19/51

CÓD.	REF.	FECHA	REF.	VALOR	USD		TIPO DE VENTA	NÚMERO DE FACTURA
20131031	RV	29/05/2012	01	1.267,06	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-6932
20131031	RV	31/05/2012	01	1.373,26	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-6959
20131031	RV	29/05/2012	01	758,52	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-6963
20131031	RV	31/05/2012	01	772,80	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-6970
20131031	RV	31/05/2012	01	858,48	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-6982
20131031	RV	31/05/2012	01	434,28	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-6997
20131031	RV	31/05/2012	01	876,12	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-7007
20131031	RV	31/05/2012	01	808,84	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-7025
20131031	RV	08/01/2013	01	1.551,50	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-1130
20131031	RV	30/06/2011	01	2.946,24	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-002364
20131031	RV	30/06/2011	01	1.845,84	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-002417
20131031	RV	11/10/2011	01	3.880,80	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-2751
20131031	RV	30/06/2011	01	2.128,50	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-001711
20131031	RV	30/06/2011	01	1.233,05	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-512
20131031	RV	30/06/2011	01	73,19	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-517
20131031	RV	30/06/2011	01	969,80	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-525
20131031	RV	30/06/2011	01	410,16	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-554
20131031	RV	30/06/2011	01	694,98	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-589
20131031	RV	30/06/2011	01	348,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-719
20131031	RV	30/06/2011	01	2.259,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-720
20131031	RV	30/06/2011	01	2.259,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-721
20131031	RV	19/07/2013	01	216,93	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-6722
20131031	RV	30/06/2011	01	492,68	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-004950
20131031	RV	30/06/2011	01	477,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-004965

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.5
20/51

CÓD.	REF.	FECHA	REF.	VALOR	USD		TIPO DE VENTA	NÚMERO DE FACTURA
20131031	RV	30/06/2011	01	688,17	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005018
20131031	RV	30/06/2011	01	840,77	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005069
20131031	RV	30/06/2011	01	695,30	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005070
20131031	RV	30/06/2011	01	1.209,82	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005092
20131031	RV	30/06/2011	01	493,86	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005114
20131031	RV	31/07/2013	01	189,89	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-1329
20131031	RV	26/06/2013	01	229,20	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-6729
20131031	RV	24/06/2013	01	527,54	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-9750
20131031	RV	12/03/2012	01	632,85	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-4145
20131031	RV	12/06/2013	01	456,25	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-9626
20131031	RV	29/11/2011	01	3.326,40	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-100
20131031	RV	30/06/2011	01	99,51	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-000490
20131031	RV	30/06/2011	01	529,75	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-000514
20131031	RV	30/06/2011	01	349,80	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-000568
20131031	RV	30/06/2011	01	391,28	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-000598
20131031	RV	21/09/2011	01	724,56	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-51
20131031	RV	08/04/2013	01	153,65	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-6346
20131031	RV	11/04/2013	01	471,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-6383
20131031	RV	17/04/2013	01	467,91	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-6412
20131031	RV	24/04/2013	01	522,84	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-6453
20131031	RV	30/06/2011	01	2.880,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-001095
20131031	RV	30/06/2011	01	163,97	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-000987
20131031	RV	30/06/2011	01	88,17	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-001055
20131031	RV	30/06/2011	01	1.384,44	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-004-000482

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.5
21/51

CÓD.	REF.	FECHA	REF.	VALOR	USD		TIPO DE VENTA	NÚMERO DE FACTURA
20131031	RV	04/03/2012	01	1.893,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-4142
20131031	RV	14/09/2012	01	245,52	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-5195
20131031	RV	30/06/2011	01	271,36	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-004978
20131031	RV	30/06/2011	01	349,74	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-004989
20131031	RV	30/06/2011	01	1.324,40	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-004997
20131031	RV	30/06/2011	01	674,96	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005009
20131031	RV	30/06/2011	01	887,57	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005019
20131031	RV	30/06/2011	01	697,74	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005027
20131031	RV	30/06/2011	01	844,25	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005039
20131031	RV	30/06/2011	01	894,36	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005056
20131031	RV	30/06/2011	01	966,57	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005063
20131031	RV	30/06/2011	01	1.148,61	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005075
20131031	RV	30/06/2011	01	691,94	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005087
20131031	RV	30/06/2011	01	1.034,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005099
20131031	RV	30/06/2011	01	559,68	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005108
20131031	RV	30/06/2011	01	1.278,20	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005117
20131031	RV	28/08/2012	01	519,10	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-6482
20131031	RV	11/09/2012	01	254,55	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-5157
20131031	RV	11/09/2012	01	285,29	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-5158
20131031	RV	14/11/2012	01	189,73	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-004-3017
20131031	RV	10/02/2013	01	1.022,55	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-5996
20131031	RV	30/11/2012	01	50,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-3588
20131031	RV	30/06/2011	01	1.440,00	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-001702
20131031	RV	08/10/2013	01	667,83	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-11015

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.5
22/51

CÓD.	REF.	FECHA	REF.	VALOR	USD		TIPO DE VENTA	NÚMERO DE FACTURA
20131031	RV	30/06/2011	01	464,64	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-5001
20131031	RV	30/06/2011	01	925,16	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-5038
20131031	RV	30/06/2011	01	861,21	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-5046
20131031	RV	30/06/2011	01	917,85	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-5067
20131031	RV	30/06/2011	01	909,08	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-5076
20131031	RV	30/06/2011	01	758,56	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-5106
20131031	RV	30/06/2011	01	906,05	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-5118
20131031	RV	19/12/2012	01	396,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-250
20131031	RV	09/07/2013	01	837,90	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-1302
20131031	RV	18/05/2012	01	327,67	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-101
20131031	RV	24/05/2012	01	159,19	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-171
20131031	RV	30/06/2011	01	157,83	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-004-000254
20131031	RV	30/06/2011	01	214,50	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-004-000310
20131031	RV	30/06/2011	01	320,31	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-004-000353
20131031	RV	30/06/2011	01	222,40	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-004-000388
20131031	RV	30/06/2011	01	351,25	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-004-000389
20131031	RV	30/06/2011	01	482,93	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-228
20131031	RV	09/07/2013	01	1.289,40	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-1304
20131031	RV	08/03/2012	01	340,94	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-6535
20131031	RV	08/03/2012	01	228,78	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-6545
20131031	RV	19/09/2012	01	512,80	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-5210
20131031	RV	21/09/2012	01	333,94	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-5237
20131031	RV	30/06/2011	01	322,50	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-116
20131031	RV	30/06/2011	01	37,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-148

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.5
23/51

CÓD.	REF.	FECHA	REF.	VALOR	USD		TIPO DE VENTA	NÚMERO DE FACTURA
20131031	RV	30/06/2011	01	90,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-851
20131031	RV	30/06/2011	01	1.376,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-564
20131031	RV	28/08/2012	01	599,85	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-7303
20131031	RV	30/08/2012	01	4.930,75	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-7350
20131031	RV	31/08/2012	01	1.084,74	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-7371
20131031	RV	31/08/2012	01	183,56	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-7389
20131031	RV	31/08/2012	01	242,28	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-7390
20131031	RV	31/10/2012	01	897,20	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-7738
20131031	RV	19/12/2012	01	372,16	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-8154
20131031	RV	11/03/2013	01	1.447,36	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-8798
20131031	RV	11/03/2013	01	1.074,26	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-8799
20131031	RV	11/03/2013	01	1.405,28	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-8800
20131031	RV	11/03/2013	01	2.744,78	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-8820
20131031	RV	11/03/2013	01	1.289,38	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-8834
20131031	RV	12/03/2013	01	600,33	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-8864
20131031	RV	28/03/2013	01	2.606,26	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-8945
20131031	RV	28/03/2013	01	1.495,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-8957
20131031	RV	31/03/2013	01	832,49	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-8973
20131031	RV	31/03/2013	01	1.574,11	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-8982
20131031	RV	08/04/2013	01	247,98	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-9038
20131031	RV	11/04/2013	01	1.508,69	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-9075
20131031	RV	12/04/2013	01	2.872,75	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-9080
20131031	RV	12/04/2013	01	1.450,89	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-9082
20131031	RV	21/08/2012	01	1.078,93	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-5081

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.5
24/51

CÓD.	REF.	FECHA	REF.	VALOR	USD		TIPO DE VENTA	NÚMERO DE FACTURA
20131031	RV	28/01/2013	01	264,99	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-5946
20131031	RV	24/04/2013	01	745,12	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-6457
20131031	RV	30/04/2013	01	1.492,04	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-6553
20131031	RV	05/11/2012	01	407,65	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-181
20131031	RV	28/09/2012	01	543,99	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-205
20131031	RV	30/06/2011	01	181,35	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-001034
20131031	RV	30/06/2011	01	348,53	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-004-001032
20131031	RV	30/06/2011	01	329,86	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-004-001100
20131031	RV	21/05/2012	01	923,32	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-6839
20131031	RV	24/05/2012	01	618,44	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-6888
20131031	RV	30/06/2011	01	1.560,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-001876
20131031	RV	27/02/2013	01	409,98	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-1208
20131031	RV	30/06/2011	01	3.120,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-267
20131031	RV	28/06/2013	01	24,43	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-9896
20131031	RV	09/10/2013	01	570,14	USD	✓	REP_PESADA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-11115
20131031	RV	30/06/2011	01	199,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-001270
20131031	RV	30/06/2011	01	149,54	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-001307
20131031	RV	17/10/2013	01	818,87	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-11264
20131031	RV	23/10/2013	01	1.534,79	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-11345
20131031	RV	13/09/2013	01	99,97	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-10650
20131031	RV	30/06/2011	01	10.454,40	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-001788
20131031	RV	09/07/2013	01	942,60	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-1307
20131031	RV	30/06/2011	01	87,94	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-001036
20131031	RV	15/05/2013	01	110,42	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-9278

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.5
25/51

CÓD.	REF.	FECHA	REF.	VALOR	USD		TIPO DE VENTA	NÚMERO DE FACTURA
20131031	RV	30/06/2011	01	451,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-001883
20131031	RV	28/09/2013	01	541,54	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-10947
20131031	RV	17/10/2013	01	506,39	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-11247
20131031	RV	21/10/2013	01	444,87	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-11342
20131031	RV	09/07/2013	01	2.042,60	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-005-1306
20131031	RV	18/10/2013	01	714,62	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-11316
20131031	RV	23/10/2013	01	1.342,52	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-11351
20131031	RV	30/06/2011	01	698,03	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-004899
20131031	RV	30/06/2011	01	910,80	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-004932
20131031	RV	30/06/2011	01	677,60	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-004939
20131031	RV	30/06/2011	01	448,80	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005006
20131031	RV	30/06/2011	01	562,54	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005047
20131031	RV	30/06/2011	01	912,46	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005052
20131031	RV	30/06/2011	01	656,83	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005059
20131031	RV	30/06/2011	01	922,20	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005065
20131031	RV	30/06/2011	01	1.072,72	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005096
20131031	RV	30/06/2011	01	528,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005112
20131031	RV	30/06/2011	01	833,18	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005125
20131031	RV	30/06/2011	01	991,62	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-005131
20131031	RV	30/06/2011	01	240,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-802
20131031	RV	22/10/2013	01	9.900,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-4301
20131031	RV	30/06/2011	01	646,91	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-1983
20131031	RV	30/06/2011	01	2.250,00	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-1107
20131031	RV	30/06/2011	01	2.400,00	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-777

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.5
26/51

CÓD.	REF.	FECHA	REF.	VALOR	USD		TIPO DE VENTA	NÚMERO DE FACTURA
20131031	RV	30/06/2011	01	400,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-854
20131031	RV	30/06/2011	01	4.500,00	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-859
20131031	RV	18/10/2013	01	315,89	USD	✓	REP_PESADA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-11335
20131031	RV	29/02/2012	01	971,17	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-6487
20131031	RV	08/03/2012	01	971,85	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-6516
20131031	RV	08/03/2012	01	720,75	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-6526
20131031	RV	20/03/2012	01	1.270,19	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-6576
20131031	RV	30/06/2011	01	1.883,38	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-000763
20131031	RV	30/06/2011	01	414,36	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-000901
20131031	RV	30/06/2011	01	1.355,38	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-000907
20131031	RV	30/06/2011	01	1.918,25	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-001075
20131031	RV	30/06/2011	01	170,34	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-001157
20131031	RV	30/06/2011	01	1.685,68	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-001158
20131031	RV	30/06/2011	01	2.497,80	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-001193
20131031	RV	30/06/2011	01	889,50	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-000519
20131031	RV	30/03/2012	01	2.110,17	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-6638
20131031	RV	30/03/2012	01	845,03	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-6674
20131031	RV	19/06/2012	01	960,49	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-3242
20131031	RV	10/10/2012	01	960,50	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-212
20131031	RV	31/01/2013	01	8.330,85	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-3704
20131031	RV	31/01/2013	01	552,50	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-3705
20131031	RV	30/06/2011	01	263,52	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-006-000287
20131031	RV	30/06/2011	01	322,55	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-001167
20131031	RV	30/06/2011	01	419,25	USD	✓	REP_PESADA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-001344

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.5
27/51

CÓD.	REF.	FECHA	REF.	VALOR	USD		TIPO DE VENTA	NÚMERO DE FACTURA
20131031	RV	30/06/2011	01	2.250,00	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-1868
20131031	RV	30/06/2011	01	809,16	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-857
20131031	RV	30/09/2012	01	592,39	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-7535
20131031	RV	30/09/2012	01	462,00	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-7547
20131031	RV	30/09/2012	01	1.212,52	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-7583
20131031	RV	15/10/2012	01	982,44	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-7629
20131031	RV	30/06/2011	01	396,21	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-000324
20131031	RV	30/06/2011	01	115,69	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-000359
20131031	RV	30/06/2011	01	160,82	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-000362
20131031	RV	30/06/2011	01	776,30	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-001551
20131031	RV	30/06/2011	01	689,22	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-001561
20131031	RV	30/06/2011	01	336,70	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-001599
20131031	RV	30/06/2011	01	534,30	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-001607
20131031	RV	30/06/2011	01	425,61	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-001633
20131031	RV	30/06/2011	01	374,27	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-001658
20131031	RV	30/06/2011	01	333,97	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-001740
20131031	RV	30/06/2011	01	620,16	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-001756
20131031	RV	30/06/2011	01	88,06	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-001775
20131031	RV	30/06/2011	01	264,58	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-001796
20131031	RV	30/06/2011	01	947,64	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-001840
20131031	RV	30/06/2011	01	389,87	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-001880
20131101	DZ	28/10/2013	15	-1.228,15	USD	✓	POLLO_CARN	AB FACTURA -CLIENTES 001-002-10978
20131101	DZ	31/10/2013	15	-1.710,88	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131101	DZ	30/10/2013	15	-3.361,00	USD	✓	LIVIANA	N/E

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.5
28/51

CÓD.	REF.	FECHA	REF.	VALOR	USD		TIPO DE VENTA	NÚMERO DE FACTURA
20131101	DA	23/10/2013	15	-15,35	USD	✓	GENÉRICO	RTE 001001-4290 CL 1006484 FP 11345
20131101	DA	17/10/2013	15	-8,19	USD	✓	GENÉRICO	RTE 001001-4246 CL1006484 FP11264
20131101	DA	21/10/2013	15	-69,30	USD	✓	GENÉRICO	RTE 001001-287 CL 1005632 FP4297
20131101	DA	01/11/2013	15	-46,06	USD	✓	GENÉRICO	RTE 001001-567 CL1005716 FP4323 FSAP 27/402
20131101	DA	25/10/2012	15	-147,02	USD	✓	GENÉRICO	RTE 001001-3921 CL1005988 FP4255 FSAP9/464
20131107	DZ	07/11/2013	15	-403,79	USD	✓	REP_PESADA	N/E
20131111	DZ	11/11/2013	15	-1.019,30	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131111	DZ	11/11/2013	15	-0,06	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131111	DZ	11/11/2013	15	-596,91	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131111	DZ	11/11/2013	15	-1.507,30	USD	✓	POLLO_CARN	AB- FSAP 90000961
20131114	DZ	14/11/2013	15	-255,53	USD	✓	REP_PESADA	
20131114	DA	31/10/2013	15	-118,59	USD	✓	GENÉRICO	RTE 001001-308 CL1006167 FP 4217
20131115	DZ	15/11/2013	15	-1.987,47	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131118	DZ	18/11/2013	15	-11.622,80	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131118	DJ	18/11/2013	01	629,84	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131118	DJ	18/11/2013	01	147,95	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131118	DJ	18/11/2013	01	1.120,08	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131120	DZ	20/11/2013	15	-6.340,95	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131120	DZ	20/11/2013	15	-192,50	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131120	DZ	20/11/2013	15	-120,00	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131120	DJ	20/11/2013	01	506,39	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131121	DJ	21/11/2013	01	245,00	USD	✓	REP_PESADA	N/E
20131125	DZ	25/11/2013	15	-70,74	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131126	DJ	26/11/2013	01	108,09	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131127	DJ	27/11/2013	01	1.419,00	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131127	DJ	27/11/2013	01	11,83	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131127	DJ	27/11/2013	01	565,00	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131128	DJ	28/11/2013	01	50,88	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131128	DJ	28/11/2013	01	11,28	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131128	DJ	28/11/2013	01	61,77	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131128	DJ	28/11/2013	01	35,75	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131128	DJ	28/11/2013	01	0,53	USD	✓	POLLO_CARN	N/E

Elaborado por: CDAY/MNBC

Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH

Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.5
29/51

CÓD.	REF.	FECHA	REF.	VALOR	USD		TIPO DE VENTA	NÚMERO DE FACTURA
20131128	DJ	28/11/2013	01	1,32	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131128	DJ	28/11/2013	01	179,33	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131128	DJ	28/11/2013	01	148,26	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131129	DJ	29/11/2013	01	62,44	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131129	DJ	29/11/2013	01	18,40	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131129	DJ	29/11/2013	01	4.606,47	USD	✓	LIVIANA	N/E RTE 001001-737 CL1005604 FP4350 FSAP27/642
20131129	DJ	29/11/2013	01	10.292,04	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131130	AB	30/11/2013	17	-398,11	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131130	DZ	15/11/2013	15	-11.020,00	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131130	DZ	01/11/2013	15	-2,02	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DZ	06/11/2013	15	-1.538,82	USD	✓	LIVIANA	N/ RTE 001001-13949 CL1006822 FP4347 FSAP 27/634E
20131130	DZ	08/11/2013	15	-1.382,00	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131130	DZ	08/11/2013	15	-1.500,00	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131130	DZ	18/11/2013	15	-2,61	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DZ	14/11/2013	15	-1.120,00	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DZ	28/11/2013	15	-56,10	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DZ	25/11/2013	15	-240,00	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DZ	25/11/2013	15	-5,97	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DA	11/11/2013	15	-336,60	USD	✓	GENÉRICO	RTE 001001-13949 CL1006822 FP4347 FSAP 27/634
20131130	DA	17/11/2013	15	-39,20	USD	✓	GENÉRICO	RTE 001001-737 CL1005604 FP4350 FSAP27/642
20131130	DJ	30/11/2013	01	11.663,19	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	50,59	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	110,03	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	99,18	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	2.615,66	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	442,22	USD	✓	POLLO_CARN	N/E RTE 001001-737 CL1005604 FP4350 FSAP27/642
20131130	DJ	30/11/2013	01	205,29	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	59,83	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	73,73	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	211,26	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	677,09	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	125,72	USD	✓	POLLO_CARN	N RTE 001001-737 CL1005604 FP4350 FSAP27/642/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	1.553,31	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	280,23	USD	✓	POLLO_CARN	N/E

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.5
30/51

CÓD.	REF.	FECHA	REF.	VALOR	USD		TIPO DE VENTA	NÚMERO DE FACTURA
20131130	DJ	30/11/2013	01	1.676,77	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	8.151,15	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	1.531,47	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	110,56	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	100,10	USD	✓	POLLO_CARN	RTE 001001-13949 CL1006822 FP4347 FSAP 27/634
20131130	DJ	30/11/2013	01	33.660,00	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	163,21	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	1.450,00	USD	✓	REP_PESADA	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	1.160,00	USD	✓	REP_PESADA	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	464,00	USD	✓	REP_PESADA	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	6.175,62	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	3.430,35	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	374,00	USD	✓	REP_PESADA	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	987,00	USD	✓	GENÉRICO	N/ RTE 001001-13949 CL1006822 FP4347 FSAP 27/634E
20131130	DJ	30/11/2013	01	3.136,32	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	24.014,43	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	525,00	USD	✓	GENÉRICO	N/E
20131201	DJ	01/12/2013	01	4.480,00	USD	✓	REP_PESADA	N/E
20131202	DJ	02/12/2013	01	12.742,29	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131202	DJ	02/12/2013	01	845,00	USD	✓	GENÉRICO	N/E
20131202	DJ	02/12/2013	01	12.056,22	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131202	DJ	02/12/2013	01	780,00	USD	✓	GENÉRICO	RTE 001001-13949 CL1006822 FP4347 FSAP 27/634
20131214	DJ	14/12/2013	01	957,68	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131218	AB	18/12/2013	17	-235,48	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131222	DJ	22/12/2013	01	5.587,56	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131222	DJ	22/12/2013	01	4.214,43	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131222	DJ	22/12/2013	01	364,25	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131223	DJ	23/12/2013	01	24.406,47	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131224	DZ	02/12/2013	15	-2,78	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131226	AB	26/12/2013	17	-46,54	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131226	DZ	03/12/2013	15	-34,58	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131226	DZ	06/12/2013	15	-39,80	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131226	DZ	09/12/2013	15	-72,11	USD	✓	POLLO_CARN	AB- FSAP 2700000106
20131226	DZ	17/12/2013	15	-8.052,04	USD	✓	POLLO_CARN	AB FSAP 2700000598
20131226	DA	01/12/2013	15	-81,51	USD	✓	GENÉRICO	RTE 001001-4438 CL1006484 FP11967 FSAP27/598

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.5
31/51

CÓD.	REF.	FECHA	REF.	VALOR	USD		TIPO DE VENTA	NÚMERO DE FACTURA
20131226	DJ	26/12/2013	01	12.154,23	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131226	DJ	26/12/2013	01	780,00	USD	✓	GENÉRICO	N/E
20131227	AB	27/12/2013	17	-307,94	USD	✓	POLLO_CARN	AB FSAP 90000987
20131227	AB	27/12/2013	07	96,64	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	AB	27/12/2013	17	0,00	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	AB	27/12/2013		-98,42	USD	✓	POLLO_CARN	RTE 001001-13949 CL1006822 FP4347 FSAP 27/634
20131227	AB	27/12/2013	07	33,51	USD	✓	REP_PESADA	N/E
20131227	DZ	13/12/2013	15	-25,00	USD	✓	LIVIANA	AB FSAP 90000229
20131227	DZ	13/12/2013	15	-93,00	USD	✓	LIVIANA	AB FSAP 90000229
20131227	DZ	16/12/2013	15	-168,00	USD	✓	LIVIANA	AB FSAP 90000229
20131227	DZ	16/12/2013	15	-240,00	USD	✓	LIVIANA	AB FSAP 90000229
20131227	DZ	13/12/2013	15	-1.019,00	USD	✓	LIVIANA	AB FSAP 90000229
20131227	DZ	16/12/2013	15	-3.151,83	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131227	DZ	11/12/2013	15	-5.000,00	USD	✓	POLLO_CARN	N RTE 001001-611 CL1006086 FP4382 FSAP27/676
20131227	DZ	26/11/2013	15	-4.108,98	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	DZ	19/12/2013	15	-5.000,00	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	DZ	19/12/2013	15	-14.385,06	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131227	DZ	19/12/2013	15	-614,94	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131227	DZ	10/12/2013	15	-420,00	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131227	DZ	16/12/2013	15	-10.187,10	USD	✓	LIVIANA	N/ RTE 001001-13949 CL1006822 FP4347 FSAP 27/634E
20131227	DZ	16/12/2013	15	-5.231,25	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131227	DZ	16/12/2013	15	-5.439,00	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131227	DZ	16/12/2013	15	-7.544,00	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131227	DZ	11/12/2013	15	-860,50	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131227	DZ	13/12/2013	15	-3.850,00	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131227	DZ	09/12/2013	15	-5.756,00	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	DZ	02/12/2013	15	-3.151,83	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131227	DZ	18/12/2013	15	-60,78	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	DZ	16/12/2013	15	-3.037,98	USD	✓	POLLO_CARN	AB FSAP 2700000788
20131227	DZ	16/12/2013	15	-1.873,63	USD	✓	POLLO_CARN	AB FSAP 2700000788
20131227	DZ	04/12/2013	15	-167,34	USD	✓	POLLO_CARN	AB FSAP 2700000281
20131227	DZ	19/12/2013	15	-159,18	USD	✓	POLLO_CARN	AB FSAP 2700000512
20131227	DA	01/12/2013	15	-240,12	USD	✓	GENÉRICO	RTE 001001-611 CL1006086 FP4382 FSAP27/676
20131227	DA	02/12/2013	15	-127,41	USD	✓	GENÉRICO	RTE 001001-2615 CL1005947 FP4396 FSAP27/699

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.5
32/51

CÓD.	REF.	FECHA	REF.	VALOR	USD		TIPO DE VENTA	NÚMERO DE FACTURA
20131227	DA	02/12/2013	15	-8,45	USD	✓	GENÉRICO	N/E
20131227	DJ	27/12/2013	01	10.087,13	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	DJ	27/12/2013	01	98,42	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	DJ	27/12/2013	01	590,58	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	DJ	27/12/2013	01	1.174,53	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131228	DJ	28/12/2013	01	889,92	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131228	DJ	28/12/2013	01	205,55	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131228	DJ	28/12/2013	01	2.709,37	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131228	DJ	28/12/2013	01	3.063,23	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131230	DJ	30/12/2013	01	371,66	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131230	DJ	30/12/2013	01	5.519,61	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131230	DJ	30/12/2013	01	4.961,24	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131230	DJ	30/12/2013	01	6.966,40	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131230	DJ	30/12/2013	01	975,99	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131230	DJ	30/12/2013	01	94,75	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131230	DJ	30/12/2013	01	1.893,92	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131230	DJ	30/12/2013	01	914,41	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131230	DJ	30/12/2013	01	950,11	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131231	DZ	28/12/2013	15	-1.475,15	USD	✓	POLLO_CARN	AB FSAP 2700000612
20131231	DZ	27/12/2013	15	-10,00	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131231	DZ	27/12/2013	15	-98,42	USD	✓	POLLO_CARN	AB FSAP 2700000877
20131231	DZ	27/12/2013	15	-202,26	USD	✓	POLLO_CARN	AB FSAP 2700000877
20131231	DZ	13/12/2013	15	-13.765,41	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131231	DA	28/12/2013	15	-244,04	USD	✓	GENÉRICO	N/E
20131127	DP	27/11/2013	11	-0,02	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131127	DJ	27/11/2013	01	0,02	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131231	AB	31/12/2013	07	10.008,52	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131231	AB	31/12/2013	07	908,17	USD	✓	REP_PESADA	N/E
20131231	AB	31/12/2013	17	-10.008,52	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131231	AB	31/12/2013	17	-908,17	USD	✓	REP_PESADA	N/E
20131227	DJ	27/12/2013	01	3.232,74	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	DJ	27/12/2013	01	2.320,46	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	651,84	USD	✓	POLLO_CARN	N/E

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.5
33/51

CÓD.	REF.	FECHA	REF.	VALOR	USD		TIPO DE VENTA	NÚMERO DE FACTURA
20131130	DJ	30/11/2013	01	70,18	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	489,64	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	255,40	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	DJ	27/12/2013	01	829,03	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131126	DP	26/11/2013	11	-2,64	USD	✓	POLLO_CARN	RTE 001001-523 CL1006136 FP4419 FSAP27/722
20131126	DP	26/11/2013	11	-12,41	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131126	DJ	26/11/2013	01	2,64	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131126	DJ	26/11/2013	01	12,41	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131127	DP	27/11/2013	11	-2,64	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131127	DP	27/11/2013	11	-2,31	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131127	DP	27/11/2013	11	-2,31	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131127	DJ	27/11/2013	01	2,64	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131127	DJ	27/11/2013	01	2,31	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131127	DJ	27/11/2013	01	2,31	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131128	DP	28/11/2013	11	-2,11	USD	✓	POLLO_CARN	RTE 001001-2615 CL1005947 FP4396 FSAP27/699
20131128	DJ	28/11/2013	01	2,11	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131129	DP	29/11/2013	11	-0,46	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131129	DJ	29/11/2013	01	0,46	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131228	DJ	28/12/2013	01	7.964,35	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	2.021,62	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131226	DA	01/12/2013	15	-20,22	USD	✓	GENÉRICO	N/E
20131227	DZ	24/12/2013	15	-2.001,40	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	527,21	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	799,60	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	DA	01/12/2013	15	-5,27	USD	✓	GENÉRICO	RTE 001001-207 CL1005726 FP 11850 FSAP27/481
20131227	DA	01/12/2013	15	-7,99	USD	✓	GENÉRICO	RTE 001001-208 CL1005726 FP11873 FSAP27/504
20131128	DJ	28/11/2013	01	643,06	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	292,49	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131226	DZ	10/12/2013	15	-335,55	USD	✓	POLLO_CARN	AB FSAP 2700000301
20131127	DJ	27/11/2013	01	2.814,30	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131230	DJ	30/12/2013	01	5.233,22	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131230	DJ	30/12/2013	01	1.162,39	USD	✓	POLLO_CARN	RTE 001001-523 CL1006136 FP4419 FSAP27/722
20131230	DJ	30/12/2013	01	5.220,29	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	536,28	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	530,62	USD	✓	POLLO_CARN	RTE 001001-523 CL1006136 FP4419 FSAP27/722

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y
2013

DR 2.5
34/51

CÓD.	REF.	FECHA	REF.	VALOR	USD		TIPO DE VENTA	NÚMERO DE FACTURA
20131130	DJ	30/11/2013	01	526,35	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	DZ	16/12/2013	15	-474,79	USD	✓	POLLO_CARN	AB SAP 2700000502
20131227	DZ	02/12/2013	15	-390,02	USD	✓	POLLO_CARN	AB FSAP 2700000553
20131230	DJ	30/12/2013	01	2.167,95	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	1.123,21	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	DZ	19/12/2013	15	-700,19	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	DZ	19/12/2013	15	-428,58	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	DJ	27/12/2013	01	734,37	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131229	DJ	29/12/2013	01	5.480,55	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	DJ	27/12/2013	01	5.266,17	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	DA	03/12/2013	15	-37,22	USD	✓	GENÉRICO	RTE 001001-6768 CL1006221 FP12017 FSAP27/726
20131227	DJ	27/12/2013	01	3.721,89	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	DJ	27/12/2013	01	10.829,06	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	DJ	27/12/2013	01	530,20	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131129	DJ	29/11/2013	01	1.241,93	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131230	DJ	30/12/2013	01	0,07	USD	✓	LIVIANA	RTE 001001-523 CL1006136 FP4419 FSAP27/722
20131230	DJ	30/12/2013	01	3.748,49	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	956,89	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	DZ	23/12/2013	15	-544,04	USD	✓	POLLO_CARN	RTE 001001-523 CL1006136 FP4419 FSAP27/722
20131227	DJ	27/12/2013	01	907,37	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131128	DJ	28/11/2013	01	446,22	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131128	DJ	28/11/2013	01	665,38	USD	✓	POLLO_CARN	RTE 001001-13949 CL1006822 FP4347 FSAP 27/634
20131130	DJ	30/11/2013	01	951,64	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	873,50	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	2.342,69	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131226	DZ	06/12/2013	15	-934,69	USD	✓	POLLO_CARN	AB FSAP 2700000447
20131226	DZ	17/12/2013	15	-441,76	USD	✓	POLLO_CARN	AB FSAP 2700000226
20131226	DZ	17/12/2013	15	-658,73	USD	✓	POLLO_CARN	AB FSAP 2700000260
20131226	DZ	17/12/2013	15	-864,20	USD	✓	POLLO_CARN	AB FSAP 2700000503
20131227	DZ	27/12/2013	15	-2.319,26	USD	✓	POLLO_CARN	AB FSAP 2700000609
20131130	DP	30/11/2013	11	-0,07	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	0,07	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131227	DJ	27/12/2013	01	4.480,13	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131226	AB	26/12/2013	17	-5,54	USD	✓	POLLO_CARN	RTE 001001-2615 CL1005947 FP4396 FSAP27/699
20131229	DJ	29/12/2013	01	330,94	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131230	DJ	30/12/2013	01	7.565,03	USD	✓	POLLO_CARN	N/E

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.5
35/51

CÓD.	REF.	FECHA	REF.	VALOR	USD		TIPO DE VENTA	NÚMERO DE FACTURA
20131230	DJ	30/12/2013	01	540,65	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131229	DJ	29/12/2013	01	8.116,14	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131229	DJ	29/12/2013	01	481,93	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	4.514,03	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	DJ	27/12/2013	01	1.373,20	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131228	DJ	28/12/2013	01	4.617,44	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131223	DJ	23/12/2013	01	1.690,00	USD	✓	GENÉRICO	N/E
20131231	DA	28/12/2013	15	-16,90	USD	✓	GENÉRICO	RTE 001001-524 CL1006136 FP4420 FSAP27/723
20131031	RV	22/10/2013	01	7.277,24	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-4291
20131226	DZ	13/12/2013	15	-1.000,00	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	DZ	23/12/2013	15	-1.000,00	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	DZ	06/12/2013	15	-1.000,00	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131231	DZ	27/12/2013	15	-1.000,00	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131229	DJ	29/12/2013	01	2.997,88	USD	✓	POLLO_CARN	RTE 001001-13949 CL1006822 FP4347 FSAP 27/634
20131227	DJ	27/12/2013	01	1.123,78	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	1.144,46	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	DZ	19/12/2013	15	-323,08	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	DZ	23/12/2013	15	-140,00	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	DJ	27/12/2013	01	4.033,63	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DA	19/11/2013	15	-10,40	USD	✓	GENÉRICO	RTE 001001-8142 CL1006430 FP4352 FSAP27/644
20131130	DJ	30/11/2013	01	1.040,00	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131230	DJ	30/12/2013	01	1.955,64	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	580,00	USD	✓	REP_PESADA	N/E
20131227	DA	01/12/2013	15	-5,80	USD	✓	GENÉRICO	RTE 001001-102 CL1005605 FP 4361 FSAP27/653
20131228	DJ	28/12/2013	01	1.762,55	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131230	DJ	30/12/2013	01	3.429,67	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131230	DJ	30/12/2013	01	2.916,63	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DP	30/11/2013	11	-0,07	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	0,07	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131228	DJ	28/12/2013	01	1.481,57	USD	✓	POLLO_CARN	RTE 001001-13949 CL1006822 FP4347 FSAP 27/634
20131130	DJ	30/11/2013	01	1.526,11	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	1.154,40	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	DZ	03/12/2013	15	-1.048,38	USD	✓	POLLO_CARN	AB FSAP 2700000660
20131227	DZ	16/12/2013	15	-1.370,87	USD	✓	POLLO_CARN	AB FSAP 2700000767

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.5
36/51

CÓD.	REF.	FECHA	REF.	VALOR	USD		TIPO DE VENTA	NÚMERO DE FACTURA
20131230	DJ	30/12/2013	01	827,53	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131031	RV	23/10/2013	01	280,34	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-11401
20131130	AB	30/11/2013	17	-1,68	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	1.164,58	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131220	DP	20/12/2013	11	-215,25	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131220	DJ	20/12/2013	01	215,25	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131031	RV	23/10/2013	01	24,04	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-11400
20131128	DJ	28/11/2013	01	15,28	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	16,90	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	DJ	27/12/2013	01	20,33	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	DJ	27/12/2013	01	17,16	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131230	DJ	30/12/2013	01	20,54	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131119	DJ	19/11/2013	01	4,60	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	4,44	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	7,05	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131127	DJ	27/11/2013	01	4,80	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131228	DJ	28/12/2013	01	12,90	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131230	DJ	30/12/2013	01	26,43	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131119	DJ	19/11/2013	01	5,08	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131228	DJ	28/12/2013	01	7,61	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	702,19	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131228	DJ	28/12/2013	01	936,53	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	DJ	27/12/2013	01	6.059,45	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DZ	25/11/2013	15	-0,24	USD	✓	POLLO_CARN	RTE 001001-13949 CL1006822 FP4347 FSAP 27/634
20131130	DJ	30/11/2013	01	81,58	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DZ	28/11/2013	15	-24,29	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	47,74	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	AB	27/12/2013	17	0,00	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	AB	27/12/2013	07	422,42	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	AB	27/12/2013	17	-426,33	USD	✓	GENÉRICO	N/E
20131227	DZ	11/12/2013	15	-0,71	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	318,55	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131221	DZ	10/12/2013	15	-318,55	USD	✓	POLLO_CARN	AB- FSAP 2700000610 RC1235
20131031	RV	22/10/2013	01	5.606,17	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-4293

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.5
37/51

CÓD.	REF.	FECHA	REF.	VALOR	USD		TIPO DE VENTA	NÚMERO DE FACTURA
20131031	RV	22/10/2013	01	101,40	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-4294
20131101	DA	17/10/2013	15	-8,45	USD	✓	GENÉRICO	RTE 003001-141 CL1005845 FP 4294
20131101	DA	17/10/2013	15	-127,41	USD	✓	GENÉRICO	RTE 003001-140 CL1005845 FP 4293
20131130	DZ	15/11/2013	15	-14,01	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131031	RV	31/05/2013	01	4.870,65	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-3968
20131104	DZ	04/11/2013	15	-1.500,00	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131114	DZ	14/11/2013	15	-2.000,00	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DA	19/11/2013	15	-2,60	USD	✓	GENÉRICO	RTE 002001-80 CL1005870 FP4554 FSAP27/646
20131130	DA	18/11/2013	15	-34,30	USD	✓	GENÉRICO	RTE 002001-78 CL1005870 FP4353 FSAP27/645
20131130	DJ	30/11/2013	01	3.430,35	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	260,00	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	455,00	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131222	DJ	22/12/2013	01	11.958,21	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131222	DJ	22/12/2013	01	845,00	USD	✓	GENÉRICO	N/E
20131230	DA	27/12/2013	15	-8,45	USD	✓	GENÉRICO	RTE 001001-1098 CL100614 FP4413 FSAP27/716
20131230	DA	27/12/2013	15	-119,57	USD	✓	GENÉRICO	RTE 001001-1097 CL1006141 FP4412 FSAP27/715
20131222	DP	22/12/2013	11	-0,07	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131222	DJ	22/12/2013	01	0,07	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131031	RV	24/09/2013	01	9.217,84	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-4237
20131130	DZ	29/11/2013	15	-4.287,17	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131222	DP	22/12/2013	11	-0,07	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131222	DP	22/12/2013	11	-0,07	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131222	DJ	22/12/2013	01	0,07	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131222	DJ	22/12/2013	01	0,07	USD	✓	LIVIANA	RTE 001001-13949 CL1006822 FP4347 FSAP 27/634
20131202	DP	02/12/2013	11	-0,07	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131202	DJ	02/12/2013	01	0,07	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	6.664,68	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131226	DJ	26/12/2013	01	7.547,76	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131130	DA	19/11/2013	15	-147,02	USD	✓	GENÉRICO	RTE 001001-8141 CL1006430 FP4351 FSAP27/643
20131130	DJ	30/11/2013	01	14.702,49	USD	✓	LIVIANA	N/E

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.5
38/51

CÓD.	REF.	FECHA	REF.	VALOR	USD		TIPO DE VENTA	NÚMERO DE FACTURA
20131031	RV	08/01/2013	01	1.220,52	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-8280
20131031	RV	30/06/2011	01	311,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-001414
20131031	RV	09/10/2013	01	623,81	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-11064
20131130	AB	30/11/2013	17	-213,56	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DZ	06/11/2013	15	-244,10	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131222	DP	22/12/2013	11	-7.517,12	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131222	DJ	22/12/2013	01	7.517,12	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131031	RV	30/06/2011	01	10,80	USD	✓	REP_PESADA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-000729
20131031	RV	30/06/2011	01	39,60	USD	✓	REP_PESADA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-000729
20131031	RV	30/06/2011	01	39,60	USD	✓	REP_PESADA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-000729
20131031	RV	30/06/2011	01	86,40	USD	✓	REP_PESADA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-003087
20131031	RV	30/06/2011	01	316,80	USD	✓	REP_PESADA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-003087
20131031	RV	30/06/2011	01	316,80	USD	✓	REP_PESADA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-003087
20131121	DP	21/11/2013	11	-0,35	USD	✓	REP_PESADA	N/E
20131121	DJ	21/11/2013	01	0,35	USD	✓	REP_PESADA	N/E
20131031	RV	22/10/2013	01	650,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-4302
20131129	DJ	29/11/2013	01	10.782,09	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	780,00	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	3.920,40	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	260,00	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131227	DA	01/12/2013	15	-7,80	USD	✓	GENÉRICO	RTE 001001-2148 CL1005608 FP4326 FSAP27/411
20131227	DA	01/12/2013	15	-39,20	USD	✓	GENÉRICO	RTE 001001-2160 CL1005608 FP 4330 FSAP 27/415
20131227	DA	01/12/2013	15	-2,60	USD	✓	GENÉRICO	RTE 001001-2161 CL1005608 FP 4331 FSAP27/416
20131227	DA	01/12/2013	15	-107,81	USD	✓	GENÉRICO	RTE 001001-2147 CL1005608 FP4325 FSAP27/407
20131130	DJ	30/11/2013	01	5.225,50	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131227	DZ	13/12/2013	15	-500,00	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131222	DJ	22/12/2013	01	260,00	USD	✓	GENÉRICO	N/E
20131028	SA	28/10/2013	07	373,80	USD	✓	GENÉRICO	N/E

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.5
39/51

CÓD.	REF.	FECHA	REF.	VALOR	USD		TIPO DE VENTA	NÚMERO DE FACTURA
20131101	SA	01/11/2013	15	-373,80	USD	√	GENÉRICO	RECLAS CUENTAS DP CLIENTES DIF DÍAS DEL MES DE OCT
20131028	SA	28/10/2013	07	624,28	USD	√	GENÉRICO	AJUSTE CARGA SALDOS ERROR REGISTRO FECHA DPS
20131028	SA	28/10/2013	07	3.875,72	USD	√	GENÉRICO	N
20131028	SA	28/10/2013	07	1.627,03	USD	√	GENÉRICO	AJUSTE CARGA SALDOS ERROR REGISTRO FECHA DPS
20131101	SA	01/11/2013	15	-624,28	USD	√	GENÉRICO	RECLAS CUENTAS DP CLIENTES DIF DÍAS DEL MES DE OCT
20131101	SA	01/11/2013	15	-3.875,72	USD	√	GENÉRICO	N/E
20131101	SA	01/11/2013	15	-1.627,03	USD	√	GENÉRICO	N/E
20131028	SA	28/10/2013	07	6.638,64	USD	√	GENÉRICO	AJUSTE CARGA SALDOS ERROR REGISTRO FECHA DPS
20131101	SA	01/11/2013	15	-6.638,64	USD	√	GENÉRICO	RECLAS CUENTAS DP CLIENTES DIF DÍAS DEL MES DE OCT
20131126	DJ	26/11/2013	01	2.365,31	USD	√	POLLO_CARN	N/E
20131126	DJ	26/11/2013	01	1.530,92	USD	√	POLLO_CARN	N/E
20131127	DJ	27/11/2013	01	205,82	USD	√	POLLO_CARN	N/E
20131128	DJ	28/11/2013	01	1.348,47	USD	√	POLLO_CARN	N/E
20131128	DJ	28/11/2013	01	1.233,64	USD	√	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	146,47	USD	√	POLLO_CARN	N/E
20131230	DJ	30/12/2013	01	54,40	USD	√	POLLO_CARN	N/E
20131230	DJ	30/12/2013	01	53,68	USD	√	POLLO_CARN	N/E
20131227	DJ	27/12/2013	01	1.096,87	USD	√	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	361,02	USD	√	POLLO_CARN	N/E
20131214	DJ	14/12/2013	01	839,27	USD	√	POLLO_CARN	N/E
20131214	DJ	14/12/2013	01	54,00	USD	√	POLLO_CARN	N/E
20131227	DJ	27/12/2013	01	52,87	USD	√	POLLO_CARN	N/E
20131227	DJ	27/12/2013	01	1.039,98	USD	√	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	630,55	USD	√	POLLO_CARN	N/E
20131227	DJ	27/12/2013	01	633,95	USD	√	POLLO_CARN	N/E
20131227	DJ	27/12/2013	01	1.172,49	USD	√	POLLO_CARN	N/E
20131129	DJ	29/11/2013	01	2.167,23	USD	√	POLLO_CARN	N/E
20131129	DJ	29/11/2013	01	53,08	USD	√	POLLO_CARN	N/E
20131129	DJ	29/11/2013	01	1.931,54	USD	√	POLLO_CARN	N/E

Elaborado por: CDAY/MNBC

Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH

Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.5
40/51

CÓD.	REF.	FECHA	REF.	VALOR	USD		TIPO DE VENTA	NÚMERO DE FACTURA
20131129	DJ	29/11/2013	01	53,36	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	936,59	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	DJ	27/12/2013	01	2.753,50	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	DJ	27/12/2013	01	5.564,08	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	DJ	27/12/2013	01	1.341,80	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	DJ	27/12/2013	01	511,21	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	DJ	27/12/2013	01	2.081,48	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131230	DJ	30/12/2013	01	2.552,99	USD	✓	POLLO_CARN	RTE 001001-13949 CL1006822 FP4347 FSAP 27/634
20131129	DJ	29/11/2013	01	1.215,08	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131129	DJ	29/11/2013	01	928,03	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131129	DJ	29/11/2013	01	53,96	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	1.445,22	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131128	DJ	28/11/2013	01	1.583,40	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131128	DJ	28/11/2013	01	2.379,46	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131129	DJ	29/11/2013	01	840,66	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131230	DJ	30/12/2013	01	3.482,39	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131031	RV	22/10/2013	01	1.528,96	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-4293
20131230	DJ	30/12/2013	01	4.802,80	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131230	DJ	30/12/2013	01	279,60	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	2.436,09	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	107,97	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	2.552,08	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	102,05	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	638,96	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	766,12	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	DJ	27/12/2013	01	1.434,94	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	872,93	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	DJ	27/12/2013	01	3.213,35	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	260,01	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	2.710,81	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	104,92	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	3.431,67	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	108,36	USD	✓	POLLO_CARN	RTE 001001-13949 CL1006822 FP4347 FSAP 27/634
20131130	DJ	30/11/2013	01	3.338,48	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	106,40	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	999,41	USD	✓	POLLO_CARN	N/E

Elaborado por: CDAY/MNBC

Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH

Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.5
41/51

CÓD.	REF.	FECHA	REF.	VALOR	USD		TIPO DE VENTA	NÚMERO DE FACTURA
20131229	DJ	29/12/2013	01	6.040,52	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131228	DJ	28/12/2013	01	2.791,83	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131229	DJ	29/12/2013	01	951,62	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131230	DJ	30/12/2013	01	1.167,95	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	10.485,31	USD	✓	POLLO_CARN	RTE 001001-13949 CL1006822 FP4347 FSAP 27/634
20131130	DJ	30/11/2013	01	383,86	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131228	DJ	28/12/2013	01	490,41	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131129	DJ	29/11/2013	01	527,89	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131230	DJ	30/12/2013	01	552,00	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	260,00	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	3.966,76	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131229	DJ	29/12/2013	01	1.409,46	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131230	DJ	30/12/2013	01	1.664,30	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131228	DJ	28/12/2013	01	3.239,45	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	5.979,29	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	2.060,80	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	DJ	27/12/2013	01	8.677,70	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	DJ	27/12/2013	01	837,06	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	DJ	27/12/2013	01	9.398,42	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	DJ	27/12/2013	01	1.576,85	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131223	DJ	23/12/2013	01	8.455,14	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131223	DJ	23/12/2013	01	1.954,09	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131226	DJ	26/12/2013	01	420,00	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131230	DJ	30/12/2013	01	892,74	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	DJ	27/12/2013	01	1.953,66	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131031	RV	23/10/2013	01	845,40	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-11381
20131114	DJ	14/11/2013	01	150,71	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131127	DJ	27/11/2013	01	309,72	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131127	DJ	27/11/2013	01	794,57	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131127	DJ	27/11/2013	01	229,68	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131128	DJ	28/11/2013	01	816,92	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131128	DJ	28/11/2013	01	175,41	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131128	DJ	28/11/2013	01	243,21	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	216,09	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	141,25	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131230	DJ	30/12/2013	01	134,21	USD	✓	POLLO_CARN	N/E

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.5
42/51

CÓD.	REF.	FECHA	REF.	VALOR	USD		TIPO DE VENTA	NÚMERO DE FACTURA
20131228	DJ	28/12/2013	01	319,38	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131230	DJ	30/12/2013	01	127,13	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	DJ	27/12/2013	01	294,47	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131229	DJ	29/12/2013	01	293,89	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131230	DJ	30/12/2013	01	276,91	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131230	DJ	30/12/2013	01	56,37	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131230	DJ	30/12/2013	01	487,85	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131229	DJ	29/12/2013	01	1.214,39	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131228	DJ	28/12/2013	01	586,36	USD	✓	POLLO_CARN	RTE 001001-13949 CL1006822 FP4347 FSAP 27/634
20131229	DJ	29/12/2013	01	490,12	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131230	DJ	30/12/2013	01	196,21	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131230	DJ	30/12/2013	01	294,47	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	DJ	27/12/2013	01	200,67	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131230	DJ	30/12/2013	01	593,18	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131228	DJ	28/12/2013	01	8.087,07	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131228	DJ	28/12/2013	01	2.110,11	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	DJ	27/12/2013	01	10.928,01	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	DJ	27/12/2013	01	1.304,22	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131228	DJ	28/12/2013	01	3.821,53	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131230	DJ	30/12/2013	01	9.617,81	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131230	DJ	30/12/2013	01	346,03	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	DJ	27/12/2013	01	202,26	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131230	DJ	30/12/2013	01	96,84	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131031	RV	26/06/2013	01	23,90	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131031	RV	26/06/2013	01	99,79	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-6733
20131031	RV	18/10/2013	01	33,25	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-11328
20131128	DJ	28/11/2013	01	178,52	USD	✓	POLLO_CARN	
20131031	RV	08/10/2013	01	10,24	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-10959
20131129	DJ	29/11/2013	01	24,04	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	6,50	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	4,95	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131230	DJ	30/12/2013	01	43,56	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131230	DJ	30/12/2013	01	15,97	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	442,15	USD	✓	POLLO_CARN	N/E

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.5
43/51

CÓD.	REF.	FECHA	REF.	VALOR	USD		TIPO DE VENTA	NÚMERO DE FACTURA
20131230	DJ	30/12/2013	01	7.522,18	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131230	DJ	30/12/2013	01	183,93	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131031	RV	22/10/2013	01	371,80	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-4294
20131031	RV	22/10/2013	01	371,80	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-4294
20131228	DJ	28/12/2013	01	8.913,67	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131228	DJ	28/12/2013	01	333,20	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131222	DJ	22/12/2013	01	390,00	USD	✓	GENÉRICO	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	2.645,25	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	3.920,00	USD	✓	REP_PESADA	N/E
		TOTAL		1.205.086,34	USD	✓		
Cuenta 1305050101		SALDO INICIAL		1.205.086,34	USD	✓		
20131031	RV	30/04/2012	01	136,00	USD	✓	REP_PESADA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-6459
20131031	RV	29/05/2013	01	105,52	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-9495
20131031	RV	20/10/2011	01	8.887,33	USD	✓	REP_PESADA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-5576
20131031	RV	23/11/2011	01	5.454,06	USD	✓	REP_PESADA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-5823
20131031	RV	23/11/2011	01	4.175,22	USD	✓	REP_PESADA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-5824
20131031	RV	23/11/2011	01	7.880,48	USD	✓	REP_PESADA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-5825
20131031	RV	24/11/2011	01	7.623,52	USD	✓	REP_PESADA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-5826
20131031	RV	24/11/2011	01	8.644,41	USD	✓	REP_PESADA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-5827
20131031	RV	17/11/2011	01	8.141,76	USD	✓	REP_PESADA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-40
20131031	RV	29/11/2011	01	9.299,66	USD	✓	REP_PESADA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-99
20131031	RV	25/10/2012	01	35,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-003-5528
20131031	RV	13/11/2012	01	57,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-004-2968
20131031	RV	30/06/2011	01	1.293,74	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-002160
20131031	RV	21/10/2013	01	27.840,00	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-4263
20131031	RV	30/06/2011	01	792,00	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-340

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.5
43/51

CÓD.	REF.	FECHA	REF.	VALOR	USD		TIPO DE VENTA	NÚMERO DE FACTURA
20131130	DJ	30/11/2013	01	248,33	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131202	DJ	02/12/2013	01	27.564,48	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131202	DJ	02/12/2013	01	1.950,00	USD	✓	GENÉRICO	N/E
20131222	DJ	22/12/2013	01	17.002,00	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131222	DJ	22/12/2013	01	10.711,04	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131222	DJ	22/12/2013	01	39.104,94	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131222	DJ	22/12/2013	01	27.564,48	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131222	DJ	22/12/2013	01	1.950,00	USD	✓	GENÉRICO	N/E
20131223	DJ	23/12/2013	01	12.988,80	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131226	DZ	06/12/2013	15	-283,28	USD	✓	POLLO_CARN	ANTICIPO
20131226	DJ	26/12/2013	01	12.252,24	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131226	DJ	26/12/2013	01	812,50	USD	✓	GENÉRICO	N/E
20131227	DJ	27/12/2013	01	1.134,00	USD	✓	REP_PESADA	N/E
20131228	DJ	28/12/2013	01	388,96	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131229	DJ	29/12/2013	01	7.668,00	USD	✓	REP_PESADA	N/E
20131230	DA	01/12/2013	15	-2,48	USD	✓	GENÉRICO	RTE 001001-31963 CL2000085 FP11988 FSAP27/619
20131230	DA	22/12/2013	15	-170,00	USD	✓	GENÉRICO	RTE 001001-32095 CL2000085 FP4401 FSAP27/704
20131230	DA	22/12/2013	15	-391,00	USD	✓	GENÉRICO	RTE 001001-32093 CL2000085 FP4404 FSAP27/707
20131230	DA	22/12/2013	15	-107,10	USD	✓	GENÉRICO	RTE 001001-32096 CL2000085 FP4402 FSAP27/705
20131231	DA	23/12/2013	15	-129,89	USD	✓	GENÉRICO	RTE 001001-32112 CL2000085 FP4418 FSAP27/721
20131231	DA	29/12/2013	15	-76,68	USD	✓	GENÉRICO	RTE 001001-32113 CL2000085 FP4437 FSAP27/916
20131231	DA	27/12/2013	15	-11,34	USD	✓	GENÉRICO	RTE 001001-32114 CL2000085 FP4430 FSAP27/783
20131231	DA	18/12/2013	15	-3,89	USD	✓	GENÉRICO	RTE 001001-32118 CL2000085 FP12112 FSAP27/829
20131031	RV	12/09/2013	01	166,06	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-10643
20131230	DJ	30/12/2013	01	293,15	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131231	DA	31/12/2013	15	-1,66	USD	✓	GENÉRICO	RTE 001001-32133 CL200085 FP10643 FSAP9/485
20131231	DA	31/12/2013	15	-2,93	USD	✓	GENÉRICO	RTE 001001-32132 CL2000085 FP12166 FSAP27/883
20131227	DJ	27/12/2013	01	16.321,99	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131230	DJ	30/12/2013	01	7.236,00	USD	✓	REP_PESADA	N/E

Elaborado por: CDAY/MNBC

Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH

Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.5
45/51

CÓD.	REF.	FECHA	REF.	VALOR	USD		TIPO DE VENTA	NÚMERO DE FACTURA
20131231	DA	27/12/2013	15	-163,20	USD	✓	GENÉRICO	RTE 001001-32115 CL2000085 FP4436 FSAP27/915
20131231	DA	30/12/2013	15	-72,36	USD	✓	GENÉRICO	RTE 001001-32116 CL2000085 FP4438 FSAP27/917
20131130	DA	04/11/2013	15	-6,50	USD	✓	GENÉRICO	RTE 001001-2061 CL2000508 FP4340 FSAP 27/425
20131130	DJ	30/11/2013	01	650,00	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131031	RV	26/09/2012	01	286,66	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-7508
20131130	DA	04/11/2013	15	-98,01	USD	✓	GENÉRICO	RTE 001001-2060 CL2000508 FP4339 FSAP27/424
20131130	DJ	30/11/2013	01	9.801,00	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131028	SA	28/10/2013	07	19.002,00	USD	✓	GENÉRICO	AJUSTE CARGA SALDOS ERROR REGISTRO FECHA DPS
20131028	SA	28/10/2013	07	1.287,00	USD	✓	GENÉRICO	AJUSTE CARGA SALDOS ERROR REGISTRO FECHA DPS
20131101	SA	01/11/2013	15	-19.002,00	USD	✓	GENÉRICO	RECLAS CUENTAS DP CLIENTES DIF DÍAS DEL MES DE OCT
20131101	SA	01/11/2013	15	-1.287,00	USD	✓	GENÉRICO	RECLAS CUENTAS DP CLIENTES DIF DÍAS DEL MES DE OCT
20131031	RV	21/10/2013	01	1.950,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-4264
20131130	DJ	30/11/2013	01	0,07	USD	✓	LIVIANA	N/E
		TOTAL		286.890,08	USD	✓		
Cuenta 1305050102		SALDO INICIAL		286.890,08	USD	✓		
20131031	RV	30/06/2011	01	118,80	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-000410
20131031	RV	28/05/2012	01	340,25	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-4248
20131031	RV	22/04/2013	01	99,25	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-9170
20131031	RV	30/06/2011	01	194,24	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-300844
20131031	RV	30/06/2011	01	398,24	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-875
20131031	RV	30/06/2011	01	334,56	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-001991
20131031	RV	30/06/2011	01	85,34	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-002022
20131031	RV	30/06/2011	01	48,47	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-841
20131031	RV	30/06/2011	01	177,72	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-841

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.5
46/51

CÓD.	REF.	FECHA	REF.	VALOR	USD		TIPO DE VENTA	NÚMERO DE FACTURA
20131031	RV	30/06/2011	01	177,73	USD	✓	LIVIANA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-841
20131031	RV	21/07/2011	01	448,56	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-3318
20131031	RV	30/06/2011	01	4.530,24	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-004156
20131031	RV	30/06/2011	01	2.162,00	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-001532
20131031	RV	30/08/2013	01	19,64	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-10469
20131031	RV	27/09/2013	01	10,16	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-10927
20131031	RV	30/06/2011	01	284,50	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-001168
20131031	RV	30/06/2011	01	257,62	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-004-000229
20131031	RV	30/06/2011	01	216,40	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-004-000260
20131031	RV	30/06/2011	01	215,05	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-004-000288
20131031	RV	30/06/2011	01	1.196,00	USD	✓	REP_PESADA	C Inic. FACTURA - CLIENTES 002-001-001881
20131031	RV	25/06/2013	01	207,22	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-9776
20131031	RV	28/12/2012	01	147,81	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-003-5794
20131031	RV	30/06/2011	01	131,70	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-001-001062
20131126	DJ	26/11/2013	01	276,29	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131127	DJ	27/11/2013	01	292,25	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131129	DJ	29/11/2013	01	3,60	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131129	DJ	29/11/2013	01	9,00	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131129	DJ	29/11/2013	01	7,20	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131130	DZ	29/11/2013	15	-683,79	USD	✓	POLLO_CARN	AB FSAP 2700000638
20131130	DZ	28/11/2013	15	-616,00	USD	✓	POLLO_CARN	AB FSAP 2700000638
20131130	DJ	30/11/2013	01	3.397,37	USD	✓	POLLO_CARN	N/E RTE 001145251.- 8858875-5855522SISTEMQ SA9545
20131201	DJ	01/12/2013	01	112,00	USD	✓	REP_PESADA	N/E
20131201	DJ	01/12/2013	01	0,07	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131201	DJ	01/12/2013	01	0,07	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131122	DJ	22/11/2013	01	5,81	USD	✓	POLLO_CARN	N/E RTE 001001-13949 CL1006822 FP4347 FSAP 27/634
20131130	DJ	30/11/2013	01	23,17	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131230	DJ	30/12/2013	01	31,88	USD	✓	POLLO_CARN	RTE 2885525252SISTEMA SAP 58645
20131119	DJ	19/11/2013	01	11,13	USD	✓	POLLO_CARN	N/E

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.5
47/51

CÓD.	REF.	FECHA	REF.	VALOR	USD		TIPO DE VENTA	NÚMERO DE FACTURA
20131227	DJ	27/12/2013	01	10,97	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131228	DJ	28/12/2013	01	4,70	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DZ	28/11/2013	15	-3,61	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	3,90	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	11,09	USD	✓	POLLO_CARN	RTE 001001-13949 CL1006822 FP4347 FSAP 27/634
20131227	DJ	27/12/2013	01	4,68	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131230	DJ	30/12/2013	01	1,32	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131228	DJ	28/12/2013	01	11,39	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131118	DJ	18/11/2013	01	5,32	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	DJ	27/12/2013	01	19,23	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131228	DJ	28/12/2013	01	5,06	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131115	DJ	15/11/2013	01	19,35	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	20,03	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131228	DJ	28/12/2013	01	13,35	USD	✓	POLLO_CARN	RTE 001001-13949 CL1006822 FP4347 FSAP 27/634
20131119	DJ	19/11/2013	01	4,60	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131122	DJ	22/11/2013	01	4,68	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131127	DJ	27/11/2013	01	9,92	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	DJ	27/12/2013	01	15,05	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	18,54	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	DJ	27/12/2013	01	11,82	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131118	DJ	18/11/2013	01	25,41	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131127	DJ	27/11/2013	01	29,85	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	18,55	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131230	DJ	30/12/2013	01	32,38	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DZ	01/11/2013	15	-285,43	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131221	AB	21/12/2013	07	2.046,03	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131221	AB	21/12/2013	17	0,00	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131221	AB	21/12/2013	87	-2.051,46	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DP	30/11/2013	11	-0,07	USD	✓	LIVIANA	RTE 001001-13949 CL1006822 FP4347 FSAP 27/634
20131130	DP	30/11/2013	11	-0,07	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	0,07	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	0,07	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131130	DP	30/11/2013	11	-0,99	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	0,99	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131127	DJ	27/11/2013	01	6,60	USD	✓	POLLO_CARN	RTE 010100225-55454- 644111210
20131128	DJ	28/11/2013	01	322,23	USD	✓	POLLO_CARN	N/E

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.5
48/51

CÓD.	REF.	FECHA	REF.	VALOR	USD		TIPO DE VENTA	NÚMERO DE FACTURA
20131130	DJ	30/11/2013	01	18,56	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	14,03	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131129	DJ	29/11/2013	01	3,60	USD	✓	LIVIANA	N/E
20131130	DJ	30/11/2013	01	9,38	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131227	DJ	27/12/2013	01	15,01	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131031	RV	16/10/2013	01	19,13	USD	✓	POLLO_CARN	N/E
20131031	RV	09/10/2013	01	7,70	USD	✓	POLLO_CARN	C Inic. FACTURA - CLIENTES 001-002-11105
20131115	DJ	15/11/2013	01	70,00	USD	✓	REP_PESADA	
		TOTAL		15.164,51	USD	✓		
Cuenta 1305050105		SALDO INICIAL		15.164,51	USD	✓		
20131031	DA	20/04/2013	19	-1.500,00	USD	✓	POLLO_CARN	C.INI.-CH-963-PICHINCHA RC-1137 CLTE. 1005872
20131031	DA	01/11/2013	19	-428,13	USD	✓	LIVIANA	C.INI.-CH-238-MACHALA- RC-441 CLTE. 1005617
20131227	DA	06/12/2013	19	-6.174,63	USD	✓	GENÉRICO	RC-316 CH71 GUAY CL1006119 POSFECHADO
20131231	DA	31/12/2013	19	-9.344,90	USD	✓	GENÉRICO	RC-456 CH6352 PICH CL2000085 FSAP27/829 POSFECHADO
20131231	DA	31/12/2013	19	-23.461,81	USD	✓	GENÉRICO	RC-457 CH6351 PICH CL2000085 FSAP27/721
20131231	DA	31/12/2013	19	-16.830,00	USD	✓	GENÉRICO	RC-459 CH6348 PICH CL2000085 FSAP27/704
20131130	DA	11/11/2013	19	-4.749,24	USD	✓	GENÉRICO	RC-1170 CH5174 PACI CL1006215 POSFECHADO
20131227	DA	11/12/2013	19	-1.313,54	USD	✓	GENÉRICO	RC-1245 CH324 GUAY CL1005726 POSFECHADO 27/481
20131226	DA	10/12/2013	19	-600,00	USD	✓	GENÉRICO	RP-453 CH247 SUDA CL1006427 POSFECHADO 27/301
20131031	DA	30/11/2013	19	-2.438,13	USD	✓	LIVIANA	C.INI.-CH-293-PICHINCHA RC-1007 CLTE. 1006150
20131130	DA	11/11/2013	19	-4.749,25	USD	✓	GENÉRICO	RC-1170 CH5174 PACI CL1006215 POSFECHADO
20131118	DA	18/11/2013	19	-1.000,00	USD	✓	GENÉRICO	RC-1025 CH420 INTER CL1006439 POSFECHADO
20131227	DA	19/12/2013	19	-1.463,00	USD	✓	GENÉRICO	RP-454 CH275 PICH CL1005958 POSFECHADO
20131227	DA	11/12/2013	19	-2.436,98	USD	✓	GENÉRICO	RC-1241 CH26 PICH CL1006558 POSFECHADO 27/611
20131227	DA	19/12/2013	19	-813,00	USD	✓	GENÉRICO	RP-454 CH446 PICH CL1006177 PSFECHADO

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.5
49/51

CÓD.	REF.	FECHA	REF.	VALOR	USD		TIPO DE VENTA	NÚMERO DE FACTURA
20131226	DA	26/11/2013	19	-5.141,78	USD	✓	GENÉRICO	RC-1208 CH126 PROM CL1005860 POSFECHADO 27/367
20131227	DA	17/12/2013	19	-3.684,66	USD	✓	GENÉRICO	RC-1263 CH328 GUAY CL1005726 POSFECHADO
20131130	DA	25/11/2013	19	-4.843,70	USD	✓	GENÉRICO	RC-1209 CH5179 PACI CL1006215 POSFECHADO
20131227	DA	19/12/2013	19	-2.565,00	USD	✓	GENÉRICO	RP-454 CH274 PICH CL1006502 POSFECHADO
20131130	DA	25/11/2013	19	-4.843,70	USD	✓	GENÉRICO	RC-1209 CH5180ACI CL1006215 POSFECHADO
20131231	DA	31/12/2013	19	-464,00	USD	✓	GENÉRICO	RC-1317 CH2283 PRODU CL1006087 POSFECHADO
20131231	DA	31/12/2013	19	-218,00	USD	✓	GENÉRICO	RC-1317 CH2271 PRODU CL1006087 POSFECHADO
20131231	DA	31/12/2013	19	-428,00	USD	✓	GENÉRICO	RC-1317 CH2277 PRODU CL1006087 POSFECHADO
20131118	DA	18/11/2013	19	-1.000,00	USD	✓	GENÉRICO	RC-1025 CH421 INTER CL1006439 POSFECHADO
20131227	DA	04/12/2013	19	-4.377,33	USD	✓	GENÉRICO	RC-1028 CH1529 PRODU CL1005845 POSFECHADO 9/289
20131227	DA	19/12/2013	19	-813,00	USD	✓	GENÉRICO	RP-454 CH447 PICH CL1006177 PSFECHADO
20131226	DA	02/12/2013	19	-6.603,33	USD	✓	GENÉRICO	RC-1225 CH127 PROM CL1005860 POSFECHADO 27/524
20131226	DA	11/12/2013	19	-6.355,76	USD	✓	GENÉRICO	RC-1247 CH129 PROM CL1005860 POSFECHADO 27/472
20131227	DA	02/12/2013	19	-4.479,16	USD	✓	GENÉRICO	RC-1229 CH5186 PAC CL1006215 POSFECHADO 27/534
20131227	DA	02/12/2013	19	-4.479,16	USD	✓	GENÉRICO	RC-1229 CH5187 PAC CL1006215 POSFECHADO 27/534
20131118	DA	18/11/2013	19	-1.277,24	USD	✓	GENÉRICO	RC-1025 CH422 INTER CL1006439 POSFECHADO
20131227	DA	19/12/2013	19	-2.150,00	USD	✓	GENÉRICO	RP-454 CH271 PICH CL1006502 POSFECHADO
20131226	DA	11/12/2013	19	-10.869,16	USD	✓	GENÉRICO	RC-1237 CH130 PROM CL1005860 POSFECHADO 27/472
20131227	DA	11/12/2013	19	-6.532,71	USD	✓	GENÉRICO	RC-1248 CH 5194 PACI CL1006215 POSFECHADO 27/471
20131231	DA	31/12/2013	19	-454,62	USD	✓	GENÉRICO	RC-10347 CH6366 PICH CL200085 FC12166 POSFECHADO
20131227	DA	10/12/2013	19	-574,20	USD	✓	GENÉRICO	RC-318 CH576 INTER CL1005605 POSFECHADO

Elaborado por: CDAY/MNBC

Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH

Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.5
50/51

CÓD.	REF.	FECHA	REF.	VALOR	USD		TIPO DE VENTA	NÚMERO DE FACTURA
20131227	DA	11/12/2013	19	-8.040,07	USD	✓	GENÉRICO	RC-1236 CH5195 PACI CL1006215 POSFECHADO 27/601
20131226	DA	17/12/2013	19	-9.514,74	USD	✓	GENÉRICO	RC-1260 CH134 PROM CL1005860 POSFECHADO
20131227	DA	20/12/2013	19	-10.975,30	USD	✓	GENÉRICO	RC-1267 CH 5201 PACI CL1006215 POSFECHADO
20131227	DA	17/12/2013	19	-10.409,17	USD	✓	GENÉRICO	RC-1258 CH5200 PACI CL1006215 POSFECHADO 27/691
20131227	DA	04/12/2013	19	-4.377,33	USD	✓	GENÉRICO	RC-1028 CH1530 PRODU CL1005845 POSFECHADO 9/289
20131231	DA	31/12/2013	19	-38.709,00	USD	✓	GENÉRICO	RC-458 CH6357 PICH CL2000085 FSAP27/707
20131231	DA	31/12/2013	19	-23.320,44	USD	✓	GENÉRICO	RC-460 CH6344 PICH CL2000085 FSAP27/917
20131227	DA	04/12/2013	19	-4.377,33	USD	✓	GENÉRICO	RC-1028 CH1531 PRODU CL1005845 POSFECHADO 9/289
20131031	DA	24/10/2013	19	-559,24	USD	✓	POLLO_CARN	C.INI.-CH-3480-PICHINCHA- RC-444 CLTE. 1006091
20131101	DA	24/10/2013	09	559,24	USD	✓	GENÉRICO	CD-1215 CH 3480 PICH CL 1006091 DP PICH CTE.
		TOTAL		259.180,50	USD	✓		
Cuenta 1305050850		SALDO INICIAL		259.180,50	USD	✓		
20131030	DA	13/03/2013	09	2.336,37	USD	✓	POLLO_CARN	C. Ini. FACTURA -CLIENTES 001-001 -231
20131030	DA	21/02/2013	09	790,00	USD	✓	REP_PESADA	C. Ini. FACTURA -CLIENTES 001-001 -267
20131030	DA	21/02/2013	09	958,00	USD	✓	REP_PESADA	C. Ini. FACTURA -CLIENTES 001-001 -268
20131030	DA	21/02/2013	09	830,00	USD	✓	POLLO_CARN	C. Ini. FACTURA -CLIENTES 001-001 -150
20131030	DA	31/07/2013	09	1.271,71	USD	✓	POLLO_CARN	C. Ini. FACTURA -CLIENTES 001-001 -362
20131030	DA	22/03/2013	09	719,96	USD	✓	POLLO_CARN	C. Ini. FACTURA -CLIENTES 001-001 -291
20131030	DA	03/04/2013	09	2.751,21	USD	✓	POLLO_CARN	C. Ini. FACTURA -CLIENTES 001-001 -237
20131030	DA	22/10/2013	09	3.885,00	USD	✓	LIVIANA	C. Ini. FACTURA -CLIENTES 001-001 -285
20131030	DA	12/03/2013	09	7.360,71	USD	✓	POLLO_CARN	C. Ini. FACTURA -CLIENTES 001-001 -286
20131030	DA	27/03/2013	09	201,29	USD	✓	POLLO_CARN	C. Ini. FACTURA -CLIENTES 001-001 -297
20131030	DA	27/03/2013	09	6.076,96	USD	✓	POLLO_CARN	C. Ini. FACTURA -CLIENTES 001-001 -298

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.5
51/51

CÓD.	REF.	FECHA	REF.	VALOR	USD		TIPO DE VENTA	NÚMERO DE FACTURA
20131030	DA	03/04/2013	09	8.675,44	USD	✓	POLLO_CARN	C. Ini. FACTURA -CLIENTES 001-001 -238
20131030	DA	16/04/2013	09	7.961,06	USD	✓	POLLO_CARN	C. Ini. FACTURA -CLIENTES 001-001 -306
20131030	DA	16/04/2013	09	6.278,25	USD	✓	POLLO_CARN	C. Ini. FACTURA -CLIENTES 001-001 -307
20131030	DA	30/04/2013	09	5.500,00	USD	✓	POLLO_CARN	C. Ini. FACTURA -CLIENTES 001-001 -314
20131030	DA	06/05/2013	09	6.278,25	USD	✓	POLLO_CARN	C. Ini. FACTURA -CLIENTES 001-001 -317
20131030	DA	25/04/2013	09	6.278,25	USD	✓	POLLO_CARN	C. Ini. FACTURA -CLIENTES 001-001 -310
20131030	DA	25/04/2013	09	6.000,00	USD	✓	POLLO_CARN	C. Ini. FACTURA -CLIENTES 001-001 -311
20131030	DA	16/04/2013	09	3.094,10	USD	✓	POLLO_CARN	C. Ini. FACTURA -CLIENTES 001-001 -309
20131101	DA	29/10/2013	09	1.799,20	USD	✓	GENÉRICO	CHDV-51 GUAY CL1006316 DEVUELTO
20131101	DA	29/10/2013	09	2.727,19	USD	✓	GENÉRICO	CHDV CH50 GUAY CL1006316 DEVUELTO
20131101	DA	29/10/2013	09	712,50	USD	✓	GENÉRICO	CHDV-2880 BOLIVARIANO CL1005577 CHEQ. DEVUELTO
20131130	DA	12/11/2013	09	1.882,26	USD	✓	GENÉRICO	CHDV CH 59 GUAY CL1006316 DEVUELTO
20131130	DA	05/11/2013	09	3.128,23	USD	✓	GENÉRICO	CHDV CH56 GUAY CL1006316 DEVUELTO
20131130	DA	05/11/2013	09	10.199,72	USD	✓	GENÉRICO	CHDV - 2349 PRODU CL1005876 CH. DEVUELTO
20131130	DA	01/11/2013	09	2.636,12	USD	✓	GENÉRICO	CHDV-291 PICH CL1006150 CHEQUE DEVUELTO
20131231	DA	03/12/2013	09	2.636,12	USD	✓	GENÉRICO	CHDV 292 PICH CL1006150 CH DEVUELTO
20131130	DA	25/11/2013	09	155,00	USD	✓	GENÉRICO	CHDV-127 GUAY CL1006097 DEVUELTO
20131231	DA	31/12/2013	09	5.684,07	USD	✓	GENÉRICO	CHDV 11214 PICH CL1006221 CH DEVUELTO
20131231	DA	27/12/2013	09	1.210,00	USD	✓	GENÉRICO	CHDV 449 PICH CL1006177 CH DEVUELTO
		TOTAL		110.016,97	USD	✓		
Cuenta 1305050860				110.016,97	USD	✓		

✓ Valores cotejados con Auxiliar de Ventas al 31 de diciembre del 2013 **DR2.3 79/79**

N/E No existe número de Facturas

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

**EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
MUESTRA**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**DR 2.6
1/1**



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

Se ha tomado como referencia a las cuentas superiores a 2000.00 dólares y categorizadas como cobrables para realizar las confirmaciones telefónicas.

No	CLIENTE	TIPO	NÚMERO FACTURA	FECHA EMISIÓN	FECHA VENCIMIENTO	SALDO POR COBRAR	ANTIGÜEDAD	OBSERVACIÓN
1	Aguas Bonilla Aida Fabiola	RV	4201	10/09/2013	09/11/2013	23.718,42	112	Cobable
2	Álvarez Caballero Carlos Eduardo	RV	1308	24/07/2013	08/08/2013	2.920,99	160	Cobable
3	Arellano Abdo Carlos Fabián	DJ	4350	30/11/2013	30/12/2013	3.880,80	31	Cobable
4	Arellano Abdo Carlos Fabián	DJ	4390	01/12/2013	31/12/2013	4.480,00	30	Cobable
5	Chávez Palma Esther Erlinda	RV	4272	14/10/2013	13/12/2013	4.923,66	78	Cobable
6	Díaz Penaherrera Mario Fernando	DA	CHDV2349	05/11/2013	06/11/2013	10.199,72	56	Cobable
7	Integración Avícola Oro Cia.Ltda	RV	4263	21/10/2013	20/12/2013	27.840,00	71	Cobable
8	Mesías Núñez Carlos Tarquino	RV	4137	13/08/2013	12/10/2013	19.602,00	140	Cobable
9	Mesías Núñez Carlos Tarquino	DA	CHDV291	01/11/2013	02/11/2013	2.636,12	60	Cobable
10	Mesías Núñez Carlos Tarquino	DA	CHDV292	03/12/2013	04/12/2013	2.636,12	28	Cobable
11	Pacheco Herrera Lilia Marcela	DJ	12003	30/11/2013	15/12/2013	2.092,15	31	Cobable
12	Paguay Amaguaya Lida Gardenia	DA	285	22/10/2013	06/11/2013	3.885,00	70	Cobable
13	Powel Fuentes Bienvenida Dioselina	DJ	CHDV50	29/10/2013	30/10/2013	2.727,19	63	Cobable
14	Powel Fuentes Bienvenida Dioselina	DJ	CHDV56	05/11/2013	06/11/2013	3.128,23	56	Cobable
15	Torres Sánchez Luis Hernán	RV	1306	09/07/2013	24/07/2013	2.042,60	175	Cobable
16	Vaca Chávez Adriana Alexandra	RV	4301	22/10/2013	21/12/2013	9.900,00	70	Cobable
17	Viteri Ramos Edison Rodrigo	RV	4237	24/09/2013	23/11/2013	4.930,67	98	Cobable

S Solicitud de confirmación enviada **DR 2.7 1/13**

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

**EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
CONFIRMACIONES TELEFÓNICAS**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**DR 2.7
1/13**



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

Ambato, 16 de Enero de 2014

**Sra. Aida Fabiola Aguas.
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: 4201
VALOR: \$ 23.718,42
FECHA DE COMPRA: 10/09/2013

AGRADECEMOS SU GENTILEZA

Número de contacto 0984051641

SC Confirmación recibida conforme

☒ Saldo cotejado con auxiliar

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
CONFIRMACIONES TELEFÓNICAS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.7
2/13



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

Ambato, 16 de Enero de 2014

Sr. Carlos Eduardo Álvarez.

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: 1308
VALOR: \$2.920,99
FECHA DE COMPRA: 24/07/2013

AGRADECEMOS SU GENTILEZA

Número de contacto 0984204197

SC Confirmación recibida conforme

☒ Saldo cotejado con auxiliar

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

**EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
CONFIRMACIONES TELEFÓNICAS**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**DR 2.7
3/13**



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

Ambato, 16 de Enero de 2014

**Sr. Carlos Fabián Arellano
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	CLIENTE	FECHA	VALOR
4350	Sr. Carlos Fabián Arellano	30/11/2013	3.880,80
4390	Sr. Carlos Fabián Arellano	01/12/2013	4.480,00

AGRADECEMOS SU GENTILEZA

Número de contacto 0995625605

SC Confirmación recibida conforme

☒ Saldo cotejado con auxiliar

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



**EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
CONFIRMACIONES TELEFÓNICAS**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**DR 2.7
4/13**



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

Ambato, 16 de Enero de 2014

Esther Erlinda Chávez
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: 4272
VALOR: 4.923,66
FECHA DE COMPRA: 14/10/2013

AGRADECEMOS SU GENTILEZA

Número de contacto 0987013384

SC Confirmación recibida conforme

☞ Saldo cotejado con auxiliar

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



**EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
CONFIRMACIONES TELEFÓNICAS**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**DR 2.7
5/13**



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

Ambato, 16 de Enero de 2014

Sr. Mario Fernando Díaz

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: 2349
VALOR: \$ 10.199,72
FECHA DE COMPRA: 05/11/2013

AGRADECEMOS SU GENTILEZA

Número de contacto 0983460614

SC Confirmación recibida conforme

☒ Saldo cotejado con auxiliar

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
CONFIRMACIONES TELEFÓNICAS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.7
6/13



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

Ambato, 16 de Enero de 2014

Sr. Integración Avícola El Oro

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: 4263
VALOR: \$ 27.840,00
FECHA DE COMPRA: 21/10/2013

AGRADECEMOS SU GENTILEZA

Número de contacto 0979371934

S Confirmación recibida conforme

¢ Saldo cotejado con auxiliar

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



**EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
CONFIRMACIONES TELEFÓNICAS**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**DR 2.7
7/13**



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

Ambato, 16 de Enero de 2014

Sr. Carlos Tarquino Mesías.

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	CLIENTE	FECHA	VALOR
4137	Sr. Carlos Tarquino Mesías.	13/08/2013	19.602,00
291	Sr. Carlos Tarquino Mesías.	01/11/2013	2.636,12
292	Sr. Carlos Tarquino Mesías.	04/12/2013	2.636,12

AGRADECEMOS SU GENTILEZA

Número de contacto 0983005748

SC Confirmación recibida conforme

☒ Saldo cotejado con auxiliar

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
CONFIRMACIONES TELEFÓNICAS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.7
8/13



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

Ambato, 16 de Enero de 2014

Sr. Lilia Marcela Pacheco

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: 12003
VALOR: \$ 2.092,15
FECHA DE COMPRA: 30/11/2013

AGRADECEMOS SU GENTILEZA

Número de contacto 0995875001

SC Confirmación recibida conforme

☒ Saldo cotejado con auxiliar

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
CONFIRMACIONES TELEFÓNICAS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.7
9/13



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

Ambato, 16 de Enero de 2014

Sra. Lida 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**

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

**EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
CONFIRMACIONES TELEFÓNICAS**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**DR 2.7
10/13**



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

Ambato, 16 de Enero de 2014

Sra. Bienvenida Dioselina Powel

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	CLIENTE	FECHA	VALOR
50	Bienvenida Dioselina Powel	30/10/2013	\$ 2.727,19
56	Bienvenida Dioselina Powel	30/10/2013	\$ 3.128,23

AGRADECEMOS SU GENTILEZA

Número de contacto 0999786747

SC Confirmación recibida conforme

☒ Saldo cotejado con auxiliar

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
CONFIRMACIONES TELEFÓNICAS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.7
11/13



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

Ambato, 16 de Enero de 2014

Sr. Luis Hernán Torres
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: 1306
VALOR: \$ 2.042,60
FECHA DE COMPRA: 09/07/2013

AGRADECEMOS SU GENTILEZA

Número de contacto 0999129204

SC Confirmación recibida conforme

☒ Saldo cotejado con auxiliar

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
CONFIRMACIONES TELEFÓNICAS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.7
12/13



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

Ambato, 16 de Enero de 2014

Sr .Adriana Alexandra Vaca
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: 4301
VALOR: \$ 9.900,00
FECHA DE COMPRA: 22/10/2013

AGRADECEMOS SU GENTILEZA

Número de contacto 0984602110

SC Confirmación recibida conforme

☒ Saldo cotejado con auxiliar

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
CONFIRMACIONES TELEFÓNICAS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.7
13/13



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

Ambato, 16 de Enero de 2014

Sr. Edison Rodrigo Viteri
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: 4237
VALOR: \$ 4.930,67
FECHA DE COMPRA: 24/09/2013

AGRADECEMOS SU GENTILEZA

Número de contacto 0984498728

SC Confirmación recibida conforme

☒ Saldo cotejado con auxiliar

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
CÉDULA NARRATIVA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.8
1/2



H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Se ha tomado como referencia a las cuentas superiores a \$ 2.000,00 dólares y categorizadas como cobrables para realizar las confirmaciones telefónicas.

CLIENTE	TIPO	NÚMERO FACTURA	FECHA EMISIÓN	FECHA VENCIMIENTO	SALDO POR COBRAR	ANTIGÜEDAD	OBSERVACIÓN	SALDO CONFIRMADO	SALDO DE AUDITORÍA	DIFERENCIA
AGUAS BONILLA AIDA FABIOLA	RV	4201	10/09/2013	09/11/2013	23.718,42	112	Cobrable	23.718,42	23.718,42	-
ÁLVAREZ CABALLERO CARLOS EDUARDO	RV	1308	24/07/2013	08/08/2013	2.920,99	160	Cobrable	2.920,99	2.920,99	-
ARELLANO ABDO CARLOS FABIÁN	DJ	4350	30/11/2013	30/12/2013	3.880,80	31	Cobrable	3.880,80	3.880,80	-
ARELLANO ABDO CARLOS FABIÁN	DJ	4390	01/12/2013	31/12/2013	4.480,00	30	Cobrable	4.480,00	4.480,00	-
CHÁVEZ PALMA ESTHER ERLINDA	RV	4272	14/10/2013	13/12/2013	4.923,66	78	Cobrable	4.923,66	4.923,66	-
DÍAZ PENAHERRERA MARIO FERNANDO	DA	CHDV2349	05/11/2013	06/11/2013	10.199,72	56	Cobrable	10.199,72	10.199,72	-
INTEGRACIÓN AVÍCOLA ORO CIA.LTDA	RV	4263	21/10/2013	20/12/2013	27.840,00	71	Cobrable	27.840,00	27.840,00	-
MESÍAS NÚÑEZ CARLOS TARQUINO	RV	4137	13/08/2013	12/10/2013	19.602,00	140	Cobrable	19.602,00	19.602,00	-
MESÍAS NÚÑEZ CARLOS TARQUINO	DA	CHDV291	01/11/2013	02/11/2013	2.636,12	60	Cobrable	2.636,12	2.636,12	--
MESÍAS NÚÑEZ CARLOS TARQUINO	DA	CHDV292	03/12/2013	04/12/2013	2.636,12	28	Cobrable	2.636,12	2.636,12	-

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
CÉDULA NARRATIVA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.8
2/2

CLIENTE	TIPO	NÚMERO FACTURA	FECHA EMISIÓN	FECHA VENCIMIENTO	SALDO POR COBRAR	ANTIGÜEDAD	OBSERVACIÓN	SALDO CONFIRMADO	SALDO DE AUDITORÍA	DIFERENCIA
PACHECO HERRERA LILIA MARCELA	DJ	12003	30/11/2013	15/12/2013	2.092,15	31	Cobrable	2.092,15	2.092,15	-
PAGUAY AMAGUAYA LIDA GARDENIA	DA	285	22/10/2013	06/11/2013	3.885,00	70	Cobrable	3.885,00	SI	-
POWEL FUENTES BIENVENIDA DIOSELINA	DJ	CHDV50	29/10/2013	30/10/2013	2.727,19	63	Cobrable	2.727,19	2.727,19	-
POWEL FUENTES BIENVENIDA DIOSELINA	DJ	CHDV56	05/11/2013	06/11/2013	3.128,23	56	Cobrable	3.128,23	3.128,23	-
TORRES SÁNCHEZ LUIS HERNÁN	RV	1306	09/07/2013	24/07/2013	2.042,60	175	Cobrable	2.042,60	2.042,60	-
VACA CHÁVEZ ADRIANA ALEXANDRA	RV	4301	22/10/2013	21/12/2013	9.900,00	70	Cobrable	9.900,00	9.900,00	-
VITERI RAMOS EDISON RODRIGO	RV	4237	24/09/2013	23/11/2013	4.930,67	98	Cobrable	4.930,67	4.930,67	-

SI No se tuvo respuesta de la señora Paguay Lida por lo que AUDITORÍA realiza un seguimiento a la cuenta y propone un H/H

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

**EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
HOJA DE HALLAZGOS**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**H/H
8/10**



H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A

No	NOMBRE DE HALLAZGO	REF. PAPEL DE TRABAJO	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	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.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

**EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR CAJA**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**DR 2.10
1/10**



**H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A
LIBRO MAYOR DE CAJA GENERAL
SEPTIEMBRE - OCTUBRE 2013**

1.1.1.01.01.02 CAJA CHEQUES							
Oficina	Concepto		Referencia	Fecha	Debe	Haber	Saldo
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/09 15:27:42	-	276217	10/09/2013	0.00	1.489,45	-1.489,45
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/09 15:27:42	-	276228	10/09/2013	0.00	7.196,49	-8.685,94
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/09 15:27:42	-	276233	10/09/2013	0.00	3.030,36	-11.716,30
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/09 15:27:42	-	276235	10/09/2013	0.00	144,00	-11.860,30
MATRIZ	RC-986 Abono(s) FC#001002-10472; FC#001002-10505; FC#001002-10607;	778 - VASCONEZ ALVARADO IRENE DEL PILAR	276214	10/09/2013	996,00	0,00	-10.864,30
MATRIZ	RC-986 Abono(s) FC#001002-10562;	655 - DENNIS RAÚL REGALADO VASCONEZ	276216	10/09/2013	493,45	0,00	-10.370,85
MATRIZ	RC-962 Abono(s) FC#001002-10393; FC#001001-6898; FC#001001-6916; FC#001001-6919;	617 - MUZO FERNANDO	276224	10/09/2013	7.196,49	0,00	-3.174,36
MATRIZ	RC-1031 Abono(s) FC#001002-10661; FC#001002-10673; FC#001002-10674; FC#001002-10699;	561 - TAPIA MENA DIEGO FERNANDO	276232	10/09/2013	3.030,36	0,00	-144,00
MATRIZ	RC-593 Abono(s) FC#002001-4253;	802 - LOZANO SALAS LUIS RÓMULO	276234	10/09/2013	144,00	0,00	0,00

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR CAJA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.10
2/10

1.1.1.01.01.02 CAJA CHEQUES							
Oficina	Concepto		Referencia	Fecha	Debe	Haber	Saldo
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/10 10:58:56	-	276317	10/10/2013	0.00	3.700,00	-3.700,00
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/10 10:58:56	-	276319	10/10/2013	0.00	2.327,00	-6.027,00
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/10 10:58:56	-	276321	10/10/2013	0.00	8.000,00	-14.027,00
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/10 10:58:56	-	276324	10/10/2013	0.00	3.524,67	-17.551,67
MATRIZ	RC-440 Abono(s) FC#002001-4199;	881 - AGUAS BONILLA AIDA FABIOLA	276315	10/10/2013	1.560,00	0.00	-15.991,67
MATRIZ	RC-440 Abono(s) FC#002001-3988; FC#002001-3985;	433 - RECALDE SILVA DAVID	276316	10/10/2013	2.140,00	0.00	-13.851,67
MATRIZ	RC-1009 Abono(s) FC#002001-4079;	28 - ARIAS ALDAS LEONILA BEATRIZ	276318	10/10/2013	2.327,00	0.00	-11.524,67
MATRIZ	RC-1019 Abono(s) FC#002001-4220; FC#002001-4221;	807 - GARZÓN OÑATE RAMIRO EUCLIDES	276320	10/10/2013	8.000,00	0.00	-3.524,67
MATRIZ	RC-1038 Abono(s) OTRS#282;	589 - CUADROS YONNY FERNANDO	276323	10/10/2013	3.524,67	0.00	0.00
MATRIZ	RC-1020 Abono(s) FC#001002-10516; FC#001002-10533; FC#001002-10534; FC#001002-10610; FC#001002-10611; FC#001002-10645;	589 - CUADROS YONNY YONNY FERNANDO	276325	10/10/2013	6.116,35	0.00	6.116,35
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/10 11:32:10	-	276327	10/10/2013	0.00	6.116,35	0.00

Elaborado por: CDAY/MNBC

Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH

Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

**EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR CAJA**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**DR 2.10
3/10**

1.1.1.01.01.02 CAJA CHEQUES							
Oficina	Concepto		Referencia	Fecha	Debe	Haber	Saldo
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/10 11:45:47	-	276334	10/10/2013	0.00	5.599,83	-5.599,83
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/10 11:45:47	-	276336	10/10/2013	0.00	5.727,00	-11.326,83
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/10 11:45:47	-	276338	10/10/2013	0.00	3.443,18	-14.770,01
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/10 11:45:47	-	276344	10/10/2013	0.00	1.166,37	-15.936,38
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/10 11:45:47	-	276345	10/10/2013	0.00	3.807,19	-19.743,57
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/10 11:45:47	-	276349	10/10/2013	0.00	5.010,35	-24.753,92
MATRIZ	RC-1037 Abono(s) FC#001002-10568; FC#001002-10590;	589 - CUADROS YONNY YONNY FERNANDO	276332	10/10/2013	102,79	0.00	-24.651,13
MATRIZ	RC-1037 Abono(s) OTRS#388;	589 - CUADROS YONNY YONNY FERNANDO	276333	10/10/2013	5.497,04	0.00	-19.154,09
MATRIZ	RC-1064 Abono(s) FC#001002-10732; FC#001002-10733; FC#001002-10739; FC#001002-10740; FC#001002-10747; FC#001002-10748; FC#001002-10800; FC#001002-10804; FC#001002-10830; FC#001002-10831; FC#001002-10837; FC#001002-10838;	761 - RODRÍGUEZ ROMERO LILIA GUILLERMINA	276335	10/10/2013	5.727,00	0.00	-13.427,09
MATRIZ	RC-1035 Abono(s) OTRS#392;	732 - CARCAMO BUSTAMANTE LUIS ALBERTO	276337	10/10/2013	3.443,18	0.00	-9.983,91

Elaborado por: CDAY/MNBC

Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH

Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR CAJA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.10
4/10

1.1.1.01.01.02 Caja cheques							
Oficina	Concepto		Referencia	Fecha	Debe	Haber	Saldo
MATRIZ	RC-1053 Abono(s) FC#001002-10752; FC#001002-10772; FC#001002-10783; FC#001002-10797;	574 - LÓPEZ CUEVA JORGE OSWALDO	276340	10/10/2013	1.166,37	0.00	-8.817,54
MATRIZ	RC-1050 Abono(s) FC#001002-10658; FC#001002-10688; FC#001002-10710; FC#001002-10753; FC#001002-10775; FC#001002-10782; FC#001002-10823;	857 - MONTERO FIALLOS MARCIA EULALIA	276343	10/10/2013	3.807,19	0.00	-5.010,35
MATRIZ	RC-1060 Abono(s) FC#001002-10725; FC#001002-10726; FC#001002-10741; FC#001002-10742; FC#001002-10749; FC#001002-10750; FC#001002-10810;	561 - TAPIA MENA DIEGO FERNANDO	276348	10/10/2013	5.010,35	0.00	0.00
MATRIZ	RC-990 Abono(s) FC#001002-10416; FC#001002-10436; FC#001002-10455; FC#001002-10471;	803 - POWEL FUENTES BIENVENIDA DIOSELINA	276351	10/10/2013	2.023,40	0.00	2.023,40
MATRIZ	RC-1056 Abono(s) FC#001002-10758; FC#001002-10773; FC#001002-10789; FC#001002-10821;	640 - NOROÑA QUISAGUANO ERWIN RICARDO	276352	10/10/2013	2.138,27	0.00	4.161,67
MATRIZ	INF-444 Abono(s) FC#001002-10641; FC#001002-10761;	686 - GONZALES TAIPE ANA LUCIA	276354	10/10/2013	826.00	0.00	4.987,67
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/10 12:27:36	-	276360	10/10/2013	0.00	2.023,40	2.964,27
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/10 12:27:36	-	276362	10/10/2013	0.00	2.138,27	826.00
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/10 12:27:36	-	276363	10/10/2013	0.00	826.00	0.00

Elaborado por: CDAY/MNBC

Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH

Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

**EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR CAJA**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**DR 2.10
5/10**

1.1.1.01.01.02 CAJA CHEQUES							
Oficina	Concepto		Referencia	Fecha	Debe	Haber	Saldo
MATRIZ	RC-301 Abono(s) FC#002001-4097; FC#002001-4098;	806 - GAVILANES MEJÍA CARLOS GUILLERMO	276376	10/10/2013	6.207,89	0.00	6.207,89
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/10 12:44:20	-	276380	10/10/2013	0.00	3.148,92	3.058,97
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/10 12:44:20	-	276382	10/10/2013	0.00	6.775,54	-3.716,57
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/10 12:44:20	-	276384	10/10/2013	0.00	4.000,00	-7.716,57
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/10 12:44:20	-	276386	10/10/2013	0.00	6.775,53	-14.492,10
MATRIZ	RC-1010 Abono(s) FC#001002-10524; FC#001002-10529; FC#001002-10563; FC#001002-10605; FC#001002-10630;	732 - CARCAMO BUSTAMANTE LUIS ALBERTO	276377	10/10/2013	3.148,92	0.00	-11.343,18
MATRIZ	RC-994 Abono(s) FC#001002-10404; FC#001002-10413; FC#001002-10422; FC#001002-10423; FC#001002-10441;	617 - MUZO FERNANDO	276379	10/10/2013	6.775,54	0.00	-4.567,64
MATRIZ	RC-806 Abono(s) FC#002001-4065;	282 - BALAREZO ARIAS MARCO VINICIO	276383	10/10/2013	4.000,00	0.00	-567,64
MATRIZ	RC-994 Abono(s) FC#001003-6722; FC#001002-10441; FC#001002-10442; FC#001002-10478; FC#001002-10479;	617 - MUZO FERNANDO	276385	10/10/2013	6.775,53	0.00	6.207,89
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/10 16:09:57	-	276470	10/10/2013	0.00	6.207,89	0.00
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/10 16:09:57	-	276526	10/10/2013	0.00	2.197,77	-2.197,77
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/10 16:09:57	-	276532	10/10/2013	0.00	2.013,74	-4.211,51

Elaborado por: CDAY/MNBC

Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH

Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR CAJA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.10
6/10

1.1.1.01.01.02 CAJA CHEQUES							
Oficina	Concepto	Referencia	Fecha	Debe	Haber	Saldo	
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/10 16:09:57	-	276537	10/10/2013	0.00	2.912,43	-7.123,94
MATRIZ	RC-1041 Abono(s) FC#001002-10681; FC#001002-10696; FC#001002-10756; FC#001002-10766; FC#001002-10781;	778 - VASCONEZ ALVARADO IRENE DEL PILAR	276524	10/10/2013	1.704,32	0.00	-5.419,62
MATRIZ	RC-1041 Abono(s) FC#001002-10796;	655 - DENNIS RAÚL REGALADO VASCONEZ	276525	10/10/2013	493,45	0.00	-4.926,17
MATRIZ	RC-1036 Abono(s) OTRS#281;	803 - POWEL FUENTES BIENVENIDA DIOSELINA	276531	10/10/2013	2.013,74	0.00	-2.912,43
MATRIZ	RC-1061 Abono(s) FC#001002-10811; FC#001002-10827; FC#001002-10829; FC#001002-10834; FC#001002-10839;	561 - TAPIA MENA DIEGO FERNANDO	276536	10/10/2013	2.912,43	0.00	0.00
MATRIZ	RC-1019 Abono(s) FC#002001-4220;	807 - GARZÓN OÑATE RAMIRO EUCLIDES	276539	10/10/2013	8.069,84	0.00	8.069,84
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/10 17:26:38	-	276540	10/10/2013	0.00	8.069,84	0.00
MATRIZ	RC-1009 Abono(s) FC#002001-4079;	28 - ARIAS ALDAS LEONILA BEATRIZ	277128	15/10/2013	2.327,00	0.00	2.327,00
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/15 12:28:31	-	277129	15/10/2013	0.00	2.327,00	0.00
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/15 12:28:31	-	277146	15/10/2013	0.00	9.328,83	-9.328,83
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/15 12:28:31	-	277150	15/10/2013	0.00	3.053,73	-12.382,56

Elaborado por: CDAY/MNBC

Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH

Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR CAJA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.10
7/10

1.1.1.01.01.02 CAJA CHEQUES							
Oficina	Concepto	Referencia	Fecha	Debe	Haber	Saldo	
MATRIZ	RC-1035 Abono(s) FC#001002-10498; FC#001002-10500; FC#001002-10567; FC#001002-10589; FC#001002-10590; FC#001002-10646; FC#001002-10677; FC#001002-10678; FC#001002-10697; FC#001002-10706;	589 - CUADROS YONNY YONNY FERNANDO	277145	15/10/2013	9.328,83	0.00	-3.053,73
MATRIZ	RC-11011 Abono(s) FC#001002-10522; FC#001002-10539; FC#001002-10561; FC#001002-10604; FC#001002-10631;	803 - POWEL FUENTES BIENVENIDA DIOSELINA	277149	15/10/2013	3.053,73	0.00	0.00
MATRIZ	INF-445 Abono(s) FC#001002-10761;	686 - GONZALES TAPE ANA LUCIA	277152	15/10/2013	826.00	0.00	826.00
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/15 12:51:54	-	277153	15/10/2013	0.00	826.00	0.00
MATRIZ	RC-1092 Abono(s) FC#001002-10993; FC#001002-10994; FC#001002-11045; FC#001002-11046; FC#001002-11050; FC#001002-11051; FC#001002-11080; FC#001002-11081; FC#001002-11082; FC#001002-11100; FC#001002-11101;	761 - RODRÍGUEZ ROMERO LILIA GUILLERMINA	277700	18/10/2013	5.515,00	0.00	5.515,00
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/18 16:32:41	-	277727	18/10/2013	0.00	3.928,75	1.586,25
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/18 16:32:41	-	277728	18/10/2013	0.00	1.644,31	-58,06
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/18 16:32:41	-	277729	18/10/2013	0.00	2.452,81	-2.510,87
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/18 16:32:41	-	277730	18/10/2013	0.00	7.217,00	-9.727,87
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/18 16:32:41	-	277733	18/10/2013	0.00	2.193,85	-11.921,72

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR CAJA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.10
8/10

1.1.1.01.01.02 CAJA CHEQUES							
Oficina	Concepto		Referencia	Fecha	Debe	Haber	Saldo
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/18 16:32:41	-	277734	18/10/2013	0.00	5.922,86	-17.844,58
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/18 16:32:41	-	277737	18/10/2013	0.00	3.799,59	-21.644,17
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/18 16:32:41	-	277738	18/10/2013	0.00	6.638,64	-28.282,81
MATRIZ	RC-1075 Abono(s) FC#001002-10855; FC#001002-10880; FC#001002-10892; FC#001002-10933; FC#001002-10942; FC#001002-10983;	574 - LÓPEZ CUEVA JORGE OSWALDO	277723	18/10/2013	1.644,31	0.00	-26.638,50
MATRIZ	RC-1078 Abono(s) FC#001002-10844; FC#001002-10845; FC#001002-10869; FC#001002-10870; FC#001002-10887; FC#001002-10888; FC#001002-10929; FC#001002-10930; FC#001002-10952; FC#001002-10953; FC#001002-10964; FC#001002-10965;	761 - RODRÍGUEZ ROMERO LILIA GUILLERMINA	277724	18/10/2013	7.217,00	0.00	-19.421,50
MATRIZ	RC-1071 Abono(s) FC#001002-10879; FC#001002-10891; FC#001002-10922; FC#001002-10943; FC#001002-10985;	640 - NOROÑA QUISAGUANO ERWIN RICARDO	277725	18/10/2013	2.452,81	0.00	-16.968,69
MATRIZ	RC-1066 Abono(s) FC#001002-10852; FC#001002-10853; FC#001002-10878; FC#001002-10893; FC#001002-10937; FC#001002-10980; FC#001002-10981;	857 - MONTERO FIALLOS MARCIA EULALIA	277726	18/10/2013	3.928,75	0.00	-13.039,94
MATRIZ	RC-1037 Abono(s) FC#001002-10660; FC#001002-10703; FC#001002-10705;	732 - CARCAMO BUSTAMANTE LUIS ALBERTO	277731	18/10/2013	2.193,85	0.00	-10.846,09

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR CAJA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.10
9/10

1.1.1.01.01.02 CAJA CHEQUES							
Oficina	Concepto		Referencia	Fecha	Debe	Haber	Saldo
MATRIZ	RC-1067 Abono(s) FC#001002-10848; FC#001002-10849; FC#001002-10850; FC#001002-10875; FC#001002-10874; FC#001002-10931;	561 - TAPIA MENA DIEGO FERNANDO	277732	18/10/2013	5.922,86	0.00	-4.923,23
MATRIZ	RC-1015 Abono(s) FC#002001-4095;	69 - SÁNCHEZ HERRERA ELOY SOLANO	277735	18/10/2013	6.638,64	0.00	1.715,41
MATRIZ	RC-1199 Abono(s) FC#002001-4065;	282 - BALAREZO ARIAS MARCO VINICIO	277736	18/10/2013	3.799,59	0.00	5.515,00
MATRIZ	RC-1038 Abono(s) FC#001002-10659; FC#001002-10683; FC#001002-10714;	803 - POWEL FUENTES BIENVENIDA DIOSELINA	277739	18/10/2013	2.604,31	0.00	8.119,31
MATRIZ	RC-1062 Abono(s) FC#001002-10730; FC#001002-10731; FC#001002-10745; FC#001002-10746; FC#001002-10802; FC#001002-10803; FC#001002-10808; FC#001002-10809; FC#001002-10816;	589 - CUADROS YONNY FERNANDO	277740	18/10/2013	7.767,92	0.00	15.887,23
MATRIZ	RC-599 Abono(s) FC#002001-4286;	802 - LOZANO SALAS LUIS RÓMULO	278274	22/10/2013	388,00	0.00	16.275,23
MATRIZ	RC-597 Abono(s) FC#002001-4283;	886 - CURAY LLAMUCA GUSTAVO LIVINO	278286	22/10/2013	13.860,00	0.00	30.135,23
MATRIZ	RC-600 Abono(s) FC#002001-4289;	487 - PAGUAY AMAGUAYA LIDA GARDENIA	278340	22/10/2013	5.557,13	0.00	35.692,36

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR CAJA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.10
10/10

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

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR BANCOS
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.10
1/4



H Y N HUEVOS NATURALES S.A.
LIBRO MAYOR 2013
CUENTA CTE. BANCO PRODUBANCO # 2080013951

1.1.1.02.01.08 BANCO PRODUBANCO CTA. CTE. #208001395

OFICINA	CONCEPTO	REFERENCIA	N DIARIO	FECHA	DEBE	HABER	SALDO
MATRIZ	CH.- 787 POR REEMBOLSO CONSULTORES SR JESÚS CAMERO. Distribución 1/1	113 - INCUBANDINA S.A	275590	10/07/2013	0.00	991,50	12.799,98
MATRIZ	CH.- 788 REEMBOLSO CONSULTORES SE CARLOS DÍAZ. Distribución 1/1	113 - INCUBANDINA S.A	275591	10/07/2013	0.00	512.00	12.287,98
MATRIZ	CH.- REEMBOLSO CONSULTORES SR. RANDY VIVAS. Distribución 1/1	113 - INCUBANDINA S.A	275592	10/07/2013	0.00	1.267,60	11.020,38
MATRIZ	CH.- 790 REEMBOLSO CONSULTORES SR GUILLERMO FERNÁNDEZ. Distribución 1/1	113 - INCUBANDINA S.A	275593	10/07/2013	0.00	442.00	10.578,38
MATRIZ	CH.- 791 REEMBOLSO CONSULTORES SR. DANIEL CARINGI. Distribución 1/1	113 - INCUBANDINA S.A	275594	10/07/2013	0.00	827,92	9.750,46
MATRIZ	CH.- 792 REEMBOLSO CONSULTORES SRA. CARMEN ALARCÓN. Distribución 1/1	113 - INCUBANDINA S.A	275595	10/07/2013	0.00	350.00	9.400,46
MATRIZ	CH.- 793 REEMBOLSO CONSULTORES SR.- XAVIER MACERO. Distribución 1/1	113 - INCUBANDINA S.A	275596	10/07/2013	0.00	595.00	8.805,46
MATRIZ	CH.- 794 REEMBOLCO CONSULTORES SR DAVID FUNEZ. Distribución 1/1	113 - INCUBANDINA S.A	275597	10/07/2013	0.00	210.00	8.595,46
MATRIZ	CH.- 795 ANTICIPO PANAVIAL. Distribución 1/1	1791317025001 - PANAMERICANA VIAL S.A PANAVIAL	276007	10/08/2013	0.00	280.00	8.315,46

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR BANCOS
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.10
2/4

1.1.1.02.01.08 BANCO PRODUBANCO CTA. CTE. #208001395							
OFICINA	CONCEPTO	REFERENCIA	N Diario	FECHA	DEBE	HABER	SALDO
MATRIZ	CH.- 796 POR TRAMITES LEGALES DEL NOTARIO COMPRA DE TERRENO. Distribución 1/1	113 - INCUBANDINA S.A	276023	10/08/2013	0.00	400.00	7.915,46
MATRIZ	- Cancelación FC#001001-11768; FC#001001-11767; FC#001001-11791;	1890138507001 - INCUBANDINA S. A.	275891	10/08/2013	0.00	16.061,58	-8.146,12
MATRIZ	Egreso por: Pago rol empleado: AINAGUANO PACARI JENNY FERNANDA	-	276306	10/10/2013	0.00	317,27	-8.463,39
MATRIZ	Egreso por: Pago rol empleado: GAVILÁNEZ ARIAS GISELA ESTEPHANIA	-	276307	10/10/2013	0.00	395,92	-8.859,31
MATRIZ	Egreso por: Pago rol empleado: ROVALINO CAICEDO BOLÍVAR ERNESTO	-	276308	10/10/2013	0.00	1.163,96	-10.023,27
MATRIZ	Egreso por: Pago rol empleado: ANDRADE BALSECA CRISTINA GABRIELA	-	276309	10/10/2013	0.00	407,92	-10.431,19
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/10 10:58:56	-	276317	10/10/2013	3.700,00	0.00	-6.731,19
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/10 10:58:56	-	276319	10/10/2013	2.327,00	0.00	-4.404,19
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/10 10:58:56	-	276321	10/10/2013	8.000,00	0.00	3.595,81
MATRIZ	- Cancelación FC#001001-11792; FC#001001-11790;	1890138507001 - INCUBANDINA S. A.	276390	10/10/2013	0.00	19.052,96	-15.457,15
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/10 12:44:20	-	276384	10/10/2013	4.000,00	0.00	-11.457,15
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/10 16:09:57	-	276470	10/10/2013	6.207,89	0.00	-5.249,26
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/10 17:26:38	-	276540	10/10/2013	8.069,84	0.00	2.820,58

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR BANCOS
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.10
3/4

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 CTA. S PROPIAS	-	276601	10/11/2013	9.000,00	0.00	11.820,58
MATRIZ	ND PAGO OP#10500026706000 PRODUBANCO	-	276602	10/11/2013	0.00	6.800,15	5.020,43
MATRIZ	Egreso por: Cheque general para la transferencia por Pago de rol	-	276603	10/11/2013	0.00	2.909,99	2.110,44
MATRIZ	ANTICIPO AL INTEGRADO DEL ING JAVIER CORRALES. Distribución 1/1	0501621213001 - CORRALES BASTIDAS SEGUNDO JAVIER	276872	14/10/2013	0.00	1.500,00	610,44
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2013/10/15 12:28:31	-	277129	15/10/2013	2.327,00	0.00	2.937,44
MATRIZ	CH.- 806 REEMBOLSO CONSULTORES. Distribución 1/1	113 - INCUBANDINA S.A	277465	17/10/2013	0.00	595,00	2.342,44
MATRIZ	CH.- 807 REEMBOLSO CONSULTORES. Distribución 1/1	113 - INCUBANDINA S.A	277466	17/10/2013	0.00	280,00	2.062,44
MATRIZ	CH.- 808 REEMBOLSO CONSULTORES. Distribución 1/1	113 - INCUBANDINA S.A	277467	17/10/2013	0.00	343,50	1.718,94
MATRIZ	CH.- 809 REEMBOLSO CONSULTORES. Distribución 1/1	113 - INCUBANDINA S.A	277468	17/10/2013	0.00	280,00	1.438,94
MATRIZ	- Cancelación FC#001001-13063;	1802042539001 - MADRID GUTIÉRREZ FAUSTO NEPTALI	277457	17/10/2013	0.00	48,81	1.390,13
MATRIZ	- Cancelación FC#057001-679481; FC#057001-679503; FC#057001-679477;	0968599020001 - CNEL	277458	17/10/2013	0.00	1.813,82	-423,69
MATRIZ	- Cancelación FC#001014-85356;	0590042110001 - EMPRESA ELÉCTRICA PROVINCIAL COTOPAXI S.A ELEPCOSA	277459	17/10/2013	0.00	1.605,06	-2.028,75
MATRIZ	- Cancelación FC#001001-1321;	1803007572001 - PENA LESCANO ROBERTO MARCELO	277460	17/10/2013	0.00	234,93	-2.263,68
MATRIZ	ND-NC TRANSFERENCIA ENTRE CUENTAS PROPIAS	-	277562	18/10/2013	1.500,00	0.00	-763,68

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR CAJA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

DR 2.10
4/4

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	4.236,32
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 # 1628 -Banco INTE -Cuenta # 1628	487 - PAGUAY AMAGUAYA LIDA GARDENIA	278388	22/10/2013	0.00	3.885,00	49.602,46
MATRIZ	CH.- 810 REEMBOLSO CONSULTORES SR. JESÚS CAMERO. Distribución 1/1	113 - INCUBANDINA S.A	278810	23/10/2013	0.00	280	49.322,46
MATRIZ	CH.- 811 PAGO CR.- CARLOS DÍAZ. 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

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**

AUDITORES INDEPENDIENTES C&M



H & N S.A.



EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

AB 3 **ACTIVOS BIOLÓGICOS**

AUDITORÍA FINANCIERA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE

2012-2013.



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
PROGRAMA DE AUDITORÍA
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

PAB 3
1/1

OBJETIVOS

- Evaluar y analizar el Sistema Contable y sus políticas en el manejo de Activos Biológicos
- Emitir una opinión en base a la razonabilidad de los saldos del 1 de enero al 31 de diciembre del 2012- 2013.

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Análisis vertical de la cuenta Activos Biológicos.	AB 3.1- 3.2	CDAY/MNBC	17/02/2015
2	Realizar un cuestionario de control interno a la Señora Contadora	A.B 3.3	CDAY/MNBC	20/02/2015
3	Análisis del valor residual y procesos de medición de activos biológicos.	AB 3.5	CDAY/MNBC	8/03/2015
4	Realizar asientos de Ajustes, reclasificación y hallazgos según lo amerite las observaciones detectadas.	H/H	CDAY/MNBC	8/03/2015

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ANÁLISIS VERTICAL
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

AB 3.1
1/1



H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A
ANÁLISIS VERTICAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Ctlg.:	Código	Nombre	Debito	Crédito	Deudor	Porcentaje
12	1.3.1.03.	ACTIVOS BIOLÓGICOS	2.922.637,55	2.341.312,91	581.324,64	%
12	1.3.1.03.01.	BIOLÓGICOS EN RECRÍA	461.290,82	250.351,29	210.939,53	36,29%
12	1.3.1.03.01.01	Semovientes en Recría Liviana (IMP/COM)	212.454,79	116.251,60	96.203,19	0.00
12	1.3.1.03.01.02	Semovientes en Recría Pesada (IMP/COM)	248.836,03	134.099,69	114.736,34	0.00
12	1.3.1.03.01.03	Semovientes en Recría Comercial (IMP/COM)	0.00	0.00	0.00	0.00
12	1.3.1.03.02.	SEMOVIENTES EN PRODUCCIÓN LIVIANA	1.408.069,93	1.074.479,24	333.590,69√	57%
12	1.3.1.03.02.01	Semovientes en Producción Liviana (PROD)	1.407.722,95	0.00	1.407.722,95§	0.00
12	1.3.1.03.02.02	Amortización Semoviente. Producción Liviana	346,98	1.074.479,24	0.00	0.00
12	1.3.1.03.03.	SEMOVIENTES EN PRODUCCIÓN PESADA	1.053.276,80	1.016.482,38	36.794,42	6,33%
12	1.3.1.03.03.01	Semovientes en Producción Pesada	1.053.276,80	0.00	1.053.276,80	0.00
12	1.3.1.03.03.02	Amortización Semoviente. Producción Pesada	0.00	1.016.482,38	0.00	0.00

√ Cuenta con mayor importancia monetaria dentro de los Estados Financieros, por lo tanto es la cuenta que se debe auditar.

§ Cotejado el valor con el Libro Mayor **3.5 1/1**

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ANÁLISIS VERTICAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

AB 3.2
1/1



H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A
ANÁLISIS VERTICAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

ANÁLISIS VERTICAL 2013				
ACTIVOS BIOLÓGICOS				%
1584050001	SEMOVIENTES EN RECRÍA LIVIANA	115922,34	115922,34	13,80% §
1584100001	SEMOVIENTES EN PRODUCCIÓN LIVIANA	589345,02	589345,02	70,17% √§
1584100002	SEMOVIENTES EN PRODUCCIÓN PESADA	134621,73	134621,73	16,03% §
TOTAL ACTIVOS BIOLÓGICOS		839889,09	839889,09	100,00%

√ Cuenta con mayor importancia monetaria dentro de los Estados Financieros, por lo tanto es la cuenta que se debe auditar.

§ Cotejado el valor con el Libro Mayor **AB 3.7 2/3, AB3.7 3/3**

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
CUESTIONARIO DE CONTROL
INTERNO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

AB 3.3
1/1

ENTREVISTADO:	Sonia Zambrano
CARGO:	Contadora General
FECHA:	20/02/2015
HORA:	14h00

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	Se lleva un control diario y registro de los lotes de pollo.		X		10	0	
2	Se realiza registros computarizados de los movimientos de los pollos		X		10	0	
3	Existen políticas contables de activos biológicos		X		10	0	
4	Las amortizaciones de activos biológicos se la realizan mensualmente	X			10	10	
5	Existen custodio de los lotes de activos biológicos	X			10	10	
6	Se lleva un registro en libros de los componentes de cada lote	X			10	10	
7	Se realiza verificaciones físicas del valor de los lotes en libros y su realidad.		X		10	0	
8	Se han tomado medidas de seguridad para el manejo de lotes y su traslado en ventas.	X			10	10	
9	Se facturan las ventas de activos biológicos a diario.	X			10	10	
10	Se cuenta con un seguro externo para los activos biológicos.		X		10	10	
	TOTAL				100	60	

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ANÁLISIS DE RIESGO
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

AB 3.4
1/1



H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A
ANÁLISIS DE RIESGO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Nivel de Confianza

NC = Nivel de confianza

PT = Ponderación Total

CT = Calificación Total

$$NC = (CT/PT) * 100$$

$$NC = (60/100) * 100$$

$$NC = 60\%$$

Nivel de riesgo

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 60\%$$

$$NR = 40\%$$

CONFIANZA	BAJA	MODERADA	ALTA
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
	X		
RIESGO	ALTO	MODERADO	BAJO

Fuente : (Contraloría General del Estado, 2012)

Se puede determinar que para la Cuenta Documentos y Cuentas por Cobrar a Clientes no relacionados en Nivel de Confianza del 60% que es **MODERADA** y el Riesgo es **ALTO** DE 40%, porque no se cuenta con políticas para el manejo de la cuenta Activos Biológico.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

**EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
MAYOR SAP**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**AB 3.5
1/1**



**LIBRO MAYOR
SEMOVIENTES EN PRODUCCIÓN LIVIANA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012.**

OFICINA	CONCEPTO	REFERENCIA	Nº DIARIO	FECHA	DEBE	HABER	SALDO
MATRIZ	GENERACIÓN AUTOMÁTICA DE: ENTRADA ALMACÉN POR SALDO INICIAL DEL INVENTARIO. PERÍODO: 2011/12/31 00:00:00	-	37959	01/01/2012	974.957,44	0,00	974.957,44
AZUCENA	PASO DE LVN -> PRD: H12 - LEV	-	78182	07/01/2012	116.251,60	0,00	1.091.209,04
	07/01/2012						
MATRIZ	Compra de Inventarios :F/001001-10591 Compras de Inventario	1890138507001 - INCUBANDINA S. A.	91544	09/06/2012	142.791,53§	0,00	1.234.000,57
MATRIZ	Compra de Inventarios :F/001001-10697 Compras de Inventario - LOTE J50	1890138507001 - INCUBANDINA S. A.	151526	12/12/2012	173.722,38§	0,00	1.407.722,95§

§ COTEJADO CON EL BALANCE DE COMPROBACIÓN AB 3.2 1/1 y AB3.6 1/1

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

AB 3.6
1/2



AUXILIAR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
SEMOVIENTES EN PRODUCCIÓN LIVIANA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012.

AÑO 2012 ACTIVOS BIOLÓGICOS																	
CLASE	CÓDIGO	NOMBRE	CANTIDAD	DÍAS DE VIDA	DÍAS LEVANTE	DÍAS AMORTIZAR	VALOR LOTE	VALOR TOTAL EN LOTE	VALOR RESIDUAL	VALOR AMORTIZAR	AMORTIZACIÓN ANTERIOR	AMORTIZACIÓN ACTUAL	AMORTIZACIÓN TOTAL	DIFERENCIA AMORTIZACIÓN	SALDO	VENTA	SALDO FINAL
BIRP	AB-AC4	BIOLOGICOS RECRIA PESADA AC4	9634	448	188	260	144.523,86	20.000,00	10.000,00	134.523,86	127611,57	0	127611,57	6912,29	16912,29	-16912,29	0
BIRP	AB-AC5	BIOLOGICOS RECRIA PESADA AC5	7849	448	174	264	127.085,07	33.000,00	16.500,00	110.585,07	114217,43	0	114217,43	-3632,36	12867,64	-12867,64	0
BIRP	AB-AC6	BIOLOGICOS RECRIA PESADA AC6	7041	434	173	271	134.099,69	24.000,00	12.000,00	122.099,69	82803,24	14502,26	97305,5	24794,19	36794,19	0	36794,19
TOTAL OFICINA LA AVELINA			24524	1330	535	795	405.708,62	77.000,00	38.500,00	367.208,62	324632,24	14502,26	339134,5	28074,12	66574,12	-29779,93	36794,19
OFICINA AZUCENA																	
BIRL	AB-H11	LOTE H11 LIVIANA	9750	490	134	356	101.930,53	40.000,00	16.000,00	85.930,53	88102,93	0	88102,93	-2172,4	13827,6	-12305,32	1522,28
BIRL	AB-H10	BIOLOGICOS RECRIA LIVIANA H10	10356	476	135	341	127.340,51	-	-	-	127340,51	0	127340,51	0	0	0	0

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

AB 3.6
2/2

CLASE	CÓDIGO	NOMBRE	CANTIDAD	DÍAS DE VIDA	DÍAS LEVANTE	DÍAS AMORTIZAR	VALOR LOTE	VALOR TOTAL EN LOTE	VALOR RESIDUAL	VALOR AMORTIZAR	AMORTIZACIÓN ANTERIOR	AMORTIZACIÓN ACTUAL	AMORTIZACIÓN TOTAL	DEFERENCIA AMORTIZACIÓN	SALDO	VENTA	SALDO FINAL
BIRL	AB-144	LOTE 144 LIVIANA LOHMANAN	10996	490	153	337	140.638,84	40.000,00	16.000,00	124.638,84	127967,47	0	127967,47	-328,63	12671,37	0	12671,37
BIRL	AB-148	LOTE 148 LIVIANA LOHMANAN	11532	490	130	360	142.791,53 §	62.500,00	25.000,00	117.791,53	27811,89	10143,16	37955,05	79836,48	104836,48	0	104836,48
BIRL	AB-149	BIOLOGICOS RECRIA LIVIANA BP	8840	476	124	352	147.979,15	-			147979,15	0	147979,15	0	0	0	0
BIRL	AB-150	LOTE 150 LIVIANA LOHMANAN	11037	490	140	350	173.722,38 §	62.500,00	25.000,00	148.722,38	0	8073,5	8073,5	140648,88	165648,88	0	165648,88
BIRL	AB-112	LOTE H 12 LIVIANA	8842	490	136	354	116.251,60	26.250,00	10.500,00	105.751,60	45407,47	9240,73	54648,2	51083,4	61583,4	0	61583,4
		TOTAL OFICINA AZUCENA	71353	3402	952	2450	950.654,54	231.250,00	92.500,00	862.834,88	564609,42	27477,39	992086,81	266067,73	358567,73	-12305,32	346262,41
		TOTAL GENERAL	95877	4732	1487	3245	1.356.363,16	308.250,00	131.000,00	950.043,30	889241,66	41979,65	931221,31	294141,85	425141,85	-42085,25	383056,6

§ Valores cotejados con el mayor de la cuenta reproducción liviana AB 3.5 1/1

Elaborado por: CDAY/MNBC

Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH

Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

**EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
MAYOR 2013**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**AB 3.7
1/3**



**LIBRO MAYOR
SEMOVIENTES EN PRODUCCIÓN LIVIANA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.**

LIBRO MAYOR							
CÓDIGO	REF.	FECHA	REF.	VALOR	MONEDA	CÓDIGO	TIPO
4900001810	WA	12/12/2013	89	0,2	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO
4900001812	WA	12/12/2013	89	0,2	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO
4900001813	WA	12/12/2013	89	0,3	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO
4900001815	WA	12/12/2013	89	0,1	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO
4900001831	WA	12/12/2013	89	0,04	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO
4900001833	WA	12/12/2013	89	0,03	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO
4900001837	WA	12/12/2013	99	-85.176,18	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO
4900001837	WA	12/12/2013	89	0,02	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO
4900001844	WA	12/12/2013	99	-10.322,96	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO
4900001851	WA	12/12/2013	99	-86.962,47	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO
4900001852	WA	12/12/2013	89	86.962,47	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO
4900001853	WA	12/12/2013	99	-86.962,47	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO
4900001857	WA	12/12/2013	89	0,01	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
MAYOR 2013

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

AB 3.7
2/3

CÓDIGO	REF.	FECHA	REF.	VALOR	MONEDA	CÓDIGO	TIPO
4900001860	WA	12/12/2013	99	-10.555,51	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO
4900001867	WA	12/12/2013	99	-88.467,28	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO
4900001869	WA	12/12/2013	99	-10.723,70	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO
5000000957	WE	01/12/2013	89	91.207,68	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO
5000000958	WE	01/12/2013	89	11.071,60	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO
5000000969	WE	12/12/2013	89	93.185,24	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO
5000000970	WE	12/12/2013	89	11.322,94	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO
5000000973	WE	19/12/2013	89	96.047,72	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO
5000000974	WE	19/12/2013	89	11.678,78	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO
5000000975	WE	26/12/2013	89	99.709,59	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO
5000000976	WE	26/12/2013	89	12.173,09	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO
5000001076	WE	31/12/2013	89	103.282,90	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO
5000001077	WE	31/12/2013	89	12.638,50	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO
				115.922,34	USD		
Cuenta 1584050001				115.922,34	USD§		
100000353	AA	11/11/2013	40	424.130,77	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO
5105601837	RE	06/12/2013	70	165.214,25	USD	2000202001√	LIVIANA
				589.345,02	USD§√		

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
MAYOR SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

AB 3.7
3/3

CÓDIGO	REF.	FECHA	REF.	VALOR	MONEDA	CÓDIGO	TIPO
Cuenta 1584100001				589.345,02§	USD		
10000353	AA	11/11/2013	40	264.583,88	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO
100001078	AA	30/11/2013	75	-3,19	USD	2000202002	REP_PESADA
100002659	AA	30/11/2013	75	-129.958,96	USD	2000202002	REP_PESADA
				134.621,73	USD		
Cuenta 1584100002				134.621,73§	USD		

§ Cotejado con el Patrimonio de Activos Fijos **AB 3.8 1/1** y el Balance de Comprobación **AB 3.2 1/1**

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
PATRIMONIO DE ACTIVOS FIJOS
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

AB 3.8
1/1



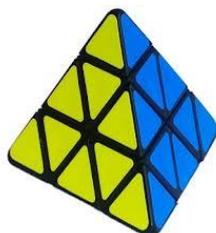
PATRIMONIO DE ACTIVOS FIJOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Activo. fijo	SN	Fe. Capital.	Denominación del Activo fijo	Val. Adquisición	Amo. Acumulada	Total.	Moneda.
17000	0	08.12.2012	LOTE J50 LIVIANA LOHMANN	173722.38	148722.38-	25000.00	USD
17001	0	05.03.2013	LOTE H13 LIVIANA H&N	133690.19	90575.16-	43115.03	USD
17002	0	13.08.2013	LOTE H14 LIVIANA H&H	116718.20	38424.25-	78239.95	USD
17003	0	06.12.2013	LOTE J54 LIVIANA LOHMANH HN02	165214.25	11767.85-	153446.40	USD
*	3001 Semoviente producción Liviana			589345.02√	289489.64-	299855.38	USD
**	1584100001 SEM PRODUCC LIVIANA			589345.02	289489.64-	299855.38	USD
***	1 No Asignado			589345.02	259489.64-	299855.38	USD
*****	Soc. HN02 HN HUEVOS NATURALES ECU			589345.02	289489.64-	299855.38	USD

√ Saldo cotejado con el mayor SAP 2013 **AB3.7 2/3**

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014

AUDITORES INDEPENDIENTES C&M



H & N S.A.



EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

**OF 4 OBLIGACIONES CON
INSTITUCIONES FINANCIERAS
AUDITORÍA FINANCIERA**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE

2012-2013.



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
PROGRAMA DE AUDITORÍA
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

POF 4
1/1

OBJETIVOS

- Evaluar y analizar el Sistema Contable y sus políticas en el manejo de la Subcuenta de mayor movimiento económico de Obligaciones con Instituciones Financieras, Emisión de Bonos REVNI
- Emitir una opinión en base a la razonabilidad de los saldos del 1 de enero al 31 de diciembre del 2012- 2013.

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Efectuar un cuestionario de control interno al Ing. Xavier Gallo encargado del registro los Bonos REVNI	OF 4.1	CDAY/MNBC	20/02/2015
2	Realizar el análisis vertical para determinar la cuenta a auditar	OF 4.2	CDAY/MNBC	20/02/2015
3	Análisis de la información presentada	OF 4.3	CDAY/MNBC	20/02/2015
4	Confirmación de saldos en la BOLSA DE VALORES QUITO	OF 4.5	CDAY/MNBC	20/02/2015
5	Realizar asientos de ajustes y reclasificaciones si lo amerita.	H/H	CDAY/MNBC	20/02/2015

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

OF 4.1
1/1

ENTREVISTADO:	Javier Gallo
CARGO:	Asistente Contable
FECHA:	Ambato, 19 de enero del 2015.
HORA:	9 H30 a.m.

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	Se cuenta con una persona encargada en el manejo de la cuenta obligaciones con instituciones financieras	X			10	10	El asistente Contable es el encargado del manejo de la cuenta Obligaciones con Instituciones Financieras.
2	Se realiza registros computarizados de los estados bancarios de las obligaciones.	X			10	10	Se los realiza mensualmente o cuando se lo requiera.
3	Existen políticas contables del manejo de obligaciones con instituciones financieras		X		10	0	
4	Se lleva un auxiliar de la cuenta obligaciones de obligaciones con instituciones financieras.	X			10	10	Si tenemos reportes y un auxiliar.
6	Se realiza constataciones con el oficial de crédito designado con los saldos contables de libros y los bancos.		X		10	10	Cada seis meses se los realiza
7	El gerente es el encargado de tramitarlos préstamos y de su socialización a la junta de accionistas	X			10	10	Se expone sobre los requerimientos económicos y el gerente se encarga de tramitarlos.
8	Se realiza amortizaciones en la empresa de las cuentas para compararla con el libro mayor	X			10	10	Se las realiza en el auxiliar de la cuenta y en su reporte.
9	La emisión de REVNI fue aprobada por la junta de Accionistas	X			10	10	
10	Se cuenta con un corredor de Bolsa encargado netamente del manejo de las emisiones en la Bolsa de Valores Quito	X			10	10	

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ANÁLISIS DE RIESGO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

OF 4.2
1/2



H & N HUEVOS NATURALES S.A
ANÁLISIS DE RIESGO
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012- 2013

Nivel de Confianza

NC = Nivel de confianza

PT = Ponderación Total

CT = Calificación Total

$$NC = (CT/PT) * 100$$

$$NC = (90/100) * 100$$

$$NC = 80\%$$

Nivel de riesgo

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 80\%$$

$$NR = 20\%$$

CONFIANZA	BAJA	MODERADA	ALTA
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
			X
RIESGO	ALTO	MODERADO	BAJO

Fuente : (Contraloría General del Estado, 2012)

Se puede determinar que para la Cuenta Documentos y Cuentas por Cobrar a Clientes no relacionados en Nivel de Confianza del 90% que es **ALTO**, y el Riesgo es **ALTO DE 10%**, por lo que las políticas de la Bolsa de Valores Quito son extremadamente claras y están regidas por la Ley de Mercado de Valores.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ANÁLISIS DE RIESGO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

OF 4.2
2/2



H & N HUEVOS NATURALES S.A
ANÁLISIS DE RIESGO
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012- 2013

RIESGO DE CONTROL

La Empresa H&N Huevos Naturales Ecuador presenta un Nivel de Confianza ALTO del 90%, Dando como resultado un Nivel de Riesgo de 10%, debido a que está sometido a políticas claras de la Bolsa de Valores Quito.

RIESGO INHERENTE

El riesgo inherente es del 80% un riesgo catalogado como alto.

RIESGO DE AUDITORÍA

$$RA=RI*RC$$

$$4\%=80\%*5\%$$

Por lo tanto la posibilidad de que ocurra riesgo en AUDITORÍA es del 4%

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ANÁLISIS VERTICAL

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

OF 4.3
1/1



H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A
MATRIZ DE ANÁLISIS DE LA CUENTA OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	VALOR	PORCENTAJE
BANCOS NACIONALES		
2105100002 OBLIGACIONES BANCARIAS PRODUBANCO	197.469,55	42,07%
TOTAL BANCOS NACIONALES	197.469,55	42,07%
PROVISIONES FINANCIERAS		
2150050002 INTERESES BANCO DE LA PRODUCCIÓN PRODUB	4.702,39	1,00%
2150100003 INTERESES BBVA (SUIZA) S.A.	9.337,68	1,99%
TOTAL PROVISIONES FINANCIERAS	14.040,07	2,99%
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS		
2160100004 INTERESES EMISIÓN REVNI	7.875,01	1,68%
2160500004 EMISIÓN REVNI	250.000,00	53,26%
TOTAL PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	257.875,01	54,94% ✓
TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	469.384,63	100,00%

✓ Cuenta con mayor importancia en los Estados Financieros, por lo tanto es la cuenta que debemos auditar

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
DESCRIPCIÓN DE REVNI
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

OF 4.4
1/1



H & N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A

H y N Huevos Naturales Ecuador S.A, en el año 2010, ha emitido REVNI, con una vigencia de 1800 días, con un período de gracia de capital de 360 días y una tasa de interés del 9% anual.

Una emisión REVNI, es un método de financiamiento, que no está difundido en el país, pero es un método más barato de financiarse y que de esta manera las empresa pueden ampliar sus plantas productivas, adquirir tecnología que facilite el manejo de la producción, estandarizando sus procesos.

La emisión de REVNI ayuda a la economía del país, porque al tener dinero la empresa existe mayor liquidez, dando a la economía un plus en el crecimiento económico.

Los REVNI son muy buenos en comparación con el resto de métodos de financiamiento, pero no todas las empresas tienen acceso a las mismas, ya que se les impone una serie de requisitos a cumplir tales como:

- Nombre y registro del auditor externo y contador
- Nombre de los accionistas, empresas vinculadas o relacionadas.
- Acta de constitución registrada en el Registro Mercantil
- Destino de los Valores a recibir
- Garantías
- Estados financieros con notas
- Análisis horizontal y vertical
- Indicadores financieros

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
CONFIRMACIÓN BURSÁTIL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

OF 4.5
1/1



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

Ambato, 16 de Enero de 2014

Señores.
BOLSA DE VALORES QUITO

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 confirme la siguiente información:

Saldo al 31 de diciembre del 2013 **\$500.000,00**

AGRADECEMOS SU GENTILEZA

Número de contacto 0987446060 o al correo electrónico may1730@hotmail.com.

SC la confirmación está conforme con los saldos disponibles en la empresa.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
DESCRIPCIÓN DE LA EMISIÓN
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

OF 4.6
1/1



H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A
DESCRIPCIÓN DE LA EMISIÓN REVNI

EMISIÓN REVNI H&N		
ESCENARIO PROBABLE		
SIN CALIFICACIÓN DE RIESGO		
MONTO EMISIÓN	\$1.000.000,00	
PLAZO AÑOS	5	
TASA CUPÓN	9,00% ₡	
AMORTIZACIÓN K	4	Trimestral
PAGO INTERESES	4	Trimestral
TEA	9,31%	
RENDIMIENTO	9,00%	
CUPÓN CAPITAL	si	
FECHA EMISIÓN	22/11/2011	
FECHA INICIO CUPÓN	22/11/2011	
FECHA VALOR	12/02/2015	
DÍAS TRANSCURRIDOS	1160	
INTERESES TRANSCURRIDOS	290.000,00	
PRECIO	104,2139%	

₡ Se hace notar que la tasa referencial pasiva es de 9.33 a nivel nacional según el Banco Central del Ecuador para créditos corporativos y el Banco Pichincha y el Banco de Guayaquil solo dan un monto máximo de \$500.000.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR DE PRÉSTAMOS BANCARIOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

OF 4.7
1/1

HUEVOS NATURALES DEL ECUADOR S.A.										
PRESTAMOS BANCARIOS										
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013										
ENTIDADES BANCARIAS	NO. OPERACIÓN	FECHA		VALOR	SALDO		INTERÉS PAGADOS		TOTAL	
		INICIO	VENCIM.	ORIGINAL	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	TASA %	VALOR	SALDO CAPITAL	SALDO INTERÉS
PRODUBANCO 2011	CAR10500014242000	14-abr-11	16-feb-16	350.000,00	80.461,64	105.851,40	9,76	58.389,35	105.851,40	42.579,94
PRODUBANCO 2013	CAR 10500026706000	03-ene-13	05-dic-16	250.000,00	63.543,79	147.484,10	9,76	17.872,67	147.484,10	39.535,27
PRODUBANCO 2013	CAR 10500031775000	25-ago-13	27-ago-18	350.000,00	53.464,12	296.534,88	9,76	-	296.534,88	102.349,74
SUMAN				950.000,00	197.469,55	549.870,38		76.262,02	549.870,38	184.464,95
BBV SUIZA S.A.	CART1050003639000	07-ago-08	10-jul-13	70.000,00	-	70.000,00	5,00	-	70.000,00	-
BBV SUIZA S.A.	CART1050002753002	24-abr-13	24-abr-14	205.000,00	-	205.000,00	7,25	-	205.000,00	-
SUMAN				275.000,00	-	275.000,00		-	275.000,00	-
EMISIÓN REVNI	4 TRIMESTRAL	22-nov-11	22-nov-16	1.000.000,00	250.000,00	500.000,00	9,00	133.593,75 [√]	750.000,00 [§]	147.656,25
SUMAN				1.000.000,00	250.000,00	500.000,00	9,00	133.593,75	750.000,00	147.656,25^Δ
TOTAL PRESTAMOS BANCARIOS CORTO Y LARGO PLAZO				2.225.000,00	447.469,55	1.324.870,38	-	76.262,02	1.574.870,38	184.464,95

§ Saldo cotejado con la amortización entregada por la Bolsa de Valores Quito **OF 4.8 1/2**

√ Valor cotejado con la amortización entregada por la Bolsa de Valores Quito **OF 4.8 1/2**

Δ sumas verificadas de valores de interés total **OF 4.8 1/2**

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
TABLA DE AMORTIZACIÓN
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

OF 4.8
1/2



H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A
TABLA DE AMORTIZACIÓN DE LA EMISIÓN DE REVNI EMITIDA POR LA BOLSA DE VALORES QUITO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

PERÍODO	SALDO POR AMORTIZAR	CAPITAL	INTERÉS	CUOTA	FECHA INICIO	FECHA FINAL	VALOR PRESENTE	SALDO	%	
0	1.000.000,00									
1	1.000.000,00		√\$ 22.500,00	\$ 22.500,00	22/11/2011	22/02/2012	29.313,56	-1070	0,00%	
2	1.000.000,00		√\$ 22.500,00	\$ 22.500,00	22/02/2012	22/05/2012	28.668,52	-980	0,00%	√
3	1.000.000,00		√\$ 22.500,00	\$ 22.500,00	22/05/2012	22/08/2012	28.037,67	-890	0,00%	√
4	1.000.000,00		√\$ 22.500,00	\$ 22.500,00	22/08/2012	22/11/2012	27.420,71	-800	0,00%	√
5	937.500,00	\$ 62.500,00	√\$ 22.500,00	\$ 85.000,00	22/11/2012	22/02/2013	101.309,87	-710	6,25%	
6	875.000,00	\$ 62.500,00	√\$ 21.093,75	\$ 83.593,75	22/02/2013	22/05/2013	97.441,36	-620	6,25%	
7	812.500,00	\$ 62.500,00	\$ 19.687,50	\$ 82.187,50	22/05/2013	22/08/2013	93.694,04	-530	6,25%	
8	750.000,00 §	\$ 62.500,00	\$ 18.281,25	\$ 80.781,25	22/08/2013	22/11/2013	90.064,46	-440	6,25%	√
9	687.500,00	\$ 62.500,00	\$ 16.875,00	\$ 79.375,00	22/11/2013	22/02/2014	86.549,25	-350	6,25%	
10	625.000,00	\$ 62.500,00	\$ 15.468,75	\$ 77.968,75	22/02/2014	22/05/2014	83.145,13	-260	6,25%	
11	562.500,00	\$ 62.500,00	\$ 14.062,50	\$ 76.562,50	22/05/2014	22/08/2014	79.848,92	-170	6,25%	
12	500.000,00 §	\$ 62.500,00	\$ 12.656,25	\$ 75.156,25	22/08/2014	22/11/2014	76.657,51	-80	6,25%	
13	437.500,00	\$ 62.500,00	\$ 11.250,00	\$ 73.750,00	22/11/2014	22/02/2015	73.567,89	10	6,25%	
14	375.000,00	\$ 62.500,00	\$ 9.843,75	\$ 72.343,75	22/02/2015	22/05/2015	70.577,13	100	6,25%	

√ Valores cotejadas con el Balance de Comprobación **OF 4.7 1/1**

§ Valores cotejadas con el Balance de Comprobación **OF 4.7 1/1**

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
TABLA DE AMORTIZACIÓN
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

OF 4.8
2/2

PERÍODO	SALDO POR AMORTIZAR	CAPITAL	INTERÉS	CUOTA	FECHA INICIO	FECHA FINAL	VALOR PRESENTE	SALDO	%
15	312.500,00	\$ 62.500,00	\$ 8.437,50	\$ 70.937,50	22/05/2015	22/08/2015	67.682,37	190	6,25%
16	250.000,00	\$ 62.500,00	\$ 7.031,25	\$ 69.531,25	22/08/2015	22/11/2015	64.880,83	280	6,25%
17	187.500,00	\$ 62.500,00	\$ 5.625,00	\$ 68.125,00	22/11/2015	22/02/2016	62.169,81	370	6,25%
18	125.000,00	\$ 62.500,00	\$ 4.218,75	\$ 66.718,75	22/02/2016	22/05/2016	59.546,69	460	6,25%
19	62.500,00	\$ 62.500,00	\$ 2.812,50	\$ 65.312,50	22/05/2016	22/08/2016	57.008,91	550	6,25%
20	-	\$ 62.500,00	\$ 1.406,25	\$ 63.906,25	22/08/2016	22/11/2016	54.553,98	640	6,25%
TOTAL		\$ 1.000.000,00	\$ 281.250,00 ^Δ	\$ 1.281.250,00			\$ 1.332.138,61		100,00%

Δ Suma verificada de interés con el Balance de Comprobación **OF 4.7 1/1**

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

**EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**OF 4.9
1/1**

**H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A
LIBRO MAYOR 2012 EMISIÓN REVNI A LARGO PLAZO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012.**



Oficina	Concepto	Referencia	Diario	Fecha	Debe	Haber	Saldo	
MATRIZ	GENERACIÓN AUTOMÁTICA DE: ENTRADA ALMACÉN POR SALDO INICIAL DEL INVENTARIO. PERÍODO: 2011/12/31 00:00:00	-	37959	01/01/2012	0	750.000,00	-750.000,00	√
MATRIZ	NC PAGO SERV. VARIOS REF. 128708255 VA REVNI	-	40059	15/01/2012	0	49.850,01	-799.850,01	
MATRIZ	- Cancelación FC#001001-1348;	1792271983001 - PLUS VALORES CASA DE VALORES S.A	43392	31/01/2012	0.00	99,99	-799.950,00	
MATRIZ	- Cancelación FC#001004-96395;	1790008967001 - CORPORACIÓN CIVIL BOLSA DE VALORES DE QUITO	43396	31/01/2012	0.00	50,00	-800.000,00	
MATRIZ	NC DPTO#591890816 SALDO NEGOC. REVNI	-	45090	10/02/2012	0.00	200.000,00	-1.000.000,00	
MATRIZ	TRANSF. PORCIÓN CORTO PLAZO EMISIÓN REVNI	-	227640	31/12/2012	250.000,00	0,00	-750.000,00	√
	TOTAL					√250.000,00	1.000.000,00	

√ Valor cotejado con la tabla de amortización de revni de la Bolsa de Valores **OF4.7 ½**

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

**EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**OF 4.10
1/1**



**H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A
LIBRO MAYOR DE TRASPASO DE LA DEUDA A CORTO PLAZO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.**

2.1.1.06.03.1 EMISIÓN DE OBLIGACIONES/REVNI CORTO PLAZO											
Oficina	Concepto	Referencia	Diario	Fecha	Debe		Haber			Saldo	
MATRIZ	TRANSF. PORCIÓN CORTO PLAZO EMISIÓN REVNI	-	227640	31/12/2012			250.000,00			-250.000,00	√
										250.000,00	

√ Cotejado con el mayor de Emisión REVNI largo plazo **OF 4.9 1/1**

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

OF 4.11
1/1



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

2.1.1.07.03.01 INTERESES REVNI								
Oficina	Concepto	Referencia	Diario	Fecha	Debe	Haber		Saldo
MATRIZ	GENERACIÓN AUTOMÁTICA DE: ENTRADA ALMACÉN POR SALDO INICIAL DEL INVENTARIO. PERÍODO: 2011/12/31 00:00:00	-	37959	01/01/2012	0,00	1.750,00	-1.750,00	√
MATRIZ	ND PAGO INTERESES VENC 22/02/12 DIVIDENDOS EMISIÓN REVNI	-	47052	22/02/2012	1.750,00	0,00	0,00	
MATRIZ	GTO INTERÉS EMISIONOBLIF. REVNI	-	49683	29/02/2012	0,00	1.750,00	-1.750,00	√
MATRIZ	REG. INMT. EMISIÓN REVNI PES DE MARZO	4 - ANDRADE SANDOVAL CARMEN ANGÉLICA	55611	31/03/2012	0,00	7.750,00	-9.500,00	√
MATRIZ	REG. INTERS DE FONDOS REVNI MES DE ABRIL	4 - ANDRADE SANDOVAL CARMEN ANGÉLICA	61493	30/04/2012	0,00	7.500,00	-17.000,00	√
MATRIZ	ND PAGO INTERESES EMISIÓN REVNI 2 CUOTA VENC 18/05/2012	-	66795	18/05/2012	22.500,00	0,00	5.500,00	√
MATRIZ	REG. INTERÉS MES DE MAYO EMISIÓN DE REVNI	-	72189	31/05/2012	0,00	7.701,09	-2.201,09	√
MATRIZ	REG. PROVISIÓN EMISIÓN DE REVNI JUNIO/12	4 - ANDRADE SANDOVAL CARMEN ANGÉLICA	78130	30/06/2012	0,00	7.701,09	-9.902,18	√
MATRIZ	RECL. PROVISIÓN REVNI JULIO 12	-	84552	31/07/2012	0,00	7.097,82	-17.000,00	√
MATRIZ	ND PAGO INTERÉS DIVIDENDOS REVNI CUOTA 3 VENC 22/08/2012	-	88146	22/08/2012	22.500,00	0,00	5.500,00	√
MATRIZ	RECLAS. INTERÉS REVNI. AGOSTO	-	90757	31/08/2012	0,00	5.500,00	0,00	√
MATRIZ	RECL INT REVNI CUOTA 4	-	97144	30/09/2012	0,00	9.750,00	-9.750,00	√

Elaborado por: CDAY/MNBC

Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH

Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

OF 4.12
1/1

2.1.1.07.03.01 INTERESES REVNI								
Oficina	Concepto	Referencia	Diario	Fecha	Debe	Haber		Saldo
MATRIZ	RECLA AL GTO INTERÉS REVNI	-	103601	31/10/2012	0,00	7.500,00	-17.250,00 ✓	
MATRIZ	ND PAGO INTERÉS CUOTA 4 VENC. 22/11/2012 DECEVALE	-	107303	20/11/2012	22.500,00	0,00	5.250,00 ✓	
MATRIZ	RECLA GSTO INTERESES REVNI CUOTA 4 - 5	-	109987	30/11/2012	0,00	5.000,00	250,00 ✓	
MATRIZ	RECLA GSTO INTERESES REVNI CUOTA 4 - 5	-	109987	30/11/2012	0,00	2.500,00	-2.250,00 ✓	
MATRIZ	RECLASIF GASTO EMISIÓN DE REVNI	-	227679	31/12/2012	0,00	7.750,00	-10.000,00 ✓	
Registros:								
								79.250,00

✓ VALOR COTEJADO CON LA TABLA DE AMORTIZACIÓN DE REVNI DE LA BOLSA DE VALORES **OF4.81/2**

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

**EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**OF 4.13
1/1**



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

EMISIÓN REVNI 2013									
CÓDIGO		REF.	FECHA	REF.	VALOR	MONEDA	REF.	TIPO	DESCRIPCIÓN
Cuenta 2815100003					-500.000,00§	USD			
20131031	100000284	SA	31/10/2013	50	-750.000,00√	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	REVNI
REVNI	100005333	SA	31/12/2013	40	250.000,00√	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	TRANF PREST. BANC DE PL A CP REVNI

§ Valor cotejado con la tabla de amortización de REVNI de la Bolsa de Valores **OF4.81/2**

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

OF 4.14
1/1



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

EMISIÓN REVNI										
CUENTA	TIPO	CÓDIGO	REF.	FECHA	REF.	VALOR	MONEDA	DESCRIPCIÓN		
Cuenta 2150100003						-9.337,68	USD			
	1055	100000995	SA	20/11/2013	40	18.281,25√	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	TRANSF INTERÉS EMISIÓN REVNI CUOTA 8
	20131031	100000266	SA	31/10/2013	50	-14.421,88√	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	INTERESES EMISIÓN REVNI
	20131130	100002716	SA	30/11/2013	50	-5.921,88√	USD	2000101004	GENÉRICO	
	20131231	100002723	SA	31/12/2013	50	-5.812,50	USD	2000101004	GENÉRICO	
Cuenta 2160100004						-7.875,01	USD			
	1055	100000995	SA	20/11/2013	40	62.500,00√	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	TRANSF CAPITAL EMISIÓN REVNI CUOTA 8
	20131031	100000264	SA	31/10/2013	50	-62.500,00√	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	EMISIÓN REVNI
	REVNI	100005333	SA	31/12/2013	50	-250.000,00	USD	GCB1DUMMY	GENÉRICO	TRANF PREST BANC. DE LP A CP REVNI

√ Valor cotejado con la tabla de amortización de REVNI de la Bolsa de Valores **OF4.81/2.**

√ Transferencia de la cuota de capital **OF4.81/2.**

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
CUOTAS DE PAGO
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

OF 4.15
1/3



H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A
CUOTA 4
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

EMISIÓN DE REVNI			
			ALICUOTA
CUOTA 4	VALOR	22.500,00	250,00
MES	FECHA	DÍAS	
AGOSTO	22/08/2012	9	2.250,00
SEPTIEMBRE	30/09/2012	30	7.500,00
OCTUBRE	31/10/2012	31	7.750,00
NOVIEMBRE	22/11/2012	20	5.000,00
SUMAN		90	2.500,00√

√ Valor cotejado con la tabla de amortización de revni de la Bolsa de Valores
OF4.81/2.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
CUOTAS DE PAGO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

OF 4.15
2/3



H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A
CUOTA 8
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

EMISIÓN DE REVNI			
			ALICUOTA
CUOTA 8	VALOR	18.281,25	203,12
MES	FECHA	DÍAS	
AGOSTO	31/08/2013	10	2.031,25
SEPTIEMBRE	30/09/2013	30	6.093,75
OCTUBRE	31/10/2013	31	6.296,88
NOVIEMBRE	20/11/2013	19	3.859,38
SUMAN		90	18.281,25 ✓

✓ VALOR COTEJADO CON LA TABLA DE AMORTIZACIÓN DE REVNI DE LA BOLSA DE VALORES **OF4.8 1/2**.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
CUOTAS DE PAGO
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

OF 4.15
3/3



H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A
CUOTA 9
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

EMISIÓN DE REVNI			
			ALICUOTA
CUOTA 9	VALOR	16.875,00	187,50
MES	FECHA	DÍAS	
NOVIEMBRE	30/11/2013	11	2.062,50
DICIEMBRE	31/12/2013	31	5.812,50 [√]
ENERO	31/01/2014	31	5.812,50
FEBRERO	17/02/2014	17	3.187,50
SUMAN		90	16.875,00

[√] Valor cotejado con la tabla de amortización de REVNI de la Bolsa de Valores
OF4.8 1/2.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014

AUDITORES INDEPENDIENTES C&M



H & N S.A.



EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

IO 5 INGRESOS POR ACTIVIDADES

ORDINARIAS

AUDITORÍA FINANCIERA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE

2012-2013.



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
PROGRAMA DE AUDITORÍA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

PIO 5
1/1

OBJETIVOS

- Evaluar y analizar el Sistema Contable y sus políticas en el manejo de la Cuenta Ingresos por Actividades Ordinarias.
- Emitir una opinión en base a la razonabilidad de los saldos del 1 de enero al 31 de diciembre del 2012- 2013.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Elaborar y aplicar un cuestionario de control interno al jefe de Ventas	IO 5.1	CDAY/MNBC	29/01/2015
2	Análisis del cuestionario de control interno al jefe de Ventas	IO 5.2	CDAY/MNBC	30/01/2015
3	Realizar el análisis de la muestra a ser auditada.	IO5.3	CDAY/MNBC	01/02/2015
4	Cotejar saldos del libro mayor con los resultados de la muestra y anexo del SRI	IO5.5 IO5.10 IO5.9	CDAY/MNBC	03/02/2015
5	Realizar asientos de Ajustes, reclasificación y hallazgos según lo amerite las observaciones detectadas.	A/A H/H	CDAY/MNBC	04/02/2015

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

**EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
CUESTIONARIO DE AUDITORÍA**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**IO 5.1
1/2**



H & N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

FUNCIONARIO:	Ing. Tricia Riofrio
CARGO:	Gerente General
FECHA:	29/01/2015
HORA DE INICIO:	10H00
HORA DE FINALIZACIÓN:	11H30

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	Se cuenta con una persona encargada en el manejo de las Ventas.	X			10	10	
2	Se realiza registros computarizados diarios de las ventas efectuadas.	X			10	10	Se lleva un auxiliar de ventas
3	Existen políticas contables del manejo de la cuenta Ventas, y sus equivalentes	X			10	10	
4	La factura se entrega el momento de despachar la mercadería.	X			10	10	
5	Se realiza verificaciones de la serie numérica de facturas entregadas		X		10	0	
6	Existe un valor adicional por flete al entregar la mercadería.		X		10	0	
7	Existe una persona encargada del despacho de la mercadería vendida.	X			10	10	
8	Existe un adecuado registro en kardex de las ventas no efectuadas.	X			10	10	

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
CUESTIONARIO DE AUDITORÍA

IO 5.1
2/2

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
9	Cuando son ventas grandes se realiza el pago por transferencia bancaria.		X		10	0	
10	Se coteja los valores de ventas con las facturas entregadas		X		10	0	
	SUMAN				100	60	

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ANÁLISIS DE RIESGO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

IO 5.2
1/2



H & N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.

ANÁLISIS DE RIESGO

Nivel de Confianza

NC = Nivel de confianza

PT = Ponderación Total

CT = Calificación Total

NC = (CT/PT) * 100

NC = (60 /100) * 100

NC = 60%

Nivel de riesgo

NR = 100% - NC

NR = 100% - 60%

NR = 40%

CONFIANZA	BAJA	MODERADA	ALTA
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
		✓	
RIESGO	ALTO	MODERADO	BAJO

Fuente : (Contraloría General del Estado, 2012)

En la Empresa H&N Huevos Naturales del Ecuador después de realizar el análisis de la entrevista realizada a la Ingeniera Tricia Riofrio se llega a concluir que presenta un Nivel de Confianza **MODERADO** de un 60% y un Nivel de Riesgo **ALTO** de 40 %, siendo las principales deficiencias que no se realiza un seguimiento continuo a las facturas entregadas y su numeración y el cobro se lo realiza en efectivo incluso los montos elevados

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ANÁLISIS DE RIESGO
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

IO 5.2
2/2

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

RIESGO DE CONTROL

La Empresa H&N Huevos Naturales Ecuador presenta un Nivel de Confianza Moderado del 60%, Dando como resultado un Nivel de Riesgo de 40%, siendo las principales deficiencias que no se cuenta con un control riguroso y constante de las facturas emitidas y su serie numérica, así como también que no el cobro se lo realiza en efectivo y no mediante una transferencia bancaria.

RIESGO INHERENTE

NC-NR

$$60\% - 40\% = 20\%$$

El nivel de riesgo inherente que hemos determinado es del 20% ya que no se posee la documentación como es el caso de las facturas para poder realizar el análisis físico respectivo y se corre el riesgo de no realizar un buen análisis.

RIESGO DE AUDITORÍA

$$RA = RI * RC$$

$$0.01 = 20\% * 5\%$$

Por lo que el riesgo de auditoría es de 0.01%

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ANÁLISIS VERTICAL

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

IO 5.3
1/1



H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A

ANÁLISIS VERTICAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

NÚMERO	CUENTA	DEBE	HABER	SALDO	%
4.1.1.01.	VENTAS GENERALES	431.724,52	6.644.546,58	6.212.822,06	
4.1.1.01.01.	VENTAS NACIONALES	431.724,52	6.644.546,58	6.212.822,06	
4.1.1.01.01.01	Ventas Liviana HN	175.417,00	2.496.561,51	2.321.144,51	37,37√
4.1.1.01.01.02	Ventas Pesada BROILER	17.558,84	144.984,89	127.426,05	2,05
4.1.1.01.01.03	Ventas Huevo Comercial	-	-		
4.1.1.01.01.04	Ventas Balanceados	-	-		
4.1.1.01.01.05	Ventas Pollitas Levantadas	-	-		
4.1.1.01.01.06	Ventas de Materia Prima	99,21	7.416,00	7.316,79	0,12
4.1.1.01.01.07	Ventas de Insumos y Materiales	26,09	1.950,00	1.923,91	0,03
4.1.1.01.01.08	Ventas Genéricas	17,28	4.821,92	4.804,64	0,08
4.1.1.01.01.09	Ventas Pollo Faenado	129.935,70	2.080.575,61	1.950.639,91	31,39
4.1.1.01.01.10	Ventas Pollo en Pie	108.670,40	1.908.236,65	1.799.566,25	29,00

√ Después del análisis vertical efectuado a la cuenta Ventas se ha encontrado a la cuenta Ventas Liviana, tiene mayor importancia monetaria, dentro de los Estados Financieros, es por esto que es la cuenta seleccionada para auditar.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
BALANCE DE COMPROBACIÓN
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

IO 5.4
1/1



H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A
BALANCE DE COMPROBACIÓN (VENTAS)
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

NÚMERO	CUENTA	DEBE	HABER	SALDO
4.1.1.01.	VENTAS GENERALES	431.724,52	6.644.546,58	6.212.822,06 [√]
4.1.1.01.01.	VENTAS NACIONALES	431.724,52	6.644.546,58	6.212.822,06
4.1.1.01.01.01	Ventas Liviana HN	175.417,00	2.496.561,51	2.496.561,51
4.1.1.01.01.02	Ventas Pesada BROILER	17.558,84	144.984,89	127.426,05
4.1.1.01.01.03	Ventas Huevo Comercial	0,00	0,00	0,00
4.1.1.01.01.04	Ventas Balanceados	0,00	0,00	0,00
4.1.1.01.01.05	Ventas Pollitas Levantadas	0,00	0,00	0,00
4.1.1.01.01.06	Ventas de Materia Prima	99,21	7.416,00	7.316,79
4.1.1.01.01.07	Ventas de Insumos y Materiales	26,09	1.950,00	1.923,91
4.1.1.01.01.08	Ventas Genéricas	17,28	4.821,92	4.804,64
4.1.1.01.01.09	Ventas Pollo Faenado	129.935,70	2.080.575,61	1.950.639,91
4.1.1.01.01.10	Ventas Pollo en Pie	108.670,40	1.908.236,65	1.799.566,25

[√] Saldo cotejado con el Balance General **IO 5.3 1/1**

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

**EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**IO 5.5
1/3**



**H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A
LIBRO MAYOR DE VENTAS LIVIANA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

LIBRO MAYOR VENTAS LIVIANA					
NÚMERO DE FACTURA	CLIENTES	NÚMERO DE ASIENTO	FECHA	BONIFICACIÓN	VALOR DE LA VENTA
Factura a Crédito FC# 002001 - 3597	28 - Arias Aldas Leonila Beatriz	138756	11/12/2012	0,00	4.950,00✓
Factura a Crédito FC# 002001 - 3599	113 - Incubandina S.A	138759	11/12/2012	0,00	16.150,00✓
Factura a Crédito FC# 002001 - 3600	653 - Rodríguez López Cristian Tomas	138819	11/12/2012	0,00	148,16✓
Factura a Crédito FC# 002001 - 3602	653 - Rodríguez López Cristian Tomas	138831	11/12/2012	0,00	298,21✓
Factura a Crédito FC# 002001 - 3598	569 - Lino Flores William Eduardo	138864	11/12/2012	0,00	300,00✓
Factura a Crédito FC# 002001 - 3605	754 - Montesdeoca Pérez Germánico Amador	151414	12/12/2012	0,00	5.445,00✓
Factura a Crédito FC# 002001 - 3606	281 - Aillon Zambrano Mónica Patricia	151415	12/12/2012	0,00	3.465,00✓
Factura a Crédito FC# 002001 - 3604	569 - Lino Flores William Eduardo	151417	12/12/2012	0,00	300,00✓
Factura a Crédito FC# 002001 - 3608	431 - López Moran Frayber Tarquino	151444	12/12/2012	0,00	2.178,00✓

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

IO 5.5
2/3

LIBRO MAYOR VENTAS LIVIANA					
NÚMERO DE FACTURA	CLIENTES	NÚMERO DE ASIENTO	FECHA	BONIFICACIÓN	VALOR DE LA VENTA
Por anulación: Factura FC# 002001 - 3610	113 - INCUBANDINA S.A	151451	12/12/2012	0,08	0,00«
Factura a Crédito FC# 002001 - 3610	113 - INCUBANDINA S.A	151449	12/12/2012	0,00	0,08«
Factura a Crédito FC# 002001 - 3611	569 - Lino Flores William Eduardo	151475	12/12/2012	0,00	44,00✓
Factura a Crédito FC# 002001 - 3609	569 - Lino Flores William Eduardo	151476	12/12/2012	0,00	266,25✓
Factura a Crédito FC# 002001 - 3613	113 - INCUBANDINA S.A	151492	12/12/2012	0,00	23.205,00✓
Por anulación: Factura FC# 002001 - 3615	369 - Arana Aguilar Wilson Alberto	225664	24/12/2012	0,08	0,00«
Por anulación: Factura FC# 002001 - 3616	369 - Arana Aguilar Wilson Alberto	225666	24/12/2012	0,08	0,00«
Factura a Crédito FC# 002001 - 3615	369 - Arana Aguilar Wilson Alberto	225663	24/12/2012	0,00	0,08✓
Factura a Crédito FC# 002001 - 3616	369 - Arana Aguilar Wilson Alberto	225665	24/12/2012	0,00	0,08
Factura a Crédito FC# 002001 - 3617	369 - Arana Aguilar Wilson Alberto	225667	24/12/2012	0,00	2.970,00✓
Factura a Crédito FC# 002001 - 3618	469 - Pinargote Zambrano Carlos	225816	26/12/2012	0,00	418,34✓
Factura a Crédito FC# 002001 - 3619	469 - Pinargote Zambrano Carlos	225817	26/12/2012	0,00	176,39✓
Factura a Crédito FC# 002001 - 3621	762 - Gómez López Ítalo Omar	225824	26/12/2012	0,00	196,00✓
Factura a Crédito FC# 002001 - 3614	569 - Lino Flores William Eduardo	225857	26/12/2012	0,00	393,25✓
Factura a Crédito FC# 002001 - 3630	113 - INCUBANDINA S.A	225858	26/12/2012	0,00	864,06✓
Factura a Crédito FC# 002001 - 3631	113 - INCUBANDINA S.A	225860	26/12/2012	0,00	39.950,00✓

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

IO 5.5
3/3

LIBRO MAYOR VENTAS LIVIANA					
NÚMERO DE FACTURA	CLIENTES	NÚMERO DE ASIENTO	FECHA	BONIFICACIÓN	VALOR DE LA VENTA
Factura a Crédito FC# 002001 - 3622	569 - Lino Flores William Eduardo	226381	27/12/2012	0,00	221,25√
Factura a Crédito FC# 002001 - 3624	5 - Agropecuaria La Merced S.A. Merapac	226382	27/12/2012	0,00	27.840,00√
Factura a Crédito FC# 002001 - 3634	286 - Granja Tabugadiana S.A.	226671	28/12/2012	0,00	20.256,00 d
Factura a Crédito FC# 002001 - 3635	469 - Pinargote Zambrano Carlos	226679	28/12/2012	0,00	2.008,06√
Factura a Crédito FC# 002001 - 3637	469 - Pinargote Zambrano Carlos	226681	28/12/2012	0,00	132,93√
Factura a Crédito FC# 002001 - 3638	469 - Pinargote Zambrano Carlos	226682	28/12/2012	0,00	42,60√
Factura a Crédito FC# 002001 - 3641	469 - Pinargote Zambrano Carlos	226684	28/12/2012	0,00	384,00√
Factura a Crédito FC# 002001 - 3642	469 - Pinargote Zambrano Carlos	226685	28/12/2012	0,00	229,59√
Factura a Crédito FC# 002001 - 3643	512 - Laime Loja Abraham Daniel	226686	28/12/2012	0,00	2.549,25√
Factura a Crédito FC# 002001 - 3644	113 - INCUBANDINA S.A	226689	28/12/2012	0,00	8.500,00√
Factura a Crédito FC# 002001 - 3639	569 - Lino Flores William Eduardo	226882	29/12/2012	0,00	281,25√
TRAS. BONIFICACIÓN POLLITAS BB H&N Y POLLO FAENADOS	-	227439	31/12/2012	468,48	0,00
GENERACIÓN AUTOMÁTICA DE: ASIENTO DE CIERRE DE CUENTAS POR INGRESOS Y GASTOS. PERÍODO: 2012/12/31 00:00:00	-	227826	31/12/2012	2.384.518,83	0,00

d Diferencia encontrada con el Auxiliar de Cuentas por Cobrar **IO5.6 1/3**

« Valores pendiente de registro en el auxiliar de Cuentas por cobrar **IO5.6 1/3**

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

**EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR DE VENTAS**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**IO 5.6
1/3**



**H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A
LIBRO AUXILIAR DE VENTAS LIVIANAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

Fecha Emisión	Fecha Vencimiento	Asiento	Factura	Cliente	Código	Cuenta	Tarifa 0%	Total Ventas
11/12/2012	09/02/2013	138759	002001 - 3599	113 - INCUBANDINA S.A	4.1.1.01.01.01	Ventas Liviana HN	16.150,00	16.150,00✓
11/12/2012	09/02/2013	138756	002001 - 3597	28 - Arias Aldas Leonila Beatriz	4.1.1.01.01.01	Ventas Liviana HN	4.950,00	4.950,00✓
11/12/2012	09/02/2013	138864	002001 - 3598	569 - Lino Flores William Eduardo	4.1.1.01.01.01	Ventas Liviana HN	300,00	300,00✓
11/12/2012	09/02/2013	138819	002001 - 3600	653 - Rodríguez López Cristian Tomas	4.1.1.01.01.01	Ventas Liviana HN	148,16	148,16✓
11/12/2012	09/02/2013	138831	002001 - 3602	653 - Rodríguez López Cristian Tomas	4.1.1.01.01.01	Ventas Liviana HN	298,21	298,21✓
12/12/2012	10/02/2013	151449	002001 - 3610	113 - Incubandina S.A	4.1.1.01.01.01	Ventas Liviana HN	-	-
12/12/2012	10/02/2013	151492	002001 - 3613	113 - INCUBANDINA S.A	4.1.1.01.01.01	Ventas Liviana HN	23.205,00	23.205,00✓
12/12/2012	10/02/2013	151415	002001 - 3606	281 - Aillon Zambrano Mónica Patricia	4.1.1.01.01.01	Ventas Liviana HN	3.430,35	3.430,35✓
12/12/2012	10/02/2013	151444	002001 - 3608	431 - López Moran Frayber Tarquino	4.1.1.01.01.01	Ventas Liviana HN	2.156,22	2.156,22✓
12/12/2012	10/02/2013	151417	002001 - 3604	569 - Lino Flores William Eduardo	4.1.1.01.01.01	Ventas Liviana HN	300,00	300,00✓
12/12/2012	10/02/2013	151476	002001 - 3609	569 - Lino Flores William Eduardo	4.1.1.01.01.01	Ventas Liviana HN	266,25	266,25✓
12/12/2012	10/02/2013	151475	002001 - 3611	569 - Lino Flores William Eduardo	4.1.1.01.01.01	Ventas Liviana HN	44,00	44,00✓
12/12/2012	10/02/2013	151414	002001 - 3605	754 - Montesdeoca Pérez Germánico Amador	4.1.1.01.01.01	Ventas Liviana HN	5.390,55	5.390,55✓
24/12/2012	22/02/2013	225663	002001 - 3615	369 - ARANA AGUILAR WILSON ALBERTO	4.1.1.01.01.01	Ventas Liviana HN	-	-

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR DE VENTAS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

IO 5.6
2/3

Fecha Emisión	Fecha Vencimiento	Asiento	Factura	Cliente	Código	Cuenta	Tarifa 0%	Total Ventas
24/12/2012	22/02/2013	225665	002001 - 3616	369 - Arana Aguilar Wilson Alberto	4.1.1.01.01.01	Ventas Liviana HN	0,00	0,00
24/12/2012	22/02/2013	225667	002001 - 3617	369 - Arana Aguilar Wilson Alberto	4.1.1.01.01.01	Ventas Liviana HN	2.970,00	2.970,00√
26/12/2012	24/02/2013	225858	002001 - 3630	113 - INCUBANDINA S.A	4.1.1.01.01.01	Ventas Liviana HN	864,06	864,06√
26/12/2012	24/02/2013	225860	002001 - 3631	113 - INCUBANDINA S.A	4.1.1.01.01.01	Ventas Liviana HN	39.950,00	39.950,00√
26/12/2012	24/02/2013	225816	002001 - 3618	469 - Pinargote Zambrano Carlos	4.1.1.01.01.01	Ventas Liviana HN	418,34	418,34√
26/12/2012	24/02/2013	225817	002001 - 3619	469 - Pinargote Zambrano Carlos	4.1.1.01.01.01	Ventas Liviana HN	176,39	176,39√
26/12/2012	24/02/2013	225857	002001 - 3614	569 - Lino Flores William Eduardo	4.1.1.01.01.01	Ventas Liviana HN	393,25	393,25√
26/12/2012	24/02/2013	225824	002001 - 3621	762 - Gómez López Ítalo Omar	4.1.1.01.01.01	Ventas Liviana HN	196,00	196,00√
27/12/2012	25/02/2013	226382	002001 - 3624	5 - Agropecuaria La Merced S.A. Merapec	4.1.1.01.01.01	Ventas Liviana HN	27.561,60	27.561,60√
27/12/2012	25/02/2013	226381	002001 - 3622	569 - Lino Flores William Eduardo	4.1.1.01.01.01	Ventas Liviana HN	221,25	221,25√
28/12/2012	26/02/2013	226689	002001 - 3644	113 - INCUBANDINA S.A	4.1.1.01.01.01	Ventas Liviana HN	8.500,00	8.500,00√
28/12/2012	26/02/2013	226671	002001 - 3634	286 - Granja Tabugadiana S.A.	4.1.1.01.01.01	Ventas Liviana HN	20.226,30	20.226,30 d
28/12/2012	26/02/2013	226679	002001 - 3635	469 - Pinargote Zambrano Carlos	4.1.1.01.01.01	Ventas Liviana HN	2.008,06	2.008,06√
28/12/2012	26/02/2013	226681	002001 - 3637	469 - Pinargote Zambrano Carlos	4.1.1.01.01.01	Ventas Liviana HN	132,93	132,93√
28/12/2012	26/02/2013	226682	002001 - 3638	469 - Pinargote Zambrano Carlos	4.1.1.01.01.01	Ventas Liviana HN	42,60	42,60√
28/12/2012	26/02/2013	226684	002001 - 3641	469 - Pinargote Zambrano Carlos	4.1.1.01.01.01	Ventas Liviana HN	384,00	384,00√

Elaborado por: CDAY/MNBC

Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH

Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR DE VENTAS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

IO 5.6
3/3

Fecha Emisión	Fecha Vencimiento	Asiento	Factura	Cliente	Código	Cuenta	Tarifa 0%	Total Ventas
28/12/2012	26/02/2013	226685	002001 - 3642	469 - Pinargote Zambrano Carlos	4.1.1.01.01.01	Ventas Liviana HN	229,59	229,59 ✓
28/12/2012	26/02/2013	226686	002001 - 3643	512 - Laimé Loja Abraham Daniel	4.1.1.01.01.01	Ventas Liviana HN	2.549,25	2.549,25 ✓
29/12/2012	27/02/2013	226882	002001 - 3639	569 - Lino Flores William Eduardo	4.1.1.01.01.01	Ventas Liviana HN	281,25	281,25 ✓

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

**EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
CÉDULA SUMARIA**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**IO 5.7
1/1**



**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 Tabugadiana 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
	TOTAL						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**

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

**EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR DE VENTAS**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**IO 5.8
1/22**



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

Código. Pago	Fact. Pre impresa	Núm. Doc.	Clase Fact.	Status Cont.	Pagador	Nombre	Fecha Factura	Importe Final	Centro	Días Crédito	Cuenta x Cobrar	Descuento
HN04	00100100000909	2866500005	ZNCH	C	0002000502	AGROPECUARIA LAS LOMAS AGROLOMAS	17/12/2013	600,00	2100	600,00	0,00	0,00
HN02	001002000012008	2859000700	ZFHM	C	0001006524	TORRES LUZ VICTORIA	14/12/2013	9383,57	2200	9383,57	0,00	0,00
HN02	001002000012009	2859000701	ZFHM	C	0001006143	MENDOZA TOAQUIZA BYRON	14/12/2013	324,89	2200	324,89	0,00	0,00
HN02	001002000012010	2859000702	ZFHM	C	0001005583	ANCHATIPAN CERNA ALEJANDO CAMILO	14/12/2013	957,68	2200	957,68	957,68	0,00
HN02	001002000012011	2859000703	ZFHM	C	0001006484	TAPIA MENA DIEGO FERNANDO	14/12/2013	8447,94	2200	8447,94	0,00	0,00
HN02	001002000012012	2859000704	ZFHM	C	0001006484	TAPIA MENA DIEGO FERNANDO	14/12/2013	2190,10	2200	2190,10	0,00	0,00
HN02	001002000012013	2859000705	ZFHM	C	0001006028	JÁCOME NEGRETE DORIS ELIZABETH	14/12/2013	839,27	2200	839,27	839,27	0,00
HN02	001002000012014	2859000706	ZFHM	C	0001006028	JÁCOME NEGRETE DORIS ELIZABETH	14/12/2013	54,00	2200	54,00	54,00	0,00
HN02	001002000012015	2859000707	ZFHM	C	0001006215	MUZO ALOBUELA LUIS FERNANDO	23/12/2013	8455,14	2200	8455,14	8455,14	0,00
HN02	001002000012016	2859000708	ZFHM	C	0001006215	MUZO ALOBUELA LUIS FERNANDO	23/12/2013	1954,09	2200	1954,09	1954,09	0,00
HN02	001002000012017	2859000744	ZFHM	C	0001006221	NARVÁEZ BAROJA GALO FROILAN	27/12/2013	5741,48	2200	5741,48	0,00	0,00

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR DE VENTAS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

IO 5.8
2/22

Cod. Pago	Fact. Pre impresa	Núm. Doc.	Clase Fact.	Status Cont.	Pagador	Nombre	Fecha Factura	Importe Final	Centro	Días Crédito	Cuenta x Cobrar	Descuento
HN02	001002000012018	2859000745	ZFHM	C	0001006558	VASCONEZ ALVARADO IRENE DEL PILAR	27/12/2013	633,95	2200	633,95	633,95	0,00
HN02	001002000012019	2859000746	ZFHM	C	0001005860	CUADROS VELIZ YONNY FERNANDO	27/12/2013	8677,70	2200	8677,70	8677,70	0,00
HN02	001002000012020	2859000747	ZFHM	C	0001005860	CUADROS VELIZ YONNY FERNANDO	27/12/2013	837,06	2200	837,06	837,06	0,00
HN02	001002000012021	2859000748	ZFHM	C	0001006387	RODRÍGUEZ ROMERO LILIA GUILLERMINA	27/12/2013	5963,33	2200	5963,33	0,00	0,00
HN02	001002000012022	2859000749	ZFHM	C	0001006387	RODRÍGUEZ ROMERO LILIA GUILLERMINA	27/12/2013	792,65	2200	792,65	0,00	0,00
HN02	001002000012023	2859000750	ZFHM	C	0001006070	LÓPEZ CUEVA JORGE OSWALDO	27/12/2013	2355,45	2200	2355,45	0,00	0,00
HN02	001002000012024	2859000751	ZFHM	C	0001005937	GARCÉS FIALLOS LUCIA SOLEDAD	27/12/2013	8425,95	2200	8425,95	0,00	0,00
HN02	001002000012025	2859000752	ZFHM	C	0001005937	GARCÉS FIALLOS LUCIA SOLEDAD	27/12/2013	1908,49	2200	1908,49	0,00	0,00
HN02	001002000012026	2859000753	ZFHM	C	0001005726	CÁRCAMO BUSTAMANTE LUIS ALBERTO	27/12/2013	3721,89	2200	3721,89	3721,89	0,00
HN02	001002000012027	2859000754	ZFHM	C	0001006166	MONTERO FIALLOS MARCIA EULALIA	27/12/2013	3213,35	2200	3213,35	3213,35	0,00
HN02	001002000012028	2859000755	ZFHM	C	0001006316	POWEL FUENTES BIENVENIDA DIOSELINA	27/12/2013	3232,74	2200	3232,74	3232,74	0,00

Elaborado por: CDAY/MNBC

Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH

Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR DE VENTAS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

IO 5.8
3/22

Código. Pago	Fact. Pre impresa	Núm. Doc.	Clase Fact.	Status Cont.	Pagador	Nombre	Fecha Factura	Importe Final	Centro	Días Crédito	Cuenta x Cobrar	Descuento
HN02	001002000012029	2859000756	ZFHM	C	0001006225	NOROÑA QUISAGUANO ERWIN RICARDO	27/12/2013	3434,06	2200	3434,06	0,00	0,00
HN02	001002000012030	2859000757	ZFHM	C	0001005615	ARTEAGA GARCÍA YONMER ANCELMO	27/12/2013	629,43	2200	629,43	0,00	0,00
HN02	001002000012031	2859000758	ZFHM	C	0001006407	SALAZAR DÍAS MARCIA EDELINA	27/12/2013	960,42	2200	960,42	0,00	0,00
HN02	001002000012032	2859000759	ZFHM	C	0001006640	PACHECO HERRERA LILIA MARCELA	27/12/2013	3148,90	2200	3148,90	0,00	0,00
HN02	001002000012033	2859000760	ZFHM	C	0001007505	CHANGO MAIGUA LUIS ALBERTO	27/12/2013	625,63	2200	625,63	0,00	0,00
HN02	001002000012034	2859000761	ZFHM	C	0001006417	SALGUERO PAREDES SONIA DEL ROCÍO	27/12/2013	1434,94	2200	1434,94	1434,94	0,00
HN02	001002000012035	2859000762	ZFHM	C	0001007502	ANCHATIPAN RIOFRIO ALEXANDRA LUCIA	27/12/2013	442,68	2200	442,68	0,00	0,00
HN02	001002000012036	2859000763	ZFHM	C	0001006408	SALAZAR DÍAS NARCISA	27/12/2013	488,14	2200	488,14	0,00	0,00
HN02	001002000012037	2859000764	ZFHM	C	0001007714	ALBARRACÍN AYALA KARINA ELIZABETH	27/12/2013	649,22	2200	649,22	0,00	0,00
HN04	001002000012038	2859000765	ZFHM	C	0002000085	INCUBANDINA S. A.	27/12/2013	349,95	2200	349,95	0,00	0,00

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR DE VENTAS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

IO 5.8
4/22

Código. Pago	Fact. Pre impresa	Núm. Doc.	Clase Fact.	Status Cont.	Pagador	Nombre	Fecha Factura	Importe Final	Centro	Días Crédito	Cuenta x Cobrar	Descuento
HN02	001002000012039	2859000766	ZFHM	C	0001006177	MOREJÓN GARCÍA ALID NIZAEL	27/12/2013	907,37	2200	907,37	478,79	0,00
HN02	001002000012040	2859000767	ZFHM	C	0001005673	BORJA BARRAGÁN GLADYS MARLENE	27/12/2013	187,92	2200	187,92	0,00	0,00
HN02	001002000012041	2859000768	ZFHM	C	0001005958	GONZALES TAIPE ANA LUCIA	27/12/2013	1039,98	2200	1039,98	1039,98	0,00
HN02	001002000012042	2859000769	ZFHM	C	0001005839	CORRALES BASTIDAS SEGUNDO JAVIER	27/12/2013	20,33	2200	20,33	20,33	0,00
HN02	001002000012043	2859000770	ZFHM	C	0001006297	PÉREZ PILA WILMER ALONSO	27/12/2013	5,31	2200	5,31	0,00	0,00
HN02	001002000012044	2859000771	ZFHM	C	0001007501	TAIPE TAIPE FANNY ELIZABETH	27/12/2013	584,22	2200	584,22	0,00	0,00
HN02	001002000012045	2859000772	ZFHM	C	0001005872	DÁVILA VIVANCO DIANA ELIZABETH	27/12/2013	511,21	2200	511,21	511,21	0,00
HN02	001002000012046	2859000774	ZFHM	C	0001006246	ORTIZ ROBLES MARCO FABIÁN	27/12/2013	15,01	2200	15,01	15,01	0,00
HN02	001002000012047	2859000776	ZFHM	C	0001005690	BUSTILLOS VENEGAS LIDIA AZUCENA	27/12/2013	10,97	2200	10,97	10,97	0,00
HN02	001002000012048	2859000777	ZFHM	C	0001005615	ARTEAGA GARCÍA YONMER ANCELMO	27/12/2013	829,03	2200	829,03	829,03	0,00
HN02	001002000012049	2859000779	ZFHM	C	0001005726	CÁRCAMO BUSTAMANTE LUIS ALBERTO	27/12/2013	4480,13	2200	4480,13	4480,13	0,00

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR DE VENTAS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

IO 5.8
5/22

Código. Pago	Fact. Pre impresa	Núm. Doc.	Clase Fact.	Status Cont.	Pagador	Nombre	Fecha Factura	Importe Final	Centro	Días Crédito	Cuenta x Cobrar	Descuento
HN02	001002000012050	2859000782	ZFHM	C	0001005860	CUADROS VELIZ YONNY FERNANDO	27/12/2013	10928,01	2200	10928,01	10928,01	0,00
HN02	001002000012051	2859000783	ZFHM	C	0001005860	CUADROS VELIZ YONNY FERNANDO	27/12/2013	1304,22	2200	1304,22	1304,22	0,00
HN02	001002000012052	2859000784	ZFHM	C	0001005937	GARCÉS FIALLOS LUCIA SOLEDAD	27/12/2013	7479,70	2200	7479,70	0,00	0,00
HN02	001002000012053	2859000785	ZFHM	C	0001005937	GARCÉS FIALLOS LUCIA SOLEDAD	27/12/2013	1953,66	2200	1953,66	582,79	0,00
HN02	001002000012054	2859000786	ZFHM	C	0001006028	JÁCOME NEGRETE DORIS ELIZABETH	27/12/2013	1096,87	2200	1096,87	1096,87	0,00
HN02	001002000012055	2859000787	ZFHM	C	0001006028	JÁCOME NEGRETE DORIS ELIZABETH	27/12/2013	52,87	2200	52,87	52,87	0,00
HN02	001002000012056	2859000790	ZFHM	C	0001006070	LÓPEZ CUEVA JORGE OSWALDO	27/12/2013	2081,48	2200	2081,48	2081,48	0,00
HN02	001002000012057	2859000791	ZFHM	C	0001006143	MENDOZA TOAQUIZA BYRON	27/12/2013	354,15	2200	354,15	0,00	0,00
HN02	001002000012058	2859000792	ZFHM	C	0001006166	MONTERO FIALLOS MARCIA EULALIA	27/12/2013	6059,45	2200	6059,45	6059,45	0,00
HN02	001002000012059	2859000793	ZFHM	C	0001006215	MUZO ALOBUELA LUIS FERNANDO	27/12/2013	9398,42	2200	9398,42	9398,42	0,00
HN02	001002000012060	2859000794	ZFHM	C	0001006215	MUZO ALOBUELA LUIS FERNANDO	27/12/2013	1576,85	2200	1576,85	1576,85	0,00
HN02	001002000012061	2859000795	ZFHM	C	0001006221	NARVÁEZ BAROJA GALO FROILAN	27/12/2013	5266,17	2200	5266,17	5266,17	0,00

Elaborado por: CDAY/MNBC

Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH

Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR DE VENTAS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

IO 5.8
6/22

Código Pago	Fact. Pre impresa	Núm. Doc.	Clase Fact.	Status Cont.	Pagador	Nombre	Fecha Factura	Importe Final	Centro	Días Crédito	Cuenta x Cobrar	Descuento
HN02	001002000012062	2859000796	ZFHM	C	0001006225	NOROÑA QUISAGUANO ERWIN RICARDO	27/12/2013	2753,50	2200	2753,50	2753,50	0.00
HN02	001002000012063	2859000797	ZFHM	C	0001006316	POWEL FUENTES BIENVENIDA DIOSELINA	27/12/2013	2320,46	2200	2320,46	2320,46	0.00
HN02	001002000012064	2859000798	ZFHM	C	0001006640	PACHECO HERRERA LILIA MARCELA	27/12/2013	3627,55	2200	3627,55	0.00	0.00
HN02	001002000012065	2859000799	ZFHM	C	0001006387	RODRÍGUEZ ROMERO LILIA GUILLERMINA	27/12/2013	5564,08	2200	5564,08	5564,08	0.00
HN02	001002000012066	2859000800	ZFHM	C	0001006387	RODRÍGUEZ ROMERO LILIA GUILLERMINA	27/12/2013	1341,80	2200	1341,80	1341,80	0.00
HN02	001002000012067	2859000802	ZFHM	C	0001006408	SALAZAR DÍAS NARCISA	27/12/2013	1373,20	2200	1373,20	1373,20	0.00
HN02	001002000012068	2859000803	ZFHM	C	0001007501	TAIPE TAIPE FANNY ELIZABETH	27/12/2013	1024,51	2200	1024,51	0.00	0.00
HN02	001002000012069	2859000804	ZFHM	C	0001006484	TAPIA MENA DIEGO FERNANDO	27/12/2013	10829,06	2200	10829,06	10829,06	0.00
HN02	001002000012070	2859000805	ZFHM	C	0001006484	TAPIA MENA DIEGO FERNANDO	27/12/2013	530,20	2200	530,20	530,20	0.00
HN02	001002000012071	2859000806	ZFHM	C	0001006524	TORRES TORRES LUZ VICTORIA	27/12/2013	10087,13	2200	10087,13	5175,52	0.00
HN02	001002000012072	2859000807	ZFHM	C	0001006502	TOAPANTA FIERRO BETTY RAQUEL	27/12/2013	4033,63	2200	4033,63	4033,63	0.00

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR DE VENTAS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

IO 5.8
7/22

Código. Pago	Fact. Pre impresa	Núm. Doc.	Clase Fact.	Status Cont.	Pagador	Nombre	Fecha Factura	Importe Final	Centro	Días Crédito	Cuenta x Cobrar	Descuento
HN02	001002000012073	2859000808	ZFHM	C	0001006558	VASCONEZ ALVARADO IRENE DEL PILAR	27/12/2013	1172,49	2200	1172,49	1172,49	0,00
HN02	001002000012074	2859000809	ZFHM	C	0001007505	CHANGO MAIGUA LUIS ALBERTO	27/12/2013	532,13	2200	532,13	0,00	0,00
HN02	001002000012075	2859000810	ZFHM	C	0001006091	MACÍAS BRAVO JORGE LUIS	27/12/2013	98,42	2200	98,42	98,42	0,00
HN02	001002000012076	2859000811	ZFHM	C	0001005673	BORJA BARRAGÁN GLADYS MARLENE	27/12/2013	187,39	2200	187,39	0,00	0,00
HN02	001002000012077	2859000812	ZFHM	C	0001005960	GONZÁLEZ TAÍPE NORMA PIEDAD	27/12/2013	1123,78	2200	1123,78	1123,78	0,00
HN02	001002000012078	2859000813	ZFHM	C	0001006177	MOREJÓN GARCÍA ALID NIZAEAL	27/12/2013	734,37	2200	734,37	734,37	0,00
HN02	001002000012079	2859000814	ZFHM	C	0002000085	INCUBANDINA S. A.	27/12/2013	257,11	2200	257,11	0,00	0,00
HN02	001002000012080	2859000815	ZFHM	C	0001005839	CORRALES BASTIDAS SEGUNDO JAVIER	27/12/2013	17,16	2200	17,16	17,16	0,00
HN02	001002000012081	2859000816	ZFHM	C	0001006239	OLALLA LLANO NORMA JANETH	27/12/2013	15,05	2200	15,05	15,05	0,00
HN02	001002000012082	2859000817	ZFHM	C	0001006512	TOAQUIZA TOAPANTA RENE	27/12/2013	11,82	2200	11,82	11,82	0,00
HN02	001002000012083	2859000818	ZFHM	C	0001005967	GUAIGUA GUAIGUA NANCY LUCRECIA	27/12/2013	66,55	2200	66,55	0,00	0,00

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR DE VENTAS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

IO 5.8
8/22

Código. Pago	Fact. Pre impresa	Núm. Doc.	Clase Fact.	Status Cont.	Pagador	Nombre	Fecha Factura	Importe Final	Centro	Días Crédito	Cuenta x Cobrar	Descuento
HN02	001002000012084	2859000819	ZFHM	C	0001006097	MALLIQUINGA CAISAGUANO TERESA	27/12/2013	590,58	2200	590,58	590,58	0,00
HN02	001002000012085	2859000820	ZFHM	C	0001003445	CONSUMIDOR FINAL	27/12/2013	0,06	2200	0,00	0,00	0,00
HN02	001002000012086	2859000821	ZFHM	C	0001006407	SALAZAR DÍAS MARCIA EDELINA	27/12/2013	1174,53	2200	1174,53	1174,53	0,00
HN02	001002000012087	2859000822	ZFHM	C	0001006065	LOAIZA CÓRDOVA ANDRÉS FELIPE	27/12/2013	202,26	2200	202,26	202,26	0,00
HN02	001002000012088	2859000823	ZFHM	C	0001003445	CONSUMIDOR FINAL	27/12/2013	16,30	2200	16,30	0,00	0,00
HN02	001002000012089	2859000824	ZFHM	C	0001007502	ANCHATIPAN RIOFRIO ALEXANDRA LUCIA	27/12/2013	434,28	2200	434,28	0,00	0,00
HN02	001002000012090	2859000825	ZFHM	C	0001006476	SULQUI MORALES MARÍA DEL CARMEN	27/12/2013	200,67	2200	200,67	200,67	0,00
HN02	001002000012091	2859000826	ZFHM	C	0001006427	SÁNCHEZ FREIRE JUAN SEGUNDO	27/12/2013	294,47	2200	294,47	294,47	0,00
HN02	001002000012092	2859000827	ZFHM	C	0001005803	CHIQUITO TOAQUIZA SEGUNDO FAUSTO	27/12/2013	53,64	2200	53,64	0,00	0,00
HN02	001002000012093	2859000828	ZFHM	C	0001005691	BUSTILLOS VENEGAS LUCIA DEL PILAR	27/12/2013	4,68	2200	4,68	4,68	0,00
HN02	001002000012094	2859000829	ZFHM	C	0001005771	CHANGO TOAPANTA VINICIO FABIÁN	27/12/2013	19,23	2200	19,23	19,23	0,00

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR DE VENTAS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

IO 5.8
9/22

Código. Pago	Fact. Pre impresa	Núm. Doc.	Clase Fact.	Status Cont.	Pagador	Nombre	Fecha Factura	Importe Final	Centro	Días Crédito	Cuenta x Cobrar	Descuento
HN02	001002000012095	2859000830	ZFHM	C	0002000633	NARANJO ROSES ECUADOR S.A.	27/12/2013	1128,60	2200	1128,60	0,00	0,00
HN02	001002000012096	2859000831	ZFHM	C	0001005615	ARTEAGA GARCÍA YONMER ANCELMO	28/12/2013	889,92	2200	889,92	889,92	0,00
HN02	001002000012097	2859000832	ZFHM	C	0001005673	BORJA BARRAGÁN GLADYS MARLENE	28/12/2013	205,55	2200	205,55	205,55	0,00
HN02	001002000012098	2859000833	ZFHM	C	0001005690	BUSTILLOS VENEGAS LIDIA AZUCENA	28/12/2013	4,70	2200	4,70	4,70	0,00
HN02	001002000012099	2859000834	ZFHM	C	0001005705	CAIZA JIMÉNEZ DAVID PATRICIO	28/12/2013	11,39	2200	11,39	11,39	0,00
HN02	001002000012100	2859000835	ZFHM	C	0001005726	CÁRCAMO BUSTAMANTE LUIS ALBERTO	28/12/2013	3821,53	2200	3821,53	3821,53	0,00
HN02	001002000012101	2859000836	ZFHM	C	0001005773	CHAUCA TOAPANTA CARLOS ROBERTO	28/12/2013	14,87	2200	14,87	0,00	0,00
HN02	001002000012102	2859000837	ZFHM	C	0001005786	CHICAIZA LOJA MANUEL JESUS	28/12/2013	319,38	2200	319,38	319,38	0,00
HN02	001002000012103	2859000838	ZFHM	C	0001005804	CHIQUITO TOAQUIZA AZUCENA VERONICA	28/12/2013	7,61	2200	7,61	7,61	0,00
HN02	001002000012104	2859000839	ZFHM	C	0001005860	CUADROS VELIZ YONNY FERNANDO	28/12/2013	8913,67	2200	8913,67	8913,67	0,00

Elaborado por: CDAY/MNBC

Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH

Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

**EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR DE VENTAS**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**IO 5.8
10/22**

Código. Pago	Fact. Pre impresa	Núm. Doc.	Clase Fact.	Status Cont.	Pagador	Nombre	Fecha Factura	Importe Final	Centro	Días Crédito	Cuenta x Cobrar	Descuento
HN02	001002000012105	2859000840	ZFHM	C	0001005860	CUADROS VELIZ YONNY FERNANDO	28/12/2013	333,20	2200	333,20	333,20	0,00
HN02	001002000012106	2859000841	ZFHM	C	0001005905	FIERRO BAZANTES MARÍA NATIVIDAD	28/12/2013	1762,55	2200	1762,55	1762,55	0,00
HN02	001002000012107	2859000842	ZFHM	C	0001005907	FLORES CHIQUITO JORGE LUIS	28/12/2013	5,06	2200	5,06	5,06	0,00
HN02	001002000012108	2859000843	ZFHM	C	0001005937	GARCÉS FIALLOS LUCIA SOLEDAD	28/12/2013	7964,35	2200	7964,35	7964,35	0,00
HN02	001002000012109	2859000844	ZFHM	C	0001005937	GARCÉS FIALLOS LUCIA SOLEDAD	28/12/2013	1481,57	2200	1481,57	1481,57	0,00
HN02	001002000012110	2859000845	ZFHM	C	0001003445	CONSUMIDOR FINAL	28/12/2013	0,51	2200	0,00	0,00	0,00
HN02	001002000012111	2859000846	ZFHM	C	0001003445	CONSUMIDOR FINAL	28/12/2013	0,51	2200	0,00	0,00	0,00
HN02	001002000012112	2859000847	ZFHM	C	0002000085	INCUBANDINA S. A.	28/12/2013	388,96	2200	388,96	388,96	0,00
HN02	001002000012113	2859000848	ZFHM	C	0001006028	JÁCOME NEGRETE DORIS ELIZABETH	28/12/2013	490,41	2200	490,41	490,41	0,00
HN02	001002000012114	2859000849	ZFHM	C	0001006102	MARCALLA VINOCUNGA JORGE ANÍBAL	28/12/2013	119,26	2200	119,26	0,00	0,00
HN02	001002000012115	2859000850	ZFHM	C	0001006050	LEMA MANYA SONIA MARILU	28/12/2013	13,35	2200	13,35	13,35	0,00
HN02	001002000012116	2859000851	ZFHM	C	0001006065	LOAIZA CÓRDOVA ANDRÉS FELIPE	28/12/2013	131,16	2200	131,16	0,00	0,00

Elaborado por: CDAY/MNBC

Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH

Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

**EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR DE VENTAS**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**IO 5.8
11/22**

Código. Pago	Fact. Pre impresa	Núm. Doc.	Clase Fact.	Status Cont.	Pagador	Nombre	Fecha Factura	Importe Final	Centro	Días Crédito	Cuenta x Cobrar	Descuento
HN02	001002000012117	2859000852	ZFHM	C	0001006070	LÓPEZ CUEVA JORGE OSWALDO	28/12/2013	2791,83	2200	2791,83	2791,83	0.00
HN02	001002000012118	2859000853	ZFHM	C	0001006097	MALLIQUINGA CAISAGUANO TERESA	28/12/2013	586,36	2200	586,36	586,36	0.00
HN02	001002000012119	2859000854	ZFHM	C	0001006143	MENDOZA TOAQUIZA BYRON	28/12/2013	122,72	2200	122,72	0.00	0.00
HN02	001002000012120	2859000855	ZFHM	C	0001006166	MONTERO FIALLOS MARCIA EULALIA	28/12/2013	2709,37	2200	2709,37	2709,37	0.00
HN02	001002000012121	2859000856	ZFHM	C	0001006177	MOREJÓN GARCÍA ALID NIZAEAL	28/12/2013	936,53	2200	936,53	936,53	0.00
HN02	001002000012122	2859000857	ZFHM	C	0001006215	MUZO ALOBUELA LUIS FERNANDO	28/12/2013	8087,07	2200	8087,07	8087,07	0.00
HN02	001002000012123	2859000858	ZFHM	C	0001006215	MUZO ALOBUELA LUIS FERNANDO	28/12/2013	2110,11	2200	2110,11	2110,11	0.00
HN02	001002000012124	2859000859	ZFHM	C	0001006221	NARVÁEZ BAROJA GALO FROILAN	28/12/2013	4617,44	2200	4617,44	4617,44	0.00
HN02	001002000012125	2859000860	ZFHM	C	0001006225	NORONA QUISAGUANO ERWIN RICARDO	28/12/2013	3239,45	2200	3239,45	3239,45	0.00
HN02	001002000012126	2859000861	ZFHM	C	0001006238	OLALLA LLANO EDGAR EFRAÍN	28/12/2013	14,56	2200	14,56	0.00	0.00
HN02	001002000012127	2859000862	ZFHM	C	0001006640	PACHECO HERRERA LILIA MARCELA	28/12/2013	5364,19	2200	5364,19	0.00	0.00
HN02	001002000012128	2859000863	ZFHM	C	0001006316	POWEL FUENTES BIENVENIDA DIOSELINA	28/12/2013	3063,23	2200	3063,23	3063,23	0.00

Elaborado por: CDAY/MNBC

Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH

Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR DE VENTAS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

IO 5.8
12/22

Código Pago	Fact. Pre impresa	Núm. Doc.	Clase Fact.	Status Cont.	Pagador	Nombre	Fecha Factura	Importe Final	Centro	Días Crédito	Cuenta x Cobrar	Descuento
HN02	001002000012129	2859000864	ZFHM	C	0001006332	QUINGATUÑA UNAPANTA MAYRA ELIZABETH	28/12/2013	12,90	2200	12,90	12,90	0,00
HN02	001002000012130	2859000865	ZFHM	C	0001006387	RODRÍGUEZ ROMERO LILIA GUILLERMINA	29/12/2013	6040,52	2200	6040,52	6040,52	0,00
HN02	001002000012131	2859000866	ZFHM	C	0001006387	RODRÍGUEZ ROMERO LILIA GUILLERMINA	29/12/2013	330,94	2200	330,94	330,94	0,00
HN02	001002000012132	2859000867	ZFHM	C	0001006407	SALAZAR DÍAS MARCIA EDELINA	29/12/2013	1214,39	2200	1214,39	1214,39	0,00
HN02	001002000012133	2859000868	ZFHM	C	0001006408	SALAZAR DÍAS NARCISA	29/12/2013	490,12	2200	490,12	490,12	0,00
HN02	001002000012134	2859000869	ZFHM	C	0001006417	SALGUERO PAREDES SONIA DEL ROCÍO	29/12/2013	1409,46	2200	1409,46	1409,46	0,00
HN02	001002000012135	2859000870	ZFHM	C	0001006427	SÁNCHEZ FREIRE JUAN SEGUNDO	29/12/2013	293,89	2200	293,89	293,89	0,00
HN02	001002000012136	2859000871	ZFHM	C	0001007501	TAIPE TAIPE FANNY ELIZABETH	29/12/2013	1070,73	2200	1070,73	0,00	0,00
HN02	001002000012137	2859000873	ZFHM	C	0001006484	TAPIA MENA DIEGO FERNANDO	29/12/2013	8116,14	2200	8116,14	8116,14	0,00
HN02	001002000012138	2859000874	ZFHM	C	0001006484	TAPIA MENA DIEGO FERNANDO	29/12/2013	481,93	2200	481,93	481,93	0,00
HN02	001002000012139	2859000875	ZFHM	C	0001006502	TOAPANTA FIERRO BETTY RAQUEL	29/12/2013	2997,88	2200	2997,88	2997,88	0,00

Elaborado por: CDAY/MNBC

Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH

Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

**EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR DE VENTAS**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**IO 5.8
13/22**

Cod. Pago	Fact. Pre impresa	Núm. Doc.	Clase Fact.	Status Cont.	Pagador	Nombre	Fecha Factura	Importe Final	Centro	Días Crédito	Cuenta x Cobrar	Descuento
HN02	001002000012140	2859000876	ZFHM	C	0001006524	TORRES TORRES LUZ VICTORIA	29/12/2013	5480,55	2200	5480,55	5480,55	0,00
HN02	001002000012141	2859000877	ZFHM	C	0001006558	VASCONEZ ALVARADO IRENE DEL PILAR	29/12/2013	951,62	2200	951,62	951,62	0,00
HN02	001002000012142	2859000878	ZFHM	C	0001003445	CONSUMIDOR FINAL	30/12/2013	166,38	2200	166,38	0,00	0,00
HN02	001002000012143	2859000879	ZFHM	C	0001005958	GONZALES TAIPE ANA LUCIA	30/12/2013	1955,64	2200	1955,64	1955,64	0,00
HN02	001002000012144	2859000880	ZFHM	C	0001005673	BORJA BARRAGÁN GLADYS MARLENE	30/12/2013	371,66	2200	371,66	371,66	0,00
HN02	001002000012145	2859000881	ZFHM	C	0001005726	CÁRCAMO BUSTAMANTE LUIS ALBERTO	30/12/2013	3429,67	2200	3429,67	3429,67	0,00
HN02	001002000012146	2859000882	ZFHM	C	0001005592	ANDRADE SANDOVAL CARMEN ANGÉLICA	30/12/2013	31,88	2200	31,88	31,88	0,00
HN02	001002000012147	2859000883	ZFHM	C	0001005615	ARTEAGA GARCÍA YONMER ANCELMO	30/12/2013	892,74	2200	892,74	892,74	0,00
HN02	001002000012148	2859000884	ZFHM	C	0001005673	BORJA BARRAGÁN GLADYS MARLENE	30/12/2013	134,21	2200	134,21	134,21	0,00
HN02	001002000012149	2859000885	ZFHM	C	0001005691	BUSTILLOS VENEGAS LUCIA DEL PILAR	30/12/2013	1,32	2200	1,32	1,32	0,00

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

**EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR DE VENTAS**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**IO 5.8
14/22**

Cod. Pago	Fact. Pre impresa	Núm. Doc.	Clase Fact.	Status Cont.	Pagador	Nombre	Fecha Factura	Importe Final	Centro	Días Crédito	Cuenta x Cobrar	Descuento
HN02	001002000012150	2859000886	ZFHM	C	0001005726	CARCAMO BUSTAMANTE LUIS ALBERTO	30/12/2013	2916,63	2200	2916,63	2916,63	0,00
HN02	001002000012151	2859000887	ZFHM	C	0001008027	CHANGOLUISA TONATO AIDA DELFINA	30/12/2013	196,21	2200	196,21	196,21	0,00
HN02	001002000012152	2859000888	ZFHM	C	0001005786	CHICAIZA LOJA MANUEL JESÚS	30/12/2013	127,13	2200	127,13	127,13	0,00
HN02	001002000012153	2859000889	ZFHM	C	0001005828	CÓNDOR CHICAIZA RAÚL	30/12/2013	32,38	2200	32,38	32,38	0,00
HN02	001002000012154	2859000890	ZFHM	C	0001003445	CONSUMIDOR FINAL	30/12/2013	43,56	2200	43,56	43,56	0,00
HN02	001002000012155	2859000891	ZFHM	C	0001005839	CORRALES BASTIDAS SEGUNDO JAVIER	30/12/2013	20,54	2200	20,54	20,54	0,00
HN02	001002000012156	2859000892	ZFHM	C	0001005860	CUADROS VELIZ YONNY FERNANDO	30/12/2013	9617,81	2200	9617,81	9617,81	0,00
HN02	001002000012157	2859000893	ZFHM	C	0001005860	CUADROS VELIZ YONNY FERNANDO	30/12/2013	346,03	2200	346,03	346,03	0,00
HN02	001002000012158	2859000894	ZFHM	C	0001005872	DÁVILA VIVANCO DIANA ELIZABETH	30/12/2013	5519,61	2200	5519,61	5519,61	0,00
HN02	001002000012159	2859000895	ZFHM	C	0001005905	FIERRO BAZANTES MARÍA NATIVIDAD	30/12/2013	4961,24	2200	4961,24	4961,24	0,00
HN02	001002000012160	2859000896	ZFHM	C	0001005932	GALLO TELLO WILSON AURELIO	30/12/2013	6966,40	2200	6966,40	6665,72	0,00

Elaborado por: CDAY/MNBC

Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH

Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

**EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR DE VENTAS**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**IO 5.8
15/22**

Cod. Pago	Fact. Pre impresa	Núm. Doc.	Clase Fact.	Status Cont.	Pagador	Nombre	Fecha Factura	Importe Final	Centro	Días Crédito	Cuenta x Cobrar	Descuento
HN02	001002000012161	2859000897	ZFHM	C	0001005932	GALLO TELLO WILSON AURELIO	30/12/2013	15,97	2200	15,97	15,97	0,00
HN02	001002000012162	2859000898	ZFHM	C	0001005937	GARCÉS FIALLOS LUCIA SOLEDAD	30/12/2013	5220,29	2200	5220,29	5220,29	0,00
HN02	001002000012163	2859000899	ZFHM	C	0001005937	GARCÉS FIALLOS LUCIA SOLEDAD	30/12/2013	827,53	2200	827,53	827,53	0,00
HN02	001002000012164	2859000900	ZFHM	C	0001005960	GONZÁLEZ TAIPE NORMA PIEDAD	30/12/2013	975,99	2200	975,99	975,99	0,00
HN02	001002000012165	2859000901	ZFHM	C	0001005967	GUAIGUA GUAIGUA NANCY LUCRECIA	30/12/2013	56,37	2200	56,37	56,37	0,00
HN04	001002000012166	2859000902	ZFHM	C	0002000085	INCUBANDINA S. A.	30/12/2013	293,15	2200	293,15	293,15	0,00
HN02	001002000012167	2859000903	ZFHM	C	0001006028	JÁCOME NEGRETE DORIS ELIZABETH	30/12/2013	1162,39	2200	1162,39	1162,39	0,00
HN02	001002000012168	2859000904	ZFHM	C	0001006028	JÁCOME NEGRETE DORIS ELIZABETH	30/12/2013	53,68	2200	53,68	53,68	0,00
HN02	001002000012169	2859000905	ZFHM	C	0001006065	LOAIZA CÓRDOVA ANDRÉS FELIPE	30/12/2013	96,84	2200	96,84	96,84	0,00
HN02	001002000012170	2859000906	ZFHM	C	0001006070	LÓPEZ CUEVA JORGE OSWALDO	30/12/2013	2552,99	2200	2552,99	2552,99	0,00
HN02	001002000012171	2859000907	ZFHM	C	0001006091	MACÍAS BRAVO JORGE LUIS	30/12/2013	94,75	2200	94,75	94,75	0,00
HN02	001002000012172	2859000908	ZFHM	C	0001006097	MALLIQUINGA CAISAGUANO TERESA	30/12/2013	593,18	2200	593,18	593,18	0,00

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

**EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR DE VENTAS**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**IO 5.8
16/22**

Cod. Pago	Fact. Pre impresa	Núm. Doc.	Clase Fact.	Status Cont.	Pagador	Nombre	Fecha Factura	Importe Final	Centro	Días Crédito	Cuenta x Cobrar	Descuento
HN02	001002000012173	2859000909	ZFHM	C	0001006166	MONTERO FIALLOS MARCIA EULALIA	30/12/2013	1893,92	2200	1893,92	1893,92	0,00
HN02	001002000012174	2859000910	ZFHM	C	0001006177	MOREJÓN GARCÍA ALID NIZAEAL	30/12/2013	276,91	2200	276,91	276,91	0,00
HN02	001002000012175	2859000911	ZFHM	C	0001006215	MUZO ALOBUELA LUIS FERNANDO	30/12/2013	7522,18	2200	7522,18	7522,18	0,00
HN02	001002000012176	2859000912	ZFHM	C	0001006215	MUZO ALOBUELA LUIS FERNANDO	30/12/2013	183,93	2200	183,93	183,93	0,00
HN02	001002000012177	2859000913	ZFHM	C	0001006221	NARVÁEZ BAROJA GALO FROILAN	30/12/2013	3748,49	2200	3748,49	3748,49	0,00
HN02	001002000012178	2859000914	ZFHM	C	0001006225	NORONA QUISAGUANO ERWIN RICARDO	30/12/2013	3482,39	2200	3482,39	3482,39	0,00
HN02	001002000012179	2859000915	ZFHM	C	0001006316	POWEL FUENTES BIENVENIDA DIOSELINA	30/12/2013	2167,95	2200	2167,95	2167,95	0,00
HN02	001002000012180	2859000916	ZFHM	C	0001006332	QUINGATUÑA UNAPANTA MAYRA ELIZABETH	30/12/2013	26,43	2200	26,43	26,43	0,00
HN02	001002000012181	2859000917	ZFHM	C	0001006387	RODRÍGUEZ ROMERO LILIA GUILLERMINA	30/12/2013	4802,80	2200	4802,80	4802,80	0,00
HN02	001002000012182	2859000918	ZFHM	C	0001006387	RODRÍGUEZ ROMERO LILIA GUILLERMINA	30/12/2013	279,60	2200	279,60	279,60	0,00
HN02	001002000012183	2859000919	ZFHM	C	0001006407	SALAZAR DÍAS MARCIA EDELINA	30/12/2013	914,41	2200	914,41	914,41	0,00

Elaborado por: CDAY/MNBC

Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH

Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR DE VENTAS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

IO 5.8
17/22

Cod. Pago	Fact. Pre impresa	Núm. Doc.	Clase Fact.	Status Cont.	Pagador	Nombre	Fecha Factura	Importe Final	Centro	Días Crédito	Cuenta x Cobrar	Descuento
HN02	001002000012184	2859000920	ZFHM	C	0001006408	SALAZAR DÍAS NARCISA	30/12/2013	950,11	2200	950,11	950,11	0,00
HN02	001002000012185	2859000921	ZFHM	C	0001006417	SALGUERO PAREDES SONIA DEL ROCÍO	30/12/2013	1664,30	2200	1664,30	1664,30	0,00
HN02	001002000012186	2859000922	ZFHM	C	0001006427	SÁNCHEZ FREIRE JUAN SEGUNDO	30/12/2013	294,47	2200	294,47	294,47	0,00
HN02	001002000012187	2859000923	ZFHM	C	0001006476	SULQUI MORALES MARÍA DEL CARMEN	30/12/2013	487,85	2200	487,85	487,85	0,00
HN02	001002000012188	2859000924	ZFHM	C	0001007501	TAIPE TAIPE FANNY ELIZABETH	30/12/2013	552,00	2200	552,00	552,00	0,00
HN02	001002000012189	2859000925	ZFHM	C	0001006484	TAPIA MENA DIEGO FERNANDO	30/12/2013	7565,03	2200	7565,03	7565,03	0,00
HN02	001002000012190	2859000926	ZFHM	C	0001006484	TAPIA MENA DIEGO FERNANDO	30/12/2013	540,65	2200	540,65	540,65	0,00
HN02	001002000012191	2859000927	ZFHM	C	0001006524	TORRES TORRES LUZ VICTORIA	30/12/2013	5233,22	2200	5233,22	5233,22	0,00
HN02	001002000012192	2859000928	ZFHM	C	0001006524	TORRES TORRES LUZ VICTORIA	30/12/2013	54,40	2200	54,40	54,40	0,00
HN02	001002000012193	2859000929	ZFHM	C	0001006558	VASCONEZ ALVARADO IRENE DEL PILAR	30/12/2013	1167,95	2200	1167,95	1167,95	0,00
HN04	002001000004390	2859000709	ZFHM	C	0001005604	ARELLANO ABDO CARLOS FABIÁN	01/12/2013	4480,00	2100	4480,00	4480,00	0,00
HN02	002001000004391	2859000710	ZFHM	C	0001005880	DUCHE TONATO ERIKA YULIANA	01/12/2013	112,00	2100	112,00	112,00	0,00

Elaborado por: CDAY/MNBC

Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH

Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

**EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR DE VENTAS**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**IO 5.8
18/22**

Cod. Pago	Fact. Pre impresa	Núm. Doc.	Clase Fact.	Status Cont.	Pagador	Nombre	Fecha Factura	Importe Final	Centro	Días Crédito	Cuenta x Cobrar	Descuento
HN01	002001000004392	2859000711	ZFHM	C	0001005880	DUCHE TONATO ERIKA YULIANA	01/12/2013	0,07	2100	0,07	0,07	0,00
HN01	002001000004393	2859000712	ZFHM	C	0001005880	DUCHE TONATO ERIKA YULIANA	01/12/2013	0,07	2100	0,07	0,07	0,00
HN04	002001000004394	2859000713	ZFHM	C	0002000527	INTEGRACIÓN AVÍCOLA ORO CIA.LTDA	02/12/2013	27564,48	2100	27564,48	27564,48	0,00
HN02	002001000004395	2859000714	ZFHM	C	0002000527	INTEGRACIÓN AVÍCOLA ORO CIA.LTDA	02/12/2013	1950,00	2100	1950,00	1950,00	0,00
HN04	002001000004396	2859000715	ZFHM	C	0001005947	GARZÓN OÑATE RAMIRO EUCLIDES	02/12/2013	12742,29	2100	12742,29	12742,29	0,00
HN04	002001000004397	2859000716	ZFHM	C	0001005947	GARZÓN OÑATE RAMIRO EUCLIDES	02/12/2013	845,00	2100	845,00	845,00	0,00
HN04	002001000004398	2859000717	ZFHM	C	0001007568	GARZÓN RAMOS DIANA GISELA	02/12/2013	12056,22	2100	12056,22	12056,22	0,00
HN04	002001000004399	2859000718	ZFHM	C	0001007568	GARZÓN RAMOS DIANA GISELA	02/12/2013	780,00	2100	780,00	780,00	0,00
HN02	002001000004400	2859000719	ZFHM	C	0001007568	GARZÓN RAMOS DIANA GISELA	02/12/2013	0,07	2100	0,00	0,07	0,00
HN04	002001000004401	2859000720	ZFHM	C	0002000085	INCUBANDINA S. A.	22/12/2013	17002,00	2100	17002,00	17002,00	0,00
HN04	002001000004402	2859000721	ZFHM	C	0002000085	INCUBANDINA S. A.	22/12/2013	10711,04	2100	10711,04	10711,04	0,00
HN04	002001000004403	2859000722	ZFHM	C	0002000085	INCUBANDINA S. A.	22/12/2013	31860,00	2100	31860,00	0,00	0,00

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

**EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR DE VENTAS**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**IO 5.8
19/22**

Cod. Pago	Fact. Pre impresa	Núm. Doc.	Clase Fact.	Status Cont.	Pagador	Nombre	Fecha Factura	Importe Final	Centro	Días Crédito	Cuenta x Cobrar	Descuento
HN04	002001000004404	2859000723	ZFHM	C	0002000085	INCUBANDINA S. A.	22/12/2013	39104,94	2100	39104,94	39104,94	0,00
HN02	002001000004405	2859000725	ZFHM	C	0001005914	FREIRE COBA JUAN CARLOS	22/12/2013	0,07	2100	0,00	0,07	0,00
HN01	002001000004406	2859000726	ZFHM	C	0001005914	FREIRE COBA JUAN CARLOS	22/12/2013	0,07	2100	0,00	0,07	0,00
HN04	002001000004407	2859000727	ZFHM	C	0001005609	ARIAS SÁNCHEZ DIGNA LUZMILA	22/12/2013	5587,56	2100	5587,56	5587,56	0,00
HN02	002001000004408	2859000728	ZFHM	C	0001005609	ARIAS SÁNCHEZ DIGNA LUZMILA	22/12/2013	0,07	2100	0,00	0,07	0,00
HN04	002001000004409	2859000730	ZFHM	C	0001005609	ARIAS SÁNCHEZ DIGNA LUZMILA	22/12/2013	390,00	2100	390,00	390,00	0,00
HN04	002001000004410	2859000731	ZFHM	C	0001006005	HERRERA ZAMBRANO WILTON RAMIRO	22/12/2013	4214,43	2100	4214,43	4214,43	0,00
HN04	002001000004411	2859000732	ZFHM	C	0001006005	HERRERA ZAMBRANO WILTON RAMIRO	22/12/2013	260,00	2100	260,00	260,00	0,00
HN04	002001000004412	2859000733	ZFHM	C	0001006141	MENDOZA DONOSO BENITO GUILLERMO	22/12/2013	11958,21	2100	11958,21	11958,21	0,00
HN04	002001000004413	2859000734	ZFHM	C	0001006141	MENDOZA DONOSO BENITO GUILLERMO	22/12/2013	845,00	2100	845,00	845,00	0,00
HN04	002001000004414	2859000735	ZFHM	C	0002000085	INCUBANDINA S. A.	22/12/2013	16941,60	2100	16941,60	0,00	0,00
HN04	002001000004415	2859000736	ZFHM	C	0002000527	INTEGRACIÓN AVÍCOLA ORO CIA.LTDA	22/12/2013	27564,48	2100	27564,48	27564,48	0,00

Elaborado por: CDAY/MNBC

Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH

Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

**EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR DE VENTAS**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**IO 5.8
20/22**

Cod. Pago	Fact. Pre impresa	Núm. Doc.	Clase Fact.	Status Cont.	Pagador	Nombre	Fecha Factura	Importe Final	Centro	Días Crédito	Cuenta x Cobrar	Descuento
HN04	002001000004416	2859000737	ZFHM	C	0002000527	INTEGRACIÓN AVÍCOLA ORO CIA.LTDA	22/12/2013	1950,00	2100	1950,00	1950,00	0,00
HN01	002001000004417	2859000738	ZFHM	C	0001006312	PIZZA REYES CARLOS EDUARDO	22/12/2013	364,25	2100	364,25	364,25	0,00
HN04	002001000004418	2859000739	ZFHM	C	0002000085	INCUBANDINA S. A.	23/12/2013	12988,80	2100	12988,80	12988,80	0,00
HN04	002001000004419	2859000740	ZFHM	C	0001006136	MEJÍA FREIRE JUAN CARLOS	23/12/2013	24406,47	2100	24406,47	24406,47	0,00
HN02	002001000004420	2859000741	ZFHM	C	0001006136	MEJÍA FREIRE JUAN CARLOS	23/12/2013	1690,00	2100	1690,00	1690,00	0,00
HN04	002001000004421	2859000742	ZFHM	C	0002000085	INCUBANDINA S. A.	25/12/2013	11070,00	2100	11070,00	0,00	0,00
HN01	002001000004422	2859000743	ZFHM	C	0002000085	INCUBANDINA S. A.	25/12/2013	31690,80	2100	31690,80	0,00	0,00
HN04	002001000004423	2859000773	ZFHM	C	0002000085	INCUBANDINA S. A.	25/12/2013	12070,80	2100	12070,80	0,00	0,00
HN04	002001000004424	2859000775	ZFHM	C	0001005665	BENÍTEZ VELASCO SEGUNDO ANDRÉS	26/12/2013	12154,23	2100	12154,23	12154,23	0,00
HN04	002001000004425	2859000778	ZFHM	C	0001005665	BENÍTEZ VELASCO SEGUNDO ANDRÉS	26/12/2013	780,00	2100	780,00	780,00	0,00
HN04	002001000004426	2859000780	ZFHM	C	0002000522	GRANJA TABUGADIANA S.A.	26/12/2013	12252,24	2100	12252,24	12252,24	0,00

Elaborado por: CDAY/MNBC

Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH

Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

**EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR DE VENTAS**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**IO 5.8
21/22**

Cod. Pago	Fact. Pre impresa	Núm. Doc.	Clase Fact.	Status Cont.	Pagador	Nombre	Fecha Factura	Importe Final	Centro	Días Crédito	Cuenta x Cobrar	Descuento
HN04	002001000004427	2859000781	ZFHM	C	0002000522	GRANJA TABUGADIANA S.A.	26/12/2013	812,50	2100	812,50	812,50	0.00
HN04	002001000004428	2859000788	ZFHM	C	0001006205	MUÑOZ ARTEAGA BENITO SEBASTIÁN	26/12/2013	7547,76	2100	7547,76	7547,76	0.00
HN02	002001000004429	2859000789	ZFHM	C	0001006312	PIZZA REYES CARLOS EDUARDO	26/12/2013	420,00	2100	420,00	420,00	0.00
HN04	002001000004430	2859000801	ZFHM	C	0002000085	INCUBANDINA S. A.	27/12/2013	1134,00	2100	1134,00	1134,00	0.00
HN01	002001000004431	2859000932	ZFHM	C	0001006087	LOZANO SALAS LUIS RÓMULO	30/12/2013	0,07	2100	0,07	0,07	0.00
HN01	002001000004434	2859000937	ZFHM	C	0001003445	CONSUMIDOR FINAL	31/12/2013	0,07	2100	0,00	0,00	0.00
HN01	002001000004435	2859000938	ZFHM	C	0001006087	LOZANO SALAS LUIS RÓMULO	31/12/2013	878,41	2100	878,41	0,00	0.00
HN04	002001000004436	2859000939	ZFHM	C	0002000085	INCUBANDINA S. A.	27/12/2013	16321,99	2100	16321,99	16321,99	0.00
HN04	002001000004437	2859000940	ZFHM	C	0002000085	INCUBANDINA S. A.	29/12/2013	7668,00	2100	7668,00	7668,00	0.00
HN04	002001000004438	2859000941	ZFHM	C	0002000085	INCUBANDINA S. A.	30/12/2013	7236,00	2100	7236,00	7236,00	0.00
								772922,20		771539,34\$V	580810,76	
										2412,75	BONIFICACION 1%	

Elaborado por: CDAY/MNBC

Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH

Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

**EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR DE VENTAS**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**IO 5.8
22/22**

Cod. Pago	Fact. Pre impresa	Núm. Doc.	Clase Fact.	Status Cont.	Pagador	Nombre	Fecha Factura	Importe Final	Centro	Días Crédito	Cuenta x Cobrar	Descuento
										773952,09		
									MAYOR	773352,09		
										600,00	NOTA DE CRÉDITO	
NOTAS DE CRÉDITO												
HN04	001001000000909	2866500005	ZNCH	C	0002000502	AGROPECUARIA LAS LOMAS AGROLOMAS	17/12/2013	600,00	2100	600,00√	0,00§	0,00
												RUC O CC.
												0791734940001

§ Valores cotejados con documento otorgado por el Servicio de Rentas Internas al 31 de diciembre del 2013 **IO5.9 1/1**

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
RESUMEN SRI

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

IO 5.9
1/1



H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A
TALÓN RESUMEN SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.

16/12/2015 <https://declaraciones.sri.gob.ec/hg/pages/Reportes/Imprimir/Talon.xhtml>

SRI
...le hace bien al país!

TALÓN RESUMEN
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
ANEXO TRANSACCIONAL
H&N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.
RUC: 0591709399001
Período: DICIEMBRE 2013
Fecha de Generación: 19/03/2014 14:56:01
Estado: CARGA DEFINITIVA
Secuencial Anexo: 4033224

Certifico que la información contenida en el medio magnético del Anexo Transaccional para el período DICIEMBRE 2013, es fiel reflejo del siguiente reporte:

COMPRAS						
Cod.	Transacción	No. Registros	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	BI No Objeto IVA	Valor IVA
01	FACTURA	262	635616.59	89312.08	0.00	10717.40
02	NOTA DE VENTA	11	12713.95	0.00	0.00	0.00
03	LIQUIDACION DE COMPRA DE BIENES O PRESTACION DE SERVICIOS	29	76590.81	0.00	0.00	0.00
04	NOTAS DE CREDITO	3	466.70	0.00	0.00	0.00
TOTAL:			724454.65	89312.08	0.00	10717.40

VENTAS						
Cod.	Transacción	No. Registros	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	BI No Objeto IVA	Valor IVA
04	NOTAS DE CREDITO	1	0.00	0.00	600.00	0.00
18	DOCUMENTOS AUTORIZADOS EN VENTAS EXCEPTO ND Y NC	77	0.00	0.00	771539.34	0.00
TOTAL:			0.00	0.00	770939.34	0.00

COMPROBANTES ANULADOS
Total de Comprobantes Anulados en el período informado (no incluye los dados de baja) 22

RESUMEN DE RETENCIONES - AGENTE DE RETENCION

RETENCION EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA				
Cod.	Concepto de Retención	No. Registros	Base Imponible	Valor Retenido
303	HONORARIOS PROFESIONALES	1	2025.00	202.50
307	SERVICIOS PREDOMINA LA MANO DE OBRA	15	8064.61	161.29
310	SERVICIO TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PUBLICO O PRIVADO DE CARGA	9	6743.90	67.44
312	TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL	121	657048.98	6570.47
332	OTRAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS NO SUJETAS A RETENCION	102	11669.51	0.00
340	OTRAS RETENCIONES APLICABLES 1%	7	25067.35	250.68
341	OTRAS RETENCIONES APLICABLES 2%	27	81260.05	1625.22
342	OTRAS RETENCIONES APLICABLES 8%	1	2970.00	237.60
TOTAL:			794849.40	9115.20

<https://declaraciones.sri.gob.ec/hg/pages/Reportes/Imprimir/Talon.xhtml> 1/2

✓ Valores cotejados con el auxiliar de ventas del 31 de Diciembre del 2013
IO5.8 1/22

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

**EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
MAYOR DEL SAP**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**IO 5.10
1/4**



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

Icono part.abiertas/comp.	Asignación	Nº documento	Fecha de documento	Clave contabiliz.	Importe en moneda local	Moneda local	Indicador impuestos	Centro de beneficio	Segmento
					-2.717.975,50	USD			
Cuenta 4105050001					-2.717.975,50	USD			
	20131222	2700000707	22/12/2013	50	-39.104,94√	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131225	2700000725	25/12/2013	50	-31.690,80√	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	REVERSO AJ JUNIO13	100005803	31/12/2013	50	-30.853,87	USD		2000101005	LIVIANA
	20131202	2700000697	02/12/2013	50	-27.564,48√	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131222	2700000718	22/12/2013	50	-27.564,48√	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131223	2700000722	23/12/2013	50	-24.406,47√	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131222	2700000704	22/12/2013	50	-17.002,00√	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131222	2700000717	22/12/2013	50	-16.941,60√	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131227	2700000915	27/12/2013	50	-16.321,99	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131223	2700000721	23/12/2013	50	-12.988,80√	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131202	2700000699	02/12/2013	50	-12.742,29√	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131226	2700000762	26/12/2013	50	-12.252,24√	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131226	2700000757	26/12/2013	50	-12.154,23√	USD	A0	2000202001	LIVIANA

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
MAYOR DEL SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

IO 5.10
2/4

Icono part.abiertas/comp.	Asignación	N° documento	Fecha de documento	Clave contabiliz.	Importe en moneda local	Moneda local	Indicador impuestos	Centro de beneficio	Segmento
	20131225	2700000755	25/12/2013	50	-12.070,80	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131202	2700000701	02/12/2013	50	-12.056,22	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131222	2700000705	22/12/2013	50	-10.711,04	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	REVERSO AJ JUNIO13	100005803	31/12/2013	50	-7.697,93	USD		2000101005	LIVIANA
	20131226	2700000770	26/12/2013	50	-7.547,76	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131222	2700001247	22/12/2013	50	-7.517,12	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131222	2700000710	22/12/2013	50	-5.587,56	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131222	2700000713	22/12/2013	50	-4.214,43	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131231	2700000914	31/12/2013	50	-877,50	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131226	2700000771	26/12/2013	50	-420,00	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131222	2700000707	22/12/2013	50	-390,66	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131222	2700000720	22/12/2013	50	-320,25	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131202	2700000697	02/12/2013	50	-275,52	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131222	2700000718	22/12/2013	50	-275,52	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131223	2700000722	23/12/2013	50	-244,53	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131220	2700001246	20/12/2013	50	-215,25	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131231	2500000028	31/12/2013	50	-195,00	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131231	2500000030	31/12/2013	50	-195,00	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131222	2700000704	22/12/2013	50	-170,00	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131227	2700000915	27/12/2013	50	-163,13	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131202	2700000699	02/12/2013	50	-127,71	USD	A0	2000202001	LIVIANA

Elaborado por: CDAY/MNBC

Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH

Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
MAYOR DEL SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

IO 5.10
3/4

Icono part.abiertas/comp.	Asignación	N° documento	Fecha de documento	Clave contabiliz.	Importe en moneda local	Moneda local	Indicador impuestos	Centro de beneficio	Segmento
	20131226	2700000762	26/12/2013	50	-122,76✓	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131226	2700000757	26/12/2013	50	-121,77✓	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131202	2700000701	02/12/2013	50	-120,78✓	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131222	2700000715	22/12/2013	50	-119,79✓	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131222	2700000705	22/12/2013	50	-107,33✓	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131226	2700000770	26/12/2013	50	-75,24✓	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131222	2700001247	22/12/2013	50	-74,88✓	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131222	2700000710	22/12/2013	50	-55,44✓	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131222	2700000720	22/12/2013	50	-44,00✓	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131222	2700000713	22/12/2013	50	-42,57✓	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131201	2700000695	01/12/2013	50	-0,07✓	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131201	2700000696	01/12/2013	50	-0,07✓	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131202	2700000703	02/12/2013	50	-0,07✓	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131222	2700000708	22/12/2013	50	-0,07✓	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131222	2700000709	22/12/2013	50	-0,07✓	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131222	2700000711	22/12/2013	50	-0,07✓	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131230	2700000919	30/12/2013	50	-0,07✓	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131231	2700000913	31/12/2013	50	-0,07✓	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131202	2500000022	02/12/2013	40	0,07✓	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131222	2500000023	22/12/2013	40	0,07✓	USD	A0	2000202001	LIVIANA

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
MAYOR DEL SAP

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

IO 5.10
4/4

Icono part.abiertas/comp.	Asignación	N° documento	Fecha de documento	Clave contabiliz.	Importe en moneda local	Moneda local	Indicador impuestos	Centro de beneficio	Segmento
	20131222	2500000024	22/12/2013	40	0,07	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131222	2500000025	22/12/2013	40	0,07	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131231	2500000032	31/12/2013	40	0,07	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131222	2500000038	22/12/2013	40	74,88	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131231	2500000029	31/12/2013	40	195,00	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131231	2500000031	31/12/2013	40	195,00	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131220	2500000039	20/12/2013	40	215,25	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	20131217	2800000000	17/12/2013	40	600,00	USD		2000202001	LIVIANA
	20131222	2500000038	22/12/2013	40	7.517,12	USD	A0	2000202001	LIVIANA
	INT NO IMP DEVEN	100005810	31/12/2013	40	8.840,71	USD		2000101005	LIVIANA
	RECLAS INT IMP DEV	100005809	31/12/2013	40	54.835,14	USD		2000101005	LIVIANA

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

**EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR DE VENTAS**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**IO 5.11
1/5**



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

Fecha Emisión	Fecha Vencimiento	Asiento	Factura	Cliente	Código	Cuenta	Tarifa 0%
22/12/2013	20/02/2014	2859000723	002001000004404	INCUBANDINA S. A.	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	39104,94√
25/12/2013	23/02/2014	2859000743	002001000004422	INCUBANDINA S. A.	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	31690,80√
02/12/2013	31/01/2014	2859000713	002001000004394	Integración Avícola Oro Cia.Ltda	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	27564,48√
22/12/2013	20/02/2014	2859000736	002001000004415	Integración Avícola Oro Cia.Ltda	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	27564,48√
23/12/2013	21/02/2014	2859000740	002001000004419	Mejia Freire Juan Carlos	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	24406,47√
22/12/2013	20/02/2014	2859000720	002001000004401	INCUBANDINA S. A.	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	17002,00√
22/12/2013	20/02/2014	2859000735	002001000004414	INCUBANDINA S. A.	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	16941,60√
27/12/2013	25/02/2014	2859000939	002001000004436	INCUBANDINA S. A.	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	16321,99√
23/12/2013	21/02/2014	2859000739	002001000004418	INCUBANDINA S. A.	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	12988,80√
02/12/2013	31/01/2014	2859000715	002001000004396	Garzón Oñate Ramiro Euclides	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	12742,29√
26/12/2013	24/02/2014	2859000780	002001000004426	Granja Tabugadiana S.A.	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	12252,24√

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR DE VENTAS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

IO 5.11
2/5

Fecha Emisión	Fecha Vencimiento	Asiento	Factura	Cliente	Código	Cuenta	Tarifa 0%
25/12/2013	23/02/2014	2859000773	002001000004423	Incubandina S. A.	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	12070,80√
02/12/2013	31/01/2014	2859000717	002001000004398	Garzón Ramos Diana Gisela	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	12056,22√
22/12/2013	20/02/2014	2859000733	002001000004412	Mendoza Donoso Benito Guillermo	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	11958,21√
22/12/2013	20/02/2014	2859000721	002001000004402	Incubandina S. A.	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	10711,04√
26/12/2013	24/02/2014	2859000788	002001000004428	Muñoz Arteaga Benito Sebastián	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	7547,76√
22/12/2013	20/02/2014	2859000727	002001000004407	Arias Sánchez Digna Luzmila	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	5587,56√
22/12/2013	20/02/2014	2859000731	002001000004410	Herrera Zambrano Wilton Ramiro	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	4214,43√
31/12/2013	01/03/2014	2859000938	002001000004435	Lozano Salas Luis Rómulo	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	878,41√
26/12/2013	24/02/2014	2859000789	002001000004429	Pizza Reyes Carlos Eduardo	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	420,00√
01/12/2013	30/01/2014	2859000711	002001000004392	Duche Tonato Erika Yuliana	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	0,07√
01/12/2013	30/01/2014	2859000712	002001000004393	Duche Tonato Erika Yuliana	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	0,07√
30/12/2013	28/02/2014	2859000932	002001000004431	Lozano Salas Luis Rómulo	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	0,07√
02/12/2013	31/01/2014	2859000719	002001000004400	Garzón Ramos Diana Gisela	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	0,00√

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR DE VENTAS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

IO 5.11
3/5

Fecha Emisión	Fecha Vencimiento	Asiento	Factura	Cliente	Código	Cuenta	Tarifa 0%
22/12/2013	20/02/2014	2859000726	002001000004406	Freire Coba Juan Carlos	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	0,00√
22/12/2013	20/02/2014	2859000728	002001000004408	Arias Sánchez Digna Luzmila	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	0,00√
31/12/2013	01/03/2014	2859000937	002001000004434	Consumidor Final	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	0,00√
22/12/2013	20/02/2014	2700000707	20131222	Consumidor Final	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	390,66√
22/12/2013	20/02/2014	2700000720	20131222	Torres Torres Luz Victoria	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	320,25√
02/12/2013	31/01/2014	2700000697	20131202	Vasconez Alvarado Irene Del Pilar	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	275,52√
22/12/2013	20/02/2014	2700000718	20131222	Arellano Abdo Carlos Fabián	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	275,52√
23/12/2013	21/02/2014	2700000722	20131223	Duche Tonato Erika Yuliana	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	244,53√
20/12/2013	18/02/2014	2700001246	20131220	Duche Tonato Erika Yuliana	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	215,25√
31/12/2013	01/03/2014	2500000028	20131231	Duche Tonato Erika Yuliana	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	195,00√
31/12/2013	01/03/2014	2500000030	20131231	Integración Avícola Oro Cia.Ltda	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	195,00√
22/12/2013	20/02/2014	2700000704	20131222	Integración Avícola Oro Cia.Ltda	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	170,00√
27/12/2013	25/02/2014	2700000915	20131227	Garzón Oñate Ramiro Euclides	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	163,13√

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR DE VENTAS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

IO 5.11
4/5

Fecha Emisión	Fecha Vencimiento	Asiento	Factura	Cliente	Código	Cuenta	Tarifa 0%
26/12/2013	29/01/1900	2700000762	2700000762	Garzón Ramos Diana Gisela	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	-122,76√
26/12/2013	24/02/2014	2700000757	2700000757	Garzón Ramos Diana Gisela	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	-121,77√
02/12/2013	31/01/2014	2700000701	2700000701	Garzón Ramos Diana Gisela	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	-120,78√
22/12/2013	20/02/2014	2700000715	2700000715	Corrales Bastidas Segundo Javier	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	-119,79√
22/12/2013	20/02/2014	2700000705	2700000705	Cuadros Veliz Yonny Fernando	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	-107,33√
26/12/2013	24/02/2014	2700000770	2700000770	Cuadros Veliz Yonny Fernando	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	-75,24√
22/12/2013	20/02/2014	2700001247	2700001247	Dávila Vivanco Diana Elizabeth	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	-74,88√
22/12/2013	20/02/2014	2700000710	2700000710	Fierro Bazantes María Natividad	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	-55,44√
22/12/2013	20/02/2014	2700000720	2700000720	Gallo Tello Wilson Aurelio	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	-44,00√
22/12/2013	28/02/2014	2700000713	2700000713	Gallo Tello Wilson Aurelio	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	-42,57√
22/12/2013	28/02/2014	2700000708	2700000708	Garcés Fiallos Lucia Soledad	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	-0,07√
22/12/2013	28/02/2014	2700000709	2700000709	Garcés Fiallos Lucia Soledad	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	-0,07√
22/12/2013	28/02/2014	2700000711	2700000711	González Taípe Norma Piedad	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	-0,07√

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR DE VENTAS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

IO 5.11
5/5

Fecha Emisión	Fecha Vencimiento	Asiento	Factura	Cliente	Código	Cuenta	Tarifa 0%
31/12/2013	28/02/2014	2700000913	2700000913	Anchatipan Riofrio Alexandra Lucia	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	-0,07✓
02/12/2013	28/02/2014	2500000022	2500000022	Salazar Días Narcisa	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	-0,07✓
22/12/2013	28/02/2014	2500000023	2500000023	Albarracín Ayala Karina Elizabeth	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	0,07✓
22/12/2013	28/02/2014	2500000024	2500000024	Incubandina S. A.	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	0,07✓
22/12/2013	28/02/2014	2500000025	2500000025	Morejón García Alid Nizael	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	0,07✓
31/12/2013	28/02/2014	2500000032	2500000032	Borja Barragán Gladys Marlene	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	0,07✓
22/12/2013	28/02/2014	2500000038	2500000038	Gonzales Taipe Ana Lucia	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	0,07✓
31/12/2013	14/01/2014	2500000029	2500000029	Corrales Bastidas Segundo Javier	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	74,88✓
31/12/2013	14/01/2014	2500000031	2500000031	Pérez Pila Wilmer Alonso	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	195,00✓
20/12/2013	14/01/2014	2500000039	2500000039	Taipe Taipe Fanny Elizabeth	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	195,00✓
17/12/2013	14/01/2014	2800000000	2800000000	Dávila Vivanco Diana Elizabeth	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	215,25✓
22/12/2013	14/01/2014	2500000029	2700000708	Ortiz Robles Marco Fabián	4105050001	VENTAS LIVIANA Y SUBPRODUCTOS	600,00✓

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
HOJA DE HALLAZGO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

H/H
9/15



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

No	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. PAPEL DE TRABAJO	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	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 encuentra con una prrsona encargada del registro y control diario de la facturas emitidas	Error en el saldo de la cuenta clientes, sobrevaloración de la cuenta ventas liviana.	Realizar el asiento de ajuste y verificar los valores que se registran cotejándolos con el auxiliar y la factura.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
HOJA DE AJUSTE

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

A/A
2/3



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

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

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**

AUDITORES INDEPENDIENTES C&M



H & N S.A.



EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

**AV 6 GASTOS ADMINISTRATIVOS Y
VENTAS**

DEL 1 DE ENERO

AL 31 DE DICIEMBRE 2012 – 2013.

OBJETIVOS

- Evaluar y analizar el Sistema Contable y sus políticas en el manejo de la Subcuenta CUENTAS INCOBRABLES.
- Emitir una opinión en base a la razonabilidad de los saldos del 1 de enero al 31 de diciembre del 2012- 2013.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Realizar el análisis vertical de las cuentas de Gasto Administrativos y Ventas.	AV 6.1	CDAY/MNBC	21/01/2015
2	Elaborar y aplicar un cuestionario de control interno a la Señora Contadora encargada de la Cuenta Cuentas Incobrables	AV 6.2	CDAY/MNBC	21/01/2015
3	Análisis del cuestionario de Control Interno	AV 6.3	CDAY/MNBC	21/01/2015
3	Análisis de las cuentas	AV 6.4	CDAY/MNBC	21/01/2015
4	Sugerir asientos de Ajustes, reclasificación y hallazgos según lo amerite las observaciones detectadas.	H/H	CDAY/MNBC	21/01/2015

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ANÁLISIS VERTICAL

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

AV 6.1
1/6



H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A
ANÁLISIS VERTICAL
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.

CÓDIGO	CUENTA	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO	%
6	GASTOS	362.410,93	61.637,24	300.773,69	
6.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	362.410,93	61.637,24	300.773,69	
6.1.1.	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	362.410,93	61.637,24	300.773,69	
6.1.1.01.	GASTOS ADMINISTRATIVOS DE PERSONAL	135.135,82	3.995,16	131.140,66	
6.1.1.01.01.	SUELDOS Y SALARIOS	67.501,81	1.153,65	66.348,16	
6.1.1.01.01.01	Remuneración Unificada	53.376,81	1.153,65	52.223,16	17,36
6.1.1.01.01.02	Horas Extras	-	-		
6.1.1.01.01.03	Incentivos	14.035,00	-	14.035,00	4,67
6.1.1.01.01.04	Comisiones	-	-		
6.1.1.01.01.05	Transporte	90,00	-	90,00	0,03
6.1.1.01.02.	BENEFICIOS SOCIALES	40.113,76	415,94	39.697,82	13,20
6.1.1.01.02.01	Décimo tercer sueldo	5.287,09	-	5.287,09	1,76
6.1.1.01.02.02	Décimo cuarto	2.645,17	-	2.645,17	0,88
6.1.1.01.02.03	Vacaciones	2.781,24	381,11	2.400,13	0,80
6.1.1.01.02.04	Aporte patronal	8.680,01	34,83	8.645,18	2,87
6.1.1.01.02.05	Fondo de reserva	4.365,82	-	4.365,82	1,45
6.1.1.01.02.06	Jubilación Patronal	9.281,82	-	9.281,82	3,09
6.1.1.01.02.07	Desahucio Años de servicio	4.110,61	-	4.110,61	1,37
6.1.1.01.02.08	Gasto Salario Digno	2.962,00	-	2.962,00	0,98
6.1.1.01.03.	PRESTACIONES SOCIALES	18.954,96	2.425,57	16.529,39	5,50
6.1.1.01.03.01	Alimentación	11.544,06	2.425,57	9.118,49	-
6.1.1.01.03.02	Uniformes	-	-		
6.1.1.01.03.03	Capacitación del personal	4.183,93	-	4.183,93	1,39
6.1.1.01.03.04	Gastos gestión	-	-		
6.1.1.01.03.05	Seguros de Vida y Accidente	-	-		
6.1.1.01.03.06	Atención EE por Servicios Varios	3.226,97	-	3.226,97	1,07

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ANÁLISIS VERTICAL

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

AV 6.1
2/6

CÓDIGO	CUENTA	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO	%
6.1.1.01.04.	SERVICIO DE TERCEROS Y HONORARIOS	8.565,29	-	8.565,29	2,85
6.1.1.01.04.01	Honorarios	7.465,29	-	7.465,29	2,48
6.1.1.01.04.02	Trabajos Ocasionales	-	-	-	
6.1.1.01.04.03	Comisiones	-	-	-	
6.1.1.01.04.04	AUDITORÍA Externa	1.100,00	-	1.100,00	0,37
6.1.1.02.	GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN	227.275,11	57.642,08	169.633,03	
6.1.1.02.01.	GASTOS ADMINISTRATIVOS GENERALES	227.275,11	57.642,08	169.633,03	
6.1.1.02.01.01	Depreciaciones	8.873,65	4.290,65	4.583,00	1,52
6.1.1.02.01.02	Fletes (transporte)	12.620,12	671,78	11.948,34	3,97
6.1.1.02.01.03	Embalajes (material de empaque)	-	-	-	
6.1.1.02.01.04	Correo y Curier	507,67	-	507,67	0,17
6.1.1.02.01.05	Suministros y Materiales	3.170,38	4,60	3.165,78	1,05
6.1.1.02.01.06	Agua	-	-	-	
6.1.1.02.01.07	Energía Eléctrica	-	-	-	
6.1.1.02.01.08	Teléfonos Fijos	40,96	-	40,96	0,01
6.1.1.02.01.09	Teléfonos Móviles	66,84	-	66,84	0,02
6.1.1.02.01.10	Internet	1.058,06	-	1.058,06	0,35
6.1.1.02.01.11	Combustibles	476,46	-	476,46	0,16
6.1.1.02.01.12	Lubricantes	-	-	-	
6.1.1.02.01.13	Mantenimientos y Repara de Equipos	140,35	-	140,35	0,05
6.1.1.02.01.14	Mantenimientos y Repara de Locales Comerciales	1.741,08	-	1.741,08	0,58
6.1.1.02.01.15	Matrículas y Licencias	2.206,83	-	2.206,83	0,73
6.1.1.02.01.16	Impuestos - Contribuciones y Otros	10.684,16	-	10.684,16	3,55
6.1.1.02.01.17	Gastos Legales	3.943,69	120,00	3.823,69	1,27
6.1.1.02.01.18	Arriendo de Locales	-	-	-	
6.1.1.02.01.19	Seguros generales	12.435,55	-	12.435,55	4,13
6.1.1.02.01.20	IVA. Que se carga al Gasto	34.544,60	-	34.544,60	11,49
6.1.1.02.01.21	Seguridad y vigilancia	-	-	-	
6.1.1.02.01.22	Gastos de Viaje en el Exterior	100,00	-	100,00	0,03
6.1.1.02.01.23	Gastos de Viaje en el País	-	-	-	

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ANÁLISIS VERTICAL

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

AV 6.1
3/6

CÓDIGO	CUENTA	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO	%
6.1.1.02.01.24	Movilización	3.604,36	414,33	3.190,03	1,06
6.1.1.02.01.25	Estadías-Hospedaje	728,29	-	728,29	0,24
6.1.1.02.01.26	Transporte interno	2,00	-	2,00	0,00
6.1.1.02.01.27	Suministros y Materiales de Oficina	583,61	47,06	536,55	0,18
6.1.1.02.01.28	Revistas y Periódicos	-	-		
6.1.1.02.01.29	Publicidad y Propaganda	558,56	-	558,56	0,19
6.1.1.02.01.30	Regularización de Inventarios	48.675,26	48.675,26		
6.1.1.02.01.31	Cuentas Incobrables	-	-		
6.1.1.02.01.32	Perdidas en Ventas de Activos	-	-		
6.1.1.02.01.33	Baja de Activos Fijos	-	-		
6.1.1.02.01.34	Descuentos Porta	-	-		
6.1.1.02.01.35	Mantenimiento. y Reparación de Vehículos	802,34	463,42	338,92	0,11
6.1.1.02.01.36	Estibaje	3.023,33	755,83	2.267,50	0,75
6.1.1.02.01.37	Enseres Menores	1.980,60	-	1.980,60	0,66
6.1.1.02.01.38	Material de Imprenta	552,00	-	552,00	0,18
6.1.1.02.01.39	Gastos de Gestión	-	-		
6.1.1.02.01.40	Análisis de Laboratorio	-	-		
6.1.1.02.01.41	Peajes	1.197,00	-	1.197,00	0,40
6.1.1.02.01.42	Baja de Semovientes	3.120,23	-	3.120,23	1,04
6.1.1.02.01.43	Gasto Impuesto Renta	-	-		
6.1.1.02.01.44	Gasto Implemento. Seguridad, Salud Ocupacional SSO	2.023,17	-	2.023,17	0,67
6.1.1.02.01.45	Gasto 15% Participación Trabajadores	7.619,75	-	7.619,75	2,53
6.1.1.02.01.80	Gasto Impuesto Renta Diferido NIIF	10.878,50	2.148,98	8.729,52	2,90
6.1.1.02.01.81	Gasto Impuesto Renta Corriente	42.357,60	-	42.357,60	14,08
6.1.1.02.01.90	Gastos no Deducibles	6.283,64	50,14	6.233,50	2,07
6.1.1.02.01.91	Gastos Varios	674,47	0,03	674,44	0,22

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ANÁLISIS VERTICAL

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

AV 6.1
4/6

GASTOS DE VENTAS

CÓDIGO	CUENTA	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO	%
7	GASTOS DE VENTAS	579.580,21	23.874,31	555.705,90	
7.1.	GASTOS DE VENTAS	579.580,21	23.874,31	555.705,90	
7.1.1.	GASTOS DE VENTAS	579.580,21	23.874,31	555.705,90	
7.1.1.01.	GASTOS de VENTAS / DE PERSONAL	202.038,93	3.328,11	198.710,82	
7.1.1.01.01.	SUELDOS Y SALARIOS	129.313,30	543,25	128.770,05	23,17
7.1.1.01.01.01	Remuneración Unificada	82.218,46	533,25	81.685,21	14,70
7.1.1.01.01.02	Horas Extras	19.709,13	-	19.709,13	3,55
7.1.1.01.01.03	Incentivos	11.368,62	10,00	11.358,62	2,04
7.1.1.01.01.04	Comisiones	7.127,14	-	7.127,14	1,28
7.1.1.01.01.05	Transporte	8.889,95	-	8.889,95	1,60
7.1.1.01.02.	BENEFICIOS SOCIALES	43.020,58	683,49	42.337,09	7,62
7.1.1.01.02.01	Décimo tercer sueldo	10.042,91	-	10.042,91	1,81
7.1.1.01.02.02	Décimo cuarto	5.778,48	-	5.778,48	1,04
7.1.1.01.02.03	Vacaciones	5.021,49	673,24	4.348,25	0,78
7.1.1.01.02.04	Aporte patronal	15.135,29	6,08	15.129,21	2,72
7.1.1.01.02.05	Fondo de reserva	6.642,41	4,17	6.638,24	1,19
7.1.1.01.02.06	Jubilación Patronal	-	-		
7.1.1.01.02.07	Desahucio Años de servicio	400,00	-	400,00	0,07
7.1.1.01.02.08	Gasto Salario Digno	-	-		
7.1.1.01.03.	PRESTACIONES SOCIALES	29.384,32	2.101,37	27.282,95	4,91
7.1.1.01.03.01	Alimentación	27.311,09	2.053,06	25.258,03	4,55
7.1.1.01.03.02	Uniformes	1.299,67	-	1.299,67	0,23
7.1.1.01.03.03	Capacitación del personal	300,00	-	300,00	0,05
7.1.1.01.03.04	Gastos gestión	2,00	-	2,00	0,00
7.1.1.01.03.05	Seguros de Vida y Accidente	-	-		
7.1.1.01.03.06	Atención EE por Servicios Varios	471,56	48,31	423,25	0,08
7.1.1.01.04.	SERVICIO DE TERCEROS Y HONORARIOS	320,73	-	320,73	0,06
7.1.1.01.04.01	Honorarios	86,00	-	86,00	0,02

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ANÁLISIS VERTICAL

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

AV 6.1
5/6

CÓDIGO	CUENTA	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO	%
7.1.1.01.04.02	Trabajos Ocasionales	234,73	-	234,73	0,04
7.1.1.01.04.03	Comisiones	-	-		
7.1.1.01.04.04	AUDITORÍA Externa	-	-		
7.1.1.02.	GASTOS GENERALES DE VENTA	377.541,28	20.546,20	356.995,08	
7.1.1.02.01.	GASTOS GENERALES DE VENTA	377.541,28	20.546,20	356.995,08	
7.1.1.02.01.01	Depreciaciones	25.406,12	12.284,54	13.121,58	2,36
7.1.1.02.01.02	Fletes (transporte)	8.329,04	671,79	7.657,25	1,38
7.1.1.02.01.03	Embalajes (material de empaque)	-	-		
7.1.1.02.01.04	Correo y Curier	649,81	-	649,81	0,12
7.1.1.02.01.05	Suministros y Materiales	9.002,69	121,03	8.881,66	1,60
7.1.1.02.01.06	Agua	308,11	-	308,11	0,06
7.1.1.02.01.07	Energía Eléctrica	-	-		
7.1.1.02.01.08	Teléfonos Fijos	40,32	-	40,32	0,01
7.1.1.02.01.09	Teléfonos Móviles	30,05	-	30,05	0,01
7.1.1.02.01.10	Internet	784,38	-	784,38	0,14
7.1.1.02.01.11	Combustibles	26.081,82	285,09	25.796,73	4,64
7.1.1.02.01.12	Lubricantes	-	-		
7.1.1.02.01.13	Mantenimientos y Repara de Equipos	2.133,62	-	2.133,62	0,38
7.1.1.02.01.14	Mantenimientos y Repara de Locales Comerciales	7.322,15	-	7.322,15	1,32
7.1.1.02.01.15	Matrículas y Licencias	4.713,77	-	4.713,77	0,85
7.1.1.02.01.16	Impuestos - Contribuciones y Otros	4,00	-	4,00	0,00
7.1.1.02.01.17	Gastos Legales	1.140,46	-	1.140,46	0,21
7.1.1.02.01.18	Arriendo de Locales	-	-		
7.1.1.02.01.19	Seguros generales	8.533,03	-	8.533,03	1,54
7.1.1.02.01.20	IVA. Que se carga al Gasto	34.544,59	-	34.544,59	6,22
7.1.1.02.01.21	Seguridad y vigilancia	-	-		
7.1.1.02.01.22	Gastos de Viaje en el Exterior	-	-		
7.1.1.02.01.23	Gastos de Viaje en el País	6,00	-	6,00	0,00
7.1.1.02.01.24	Movilización	13.743,51	102,20	13.641,31	2,45

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ANÁLISIS VERTICAL

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y
2013

AV 6.1
6/6

CÓDIGO	CUENTA	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO	%
7.1.1.02.01.25	Estadías-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 D
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**

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



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

AV 6.2
1/1

ENTREVISTADO:	Sonia Zambrano
CARGO:	Contador General
FECHA:	Ambato, 21 de febrero del 2015
HORA:	12 H 00 am

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	Se cuenta con una persona encargada en el manejo las cuentas Incobrables	x			10	10	
2	Se realiza registros de las cuentas incobrables	x			10	10	
3	Existen políticas contables del manejo de la cuenta cuentas incobrables		x		10	0	
4	Se cuenta con auxiliares para cada uno de los clientes	x			10	10	
5	Se envía un estado mensual a los clientes del valor de su deuda		x		10	0	
6	Se envía cartas de recordatorio de las cuentas pendientes de pago		x		10	0	
7	Se realiza la provisión de las cuentas incobrables en su totalidad		x		10	0	
8	Se cuenta con un manual de manejo de las cuentas incobrables		x		10	0	
	TOTAL				80	30	

Elaborado por: CDAY/MNBC

Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH

Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ANÁLISIS DE RIESGO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

AV 6.3
1/2

H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A



ANÁLISIS DE RIESGO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Nivel de Confianza

NC = Nivel de confianza

PT = Ponderación Total

CT = Calificación Total

NC = (CT/PT) * 100

NC = (30/80) * 100

NC = 38%

Nivel de riesgo

NR = 100% - NC

NR = 100% - 38%

NR = 62%

CONFIANZA	BAJA	MODERADA	ALTA
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
	✓		
RIESGO	ALTO	MODERADO	BAJO

Fuente : (Contraloría General del Estado, 2012)

En la Empresa H&N Huevos Naturales del Ecuador después de realizar el análisis de la entrevista realizada a la Señora Contadora se llega a concluir que presenta un Nivel de Confianza **BAJA** de un 38% y un Nivel de Riesgo **MODERADO** de 62%, siendo las principales deficiencias que no se cuenta con un manual y políticas de procesos de la cuenta Efectivos y sus Equivalentes, así como también no se tiene políticas de cobro.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



**EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
ANÁLISIS DE RIESGO**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**AV 6.3
2/2**

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

RIESGO DE CONTROL

La Empresa H&N Huevos Naturales Ecuador presenta un Nivel de Confianza BAJO del 38%, Dando como resultado un Nivel de Riesgo de 62%, siendo las principales deficiencias que no se cuenta con un manual de procesos y políticas contables, también la falta de controles internos de los procesos realizados.

RIESGO INHERENTE

El riesgo inherente es del 24% un riesgo catalogado como BAJO.

RIESGO DE AUDITORÍA

$$RA=RI*RC$$

$$0.01\%=24\%*5\%$$

Por lo tanto la posibilidad de que ocurra riesgo en AUDITORÍA es del 0.01%

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

**EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**AV 6.4
1/1**



**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	
	SALDO						149.976.25D

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

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



**EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO MAYOR**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**AV 6.5
1/1**



**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

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

**EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO DIARIO**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**AV 6.6
1/1**



**H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A
LIBRO DIARIO ASIENTO DE CUENTAS INCOBRABLES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.**

H&N Huevos Naturales Ecuador S.A.					
Comprobante de diario de cuantificación de ajustes NIIF					
Al 31 de diciembre de 2013					
Fecha	Código	Descripción	Debe	Haber	Neto
31-dic.-13		--- 1 ---			
	1399100002	(-) PROV CTAS INCOBRABLES CLIENTES NACI	213.864,14	-	213.864,14√
	5145000025	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-	213.864,14	(213.864,14)√
		P/r Reverso ajuste realizado a junio 2013			

NA2 al 31 de junio de cada año la empresa debe presentar sus Estados Financieros a la Bolsa de Valores Quito, es por esto que se realiza un estimado de provisión y al 31 de diciembre se realiza un ajuste de cierre.

√ Valores Cotejados con el mayor de cuentas incobrables **AV6.4 1/1**

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

**EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
LIBRO DIARIO**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**AV 6.7
1/1**



**H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A
LIBRO DIARIO ASIENTO DE CUENTAS INCOBRABLES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
31-dic.-13		--- 5 ---			
	514500025	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	247.511,34	-	247.511,34√
	139910002	(-) PROV CTAS INCOBRABLES CLIENTES NACI	-	247.511,34	(247.511,34)√
		P/r Prov. Ctas. Incobrables 2013			

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

AV 6.8
1/1



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

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

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
AUXILIAR DE CARTERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

AV 6.9
1/1



H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A
AUXILIAR DE CARTERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.

		2010	2011	2012	2013
1.1.2.01.01.01	Cientes	611.561,02	959.055,14	1.075.895,14	1.357.977,40
1.1.2.01.01.02		159.116,29	159.116,29	47.112,29	
1.1.2.01.02.01	Cientes Extranjeros		507,27		
1.1.2.02.01.01	Cientes Relacionados Nacionales		250,00		
	TOTAL	770.677,31	1.118.928,70	1.123.007,43	1.357.977,40
	Resumen de cuentas incobrables:				
	Mayor que 365:	143.258,78	390.202,83	421.080,02	
	Cientes Difícil Recuperación:	159.116,29			
	Total incobrables:	302.375,07			633.637,59
	Saldo inicial (trib):	19.588,94	26.874,46	8.913,79 [√]	8.913,79
	Saldo Inicial NIFF		282.786,13	363.328,37	377.212,46
	Ajuste Niif:	282.786,13	80.542,24	48.837,86	386.126,25

√ Valores Cotejados con el mayor de cuentas incobrables **AV6.4 1/1**

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
HOJA DE AJUSTE
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

A/A
3/3



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

FECHA	Código contable	DETALLE	REF.	DEBE	HABER
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

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



**EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
HOJA DE HALLAZGO**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**H/H
10/15**



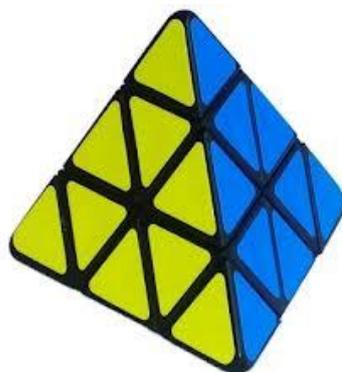
H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

No	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. PAPEL DE TRABAJO	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
1	Diferencia en el valor del total de la cuenta gasto cuentas incobrables por un valor de \$3.884.10 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.	No se cuenta con un manual de manejos de cuentas incobrables	No se cuenta con un saldo real de la cuenta gasto cuentas incobrables al año 2012	Realizar un asiento de ajuste
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 se cuenta con un manual de manejos de cuentas incobrables	No se establece una provisión real	Establecer políticas de créditos, en donde se determine porcentajes de provisión.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014

AUDITORES INDEPENDIENTES C&M



H & N S.A.



**CP7 COSTOS DE PRODUCCION
EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA
AUDITORÍA FINANCIERA**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
2012-2013.**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
PROGRAMA DE AUDITORIA
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

PCP 1
1/1

OBJETIVOS

- Evaluar y analizar el Sistema Contable y sus políticas en el manejo de la Cuenta Costos de Ventas.
- Emitir una opinión en base a la razonabilidad de los saldos del 1 de enero al 31 de diciembre del 2012- 2013.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Elaborar un análisis vertical de la cuenta en su totalidad	CP 2	CDAY/MNBC	22/02/2015
2	Efectuar un cuestionario de control interno a la Señora María Elena Rodríguez encargada del área de producción	CP 3	CDAY/MNBC	22/02/2015
3	Análisis de la información presentada	N/A	CDAY/MNBC	20/02/2015
4	Realizar asientos de ajustes y reclasificaciones si lo amerita.	N/A	CDAY/MNBC	20/02/2015

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

**EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
ANÁLISIS VERTICAL**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**CP 2
1/2**



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

BALANCE DE COMPROBACION								
AÑO					2.012	2.013	PORCENTALE	PORCENTAJE
4.2.	COSTOS DE VENTAS	5.529.024,71	323.836,06	5.205.188,65				
4.2.1.	COSTOS DE VENTAS	5.529.024,71	323.836,06	5.205.188,65				
4.2.1.01.	COSTO DE VENTAS GENERALES	5.527.114,51	323.836,06	5.203.278,45				
4.2.1.01.01.	COSTO DE VENTAS NACIONALES	5.527.114,51	323.836,06	5.203.278,45				
4.2.1.01.01.01	Costo de Ventas Liviana HN	1.520.008,06	63.802,22	1.456.205,84	27,99	1722839,16	29,38	57,37
4.2.1.01.01.02	Costo de Ventas Pesada BROILER	141.778,05	21.942,80	119.835,25	2,30	189594,91	3,23	5,53
4.2.1.01.01.03	Costo de Ventas Huevo Comercial	-	-					
4.2.1.01.01.04	Costo de Ventas Balanceados	-	-					
4.2.1.01.01.05	Costo de Ventas Pollitas Levantadas	-	843,36	843,36	0,02			
4.2.1.01.01.06	Costo de Ventas de Materia Prima	7.291,33	32,77	7.258,56	0,14			

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
ANÁLISIS VERTICAL
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

CP 2
2/2

BALANCE DE COMPROBACION								
AÑO					2.012	2.013	PORCENTALE	PORCENTAJE
4.2.1.01.01.07	Costo de Ventas de Insumos y Materiales	1.650,00	53,53	1.596,47	0,03			
4.2.1.01.01.08	Costo de Ventas Genéricas	2.516,21	2,37	2.513,84	0,05	274591,74	4,68	4,73
4.2.1.01.01.09	Costo de Ventas Pollo Faenado	1.860.677,23	78.119,84	1.782.557,39	34,26	2719371,18	46,38	80,64
4.2.1.01.01.10	Costo de Ventas Pollo en Pie	1.993.193,63	159.039,17	1.834.154,46	35,25	956987,1	16,32	51,57
4.2.1.01.01.11	Costo de Ventas Cerdo en Pie	-	-					
4.2.1.01.01.90	Costo MO Produccion	-	-					
4.2.1.02.	COSTOS DE EXPORTACION	-	-					
4.2.1.02.01.	COSTO DE VENTAS EXPORTACION	-	-					
4.2.1.02.01.01	Costo de exportación	-	-					

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



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

CP 3
1/2

ENTREVISTADO :	María Elena Rodríguez
CARGO :	Jefe de Costos
FECHA:	Ambatp, 19 de Enero del 2015
HORA :	9 H 45 am.

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	PONDERACION	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	Se cuenta con una persona encargada en el manejo de los costos de producción	X			10	10	La jefa de producción es la encargada del análisis de la cuenta.
2	Se realiza registros computarizados diarios de los costos de producción.	X			10	10	Se sube al sistema SAP a diario.
3	Existen políticas contables del manejo de la cuenta costos de producción y de sus equivalentes		x		10	0	Si se los maneja manualmente
4	Los costos de producción son registrados con documentos.		x		10	0	Es un sistema complejo por lo que el Sistema es el que da.
5	Se lleva los costos de producción a día.	X			10	10	Se los anota manualmente y se transcribe a digital.
6	Existe una persona encargada del registro de los costos de producción.	X			10	10	El jefe de bodega o de la granja.
7	Existe un control adecuada de costos de producción.	X			10	10	

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



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

CP 3
2/2

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	PONDERACION	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
8	Se realiza mensualmente el cálculo de los costos de producción	x			10	10	
	TOTAL				80	60	

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
ANÁLISIS DE RIESGO
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

CP 4
1/2



H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A
ANÁLISIS DE RIESGO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.

Nivel de Confianza

NC = Nivel de confianza

PT = Ponderación Total

CT = Calificación Total

NC = (CT/PT) * 100

NC = (60/80) * 100

NC = 75%

Nivel de riesgo

NR = 100% - NC

NR = 100% - 75%

NR = 25%

CONFIANZA	BAJA	MODERADA	ALTA
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
		X	
RIESGO	ALTO	MODERADO	BAJO

Fuente : (Contraloria General del Estado, 2012)

Se puede determinar que para la Cuenta Documentos y Cuentas por Cobrar a Clientes no relacionados en Nivel de Confianza del 75% que es **MODERADO**, y el Riesgo es **ALTO** de 25%, por que no se cuenta con un manual de procesos, ni un manual de procesos contables para la cuenta.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
ANÁLISIS DE RIESGO
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

CP 4
2/2

RIESGO DE CONTROL

La Empresa H&N Huevos Naturales Ecuador presenta un Nivel de Confianza ALTO del 75%, Dando como resultado un Nivel de Riesgo de 25%, por que no se cuenta con un manual de procesos, ni un manual de procesos contables para la cuenta.

RIESGO INHERENTE

El riesgo inherente es del 50% un riesgo catalogado como alto.

RIESGO DE AUDITORIA

RA=RI*RC

$$0.03\%=50\%*5\%$$

Por lo tanto la posibilidad de que ocurra riesgo en auditoria es del 0.03%.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014

AUDITORES INDEPENDIENTES C&M



H & N S.A.



EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

AG 3 AUDITORÍA DE GESTIÓN

DEL 1 DE ENERO

AL 31 DE DICIEMBRE 2012 – 2013.

OBJETIVOS

- Valorar el desempeño de la empresa a través de aspectos administrativos, gerenciales y operativos que aseguran el desempeño efectivo y eficiente de la empresa.
- Determinar si la empresa y sus colaboradores cumplen con las políticas, deberes y atribuciones que se les han sido asignadas.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Elaborar y aplicar un cuestionario para analizar el desenvolvimiento empresarial	AG 3.1	CDAY/MNBC	15/02/2015
2	Análisis del desempeño empresarial por medio de indicadores cualitativos obtención de resultados	AG 3.3	CDAY/MNBC	16/02/2015
3	Análisis de calidad y obtención de resultados	AG 3.4	CDAY/MNBC	22/02/2015
4	Elaborar Indicadores cualitativos	AG 3.4	CDAY/MNBC	22/02/2015
5	Hoja de Hallazgos	H/H	CDAY/MNBC	25/02/2015

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014

ENTREVISTADO:	Segundo Corrales
CARGO:	Gerente General
FECHA:	23/02/2015
HORA:	14h00

Evaluación de la posición competitiva empresarial.

No	PREGUNTAS	SI	NO	PROMEDIO	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	Se cuenta con una lista de competidores y con el perfil de cada uno de ellos. H19		X	10	0	
2	Se analiza a la competencia como método para la toma de decisiones empresariales H19		X	10	0	
3	Los productos que la empresa oferta cuentan con un nicho de mercado que generen utilidades a la empresa.	X		10	10	El consumo en el país de productos avícolas es elevado.
4	La empresa cuenta con una notoria participación en el mercado local	X		10	10	
5	La empresa cuenta con estrategias de comercialización del producto H2		X	10	0	
6	La empresa posee un plan de negocios H2		X	10	0	
	TOTAL			60	20	

Estructura organizativa

No	PREGUNTAS	SI	NO	PROMEDIO	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	Se realiza periódicamente pruebas del rendimiento de los colaboradores H3		X	10	0	
2	Cree usted que el proceso de evaluación a los colaboradores es el adecuado H3		X	10	0	
3	Se analiza como cada uno de los empleados colaboran en el cumplimiento de los objetivos y metas empresariales H3		X	10	0	
4	Se cuenta con índices que medición y calificación de los colaboradores. (Indicadores de gestión). H3		X	10	0	
5	La empresa conoce las fortalezas y debilidades de cada uno de los colaboradores, análisis FODA H4		X	10	0	

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
CUESTIONARIO DE GESTIÓN

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

AG 3.1
2/3

No	PREGUNTAS	SI	NO	PROMEDIO	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
6	Se realiza un seguimiento al desempeño de los colaboradores H4		X	10	0	
7	Se ha tomado medidas de mejoramiento del ambiente laboral (Análisis del Clima Laboral).	X		10	10	
	TOTAL			70	10	

Balance social

No	PREGUNTAS	SI	NO	PROMEDIO	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	Cuenta la empresa con un plan de responsabilidad social H5		X	10	0	
2	Se tiene políticas de cuidado medio ambiental H6		X	10	0	
3	Se han establecido métodos de control de contaminación de agua y aire	X		10	10	
4	Se cuenta con planes en el manejo de los desechos a fin de evitar el desarrollo de enfermedades que hagan daño al ser humano y al medio ambiente.	X		10	10	
5	Se pone énfasis en el accionar de la empresa con valores tales como responsabilidad, honestidad y preocupación por el bienestar de los demás. (Valores Corporativos).		X	10	0	
6	Se ha establecido normas para el mejoramiento de la convivencia interna empresarial. H7		X	10	0	
7	El producto que se ofrece cuenta con estándares de calidad que sean aptos para el consumo humano.	X		10	10	
8	El producto que se entrega al consumidor se encuentra libre de pesticidas.	X		10	10	
9	Se ha analizado el mejoramiento de la calidad de vida de los empleados. H7		X	10	0	
	TOTAL			90	40	

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

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

AG 3.1
3/3

Evaluación del proceso de la dirección estratégica.

No	PREGUNTAS	SI	NO	PROMEDIO	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	La empresa cuenta con una Planeación Estratégica de por lo menos 3 años de proyección, POA y presupuesto. H8		X	10	0	
2	Se han implantado estrategias empresariales H9		X	10	0	
3	Los objetivos de la empresa se han revisado anualmente para mejorarlos H9		X	10	0	
4	Los planes y políticas con los que cuenta la empresa son los adecuados H9		X	10	0	
5	Se cuenta con un análisis FODA H9		X	10	0	
6	Cuenta la empresa con misión y visión	X		10	10	
7	Los objetivos empresariales van de acuerdo al propósito empresarial. H9		X	10	0	
8	Se realiza el seguimiento de las estrategias diseñadas para la empresa H9		X	10	0	
9	Se han tomado medidas correctivas a las estrategias si este fuera el caso. H9		X	10	0	
	TOTAL			90	10	

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ANÁLISIS EVALUACIÓN DE GESTIÓN
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

AG 3.2
1/2

DESCRIPCIÓN	PROMEDIO	CALIFICACIÓN	PORCENTAJE
Evaluación de la posición competitiva empresarial.	60	20	25%
Estructura Organizativa	70	10	12.5%
Balance Social	90	40	50%
Evaluación del proceso de dirección estratégica	90	10	12.5%
TOTAL	310	80	100%

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ANÁLISIS EVALUACIÓN DE GESTIÓN
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

AG 3.2
2/2

Realizada la entrevista al Señor Gerente de la Empresa H&N Huevos Naturales del Ecuador se ha podido determinar que los productos que comercializa la empresa son de la canasta básica familiar, es por esta razón que los directivos de la empresa no se han preocupado por la realización de un Plan de Negocios en el que se haya establecido estrategias empresariales.

No se ha realizado un análisis FODA empresarial ni índices de medición de la producción, tan solo cuenta, con parámetros establecido por El Manual de Manejo Avícola.

En lo relacionado con los colaboradores la empresa, no cuenta con parámetros de evaluación para ellos, por lo que no se puede aplicar políticas de incentivos al trabajo.

La empresa no ha establecido indicadores de gestión de eficacia y eficiencia, es por esto que no se puede medir resultados ni evaluar la gestión realizada, dando como resultado el desconocimiento de cumplimiento de metas.

Deficiencias:

- No se cuenta con una lista y análisis de los competidores de la empresa.
- No se cuenta con un Plan de negocios para la comercialización de productos.
- La empresa no posee objetivos empresariales
- No se ha establecido políticas medioambientales.
- No se cuenta con una Planificación estratégica, POA ni presupuesto.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
DIAGNÓSTICO FODA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

AG 3.3
1/5

Diagnóstico FODA

FACTORES INTERNOS	
FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> Experiencia en el sector avícola Higiene y seguridad de los procesos Sistemas tecnológicos y maquinaria avanzada 	<ul style="list-style-type: none"> Falta de una política de crédito y cobranzas Falta de un manual de contabilidad Falta de un manual de procesos Falta de un manual POA
FACTORES EXTERNOS	
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> Línea Genética Brown Nick exclusiva. Encontrarse al día en sus obligaciones con las instituciones de control Satisfacción del cliente Productos de calidad Diversidad de productos 	<ul style="list-style-type: none"> Competencia Escasa gestión de marketing Falta de proveedores críticos Costos elevados de insumos de materia prima Incremento en tasas arancelarias Intereses elevados de financiamiento

Análisis para el establecimiento de la Matriz de Ponderación

Para realizar el análisis es necesario identificar la ponderación con la que será calificado los componentes asignados en el diagnóstico FODA.

La equivalencia de los niveles que se ha tomado en cuenta son las siguientes:

Calificación Porcentual	Grado de Confianza	Nivel de Riesgo
15-50 %	1 Bajo	3
51-75%	2 Alto Medio	2
76-100%	3 Alto Bajo	1

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ANÁLISIS EVALUACIÓN DE FODA
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

AG 3.3
2/5

Niveles basados en el Manual de Auditoría Gubernamental, Planificación de Auditoría. Página 94, para analizar el nivel de riesgo de control interno.

Para el desarrollo de la Evaluación de Áreas Críticas nos hemos basado en el Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado. Pag137, para poner énfasis a la evaluación de las debilidades encontradas en el diagnóstico FODA.

ANÁLISIS DE RIESGOS

NÚMERO	COMPONENTE	CALIFICACIÓN	PONDERACIÓN
1	Falta de una política de crédito y cobranzas	3	0
2	Falta de un manual de contabilidad	3	0
3	Falta de un manual de procesos	3	0
4	Falta de un manual POA	3	0
5	Experiencia en el sector avícola	3	3
6	Higiene y seguridad de los procesos	3	3
7	Sistemas tecnológicos y maquinaria avanzada	3	3
CALIFICACIÓN		21	9

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A
ANÁLISIS DE RIESGOS FODA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Nivel de Confianza

NC = Nivel de confianza

PT = Ponderación Total

CT = Calificación Total

NC = (CT/PT) * 100

NC = (9/21) * 100

NC = 42.85%

Nivel de riesgo

NR = 100% - NC

NR = 100% - 42.85%

NR = 57.15%

CONFIANZA	BAJA	MODERADA	ALTA
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
		√	
RIESGO	ALTO	MODERADO	BAJO

Fuente : (Contraloria General del Estado, 2012)

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



En la Empresa H&N Huevos Naturales del Ecuador después de realizar el análisis de riesgo FODA se llega a concluir que presenta un Nivel de Confianza **BAJA** de un 42.85% y un Nivel de Riesgo **MODERADO** de 57.15%, siendo las principales deficiencias que no se cuenta con manuales y políticas en las áreas: financiera, control interno, procesos .

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

RIESGO DE CONTROL

H&N Huevos Naturales del Ecuador después de realizar el análisis de riesgo FODA se llega a concluir que presenta un Nivel de Confianza **BAJA** de un 42.85% y un Nivel de Riesgo **MODERADO** de 57.15%, siendo las principales deficiencias que no se cuenta con manuales y políticas en las áreas: financiera, control interno, procesos.

RIESGO INHERENTE

El riesgo inherente es del 14.3% un riesgo catalogado como bajo, porque el negocio como se ha podido analizar si puede funcionar sin estos manuales

RIESGO DE AUDITORÍA

$$RA=RI*RC$$

$$0.007\%=14.3\%*5\%$$

Por lo tanto la posibilidad de que ocurra riesgo en auditoria es del 0.007%

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
EVALUACIÓN DE ÁREAS CRÍTICAS
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

AG 3.3
5/5

H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A
EVALUACIÓN DE ÁREAS CRÍTICAS (DEBILIDADES)
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

SITUACIÓN ACTUAL	NORMA	CAUSA	NIVEL DE		ACCIÓN CORRECTIVA	RESPONSABLES	RECURSOS A UTILIZAR	PERIODOS A IMPLANTAR	
			RIESGO	CONFIANZA				INICIO	TERMINO
Falta de una política de crédito y cobranzas	NORMATIVA INTERNA	No se cuenta con un manual Interno	42.85%	BAJA	Crear una política de crédito y cobranzas	Contadora Gerente Vendedores	Humano Económico	01/01/2014	En proceso de Implementación
Falta de un manual de contabilidad	NORMATIVA INTERNA	No se cuenta con un manual Interno			Desarrollar un manual de contabilidad	Contador Jefe financiero Gerente	Humano Económico	01/01/2014	En proceso de Implementación
Falta de un manual de procesos	AGROCALIDAD BPA	No se cuenta con un manual Interno			Desarrollo de un manual de procesos	Jefe de producción Gerente	Humano Económico	01/01/2014	En proceso de Implementación
Falta de un manual POA	NORMATIVA INTERNA	No se cuenta con un manual Interno			Desarrollo de un manual POA	Jefe de producción Gerente	Humano Económico	01/01/2014	En proceso de Implementación

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

**EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
POA**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**AG 3.4
1/1**

**H&N HUEVOS NATURALES
PLAN OPERATIVO ANUAL
AÑO 2013**

- Proporcionar el 100% de Alimentación para trabajadores de las plantas con un presupuesto establecido del \$10.000,00 en el año 2.013
- Reducción de la mortalidad de las aves al 20% para el año 2.013
- Incrementar las ventas en un 25% en el año 2013 con la finalidad de incrementar la utilidad.
- Cumplir en un 75% de ventas solo en efectivo para el año 2013
- Capacitar al 80% del personal administrativo, en sus diferentes áreas de desempeño con presupuesto \$8.000,00 para el año 2013
- Capacitar al 100% de trabajadores de la planta en el manejo de las BPA(Bueneas Prácticas Avícolas), con un presupuesto de \$3.000,00 para el 2013
- Capacitar al 80% del personal administrativo, en sus diferentes áreas de desempeño con presupuesto \$8.000,00 para el año 2013
- Capacitar al 90% de trabajadores de la planta en el manejo de las BPA(Bueneas Prácticas Avícolas), con un presupuesto de \$3.000,00 para el 2013

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014

H&N HUEVOS NATURALES
DETERMINACIÓN DE OBJETIVOS OPERATIVOS E INDICADORES DE GESTIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

OBJETIVOS ESTRATÉGICOS	OBJETIVOS OPERATIVOS	VARIABLE	NOMBRE DEL INDICADOR	REFERENCIA
Alimentación para trabajadores	Proporcionar a los trabajadores de alimentación diaria	Alimentación	Costo de la alimentación Porcentaje de cumplimiento de alimentación	AG 3.5 2/8, 3/8
Optimizar recursos	Reducción de la mortalidad de las aves	Aves	Porcentaje de mortalidad de aves	AG 3.5 4/8, 5/8
Obtener mayor utilidades	Incrementar ventas	Nivel de ventas	Nivel de ventas	AG 3.5 6/8
Mejorar la productividad empresarial	Capacitar al personal	Personal	Capacitación al personal	AG 3.5 7/8, 8/8

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
FICHA TÉCNICA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

AG 3.5
2/13

H&N HUEVOS NATURALES
MEDICIÓN DE LA GESTIÓN INDICADORES DE EFICIENCIA, EFICACIA, ECONOMÍA, ECOLOGÍA, EQUIDAD Y ÉTICA
Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

- **OBJETIVO 1:** Proporcionar el 100% de Alimentación para trabajadores de las plantas con un presupuesto establecido del \$10.000,00 en el año 2013

NOMBRE DEL INDICADOR	FACTOR CRÍTICO	FÓRMULA DEL INDICADOR	CÁLCULO DEL INDICADOR	FRECUENCIA	ESTÁNDAR	UNIDAD DE MEDIDA	FUENTE	BRECHA
Establecer el porcentaje que se destinó para la alimentación de los trabajadores de la planta	Que no se haya destinado el suficiente presupuesto para la alimentación de los trabajadores	Recursos utilizados para la alimentación / total presupuestado	$(9118,49/10000,00)*100 = 91.18\%$	Anual	100%	Porcentaje	Estado de Resultados Gastos Alimentación	Índice=(Indicador/Estándar)*100= 91.18% Brecha= ÍNDICE-Indicador 91.18%-91.18%=0 BRECHA CUMPLIDA



El objetivo se cumplió en un 100%, porque no existe brecha.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

**EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ANÁLISIS**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**AG 3.5
3/13**

ANÁLISIS DEL INDICADOR

Como resultado del indicador anterior, respecto al presupuesto establecido para alimentación de los trabajadores de la plantas avícolas, ubicados en el Cantón Montalvo Provincia de los Ríos y en Lasso Provincia de Cotopaxi, refleja un nivel de cumplimiento de 91.18%.

Este indicador nos demuestra comprometimiento y responsabilidad que tiene la empresa con sus colaboradores

Determinándose que la brecha está cumplida.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014

H&N HUEVOS NATURALES
MEDICIÓN DE LA GESTIÓN INDICADORES DE EFICIENCIA, EFICACIA, ECONOMÍA, ECOLOGÍA, EQUIDAD Y ÉTICA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

- **OBJETIVO 2:** Reducción de la mortalidad de las aves al 20% para el año 2.013

NOMBRE DEL INDICADOR	FACTOR CRÍTICO	FÓRMULA DEL INDICADOR	CÁLCULO DEL INDICADOR	FRECUENCIA	ESTÁNDAR	UNIDAD DE MEDIDA	FUENTE	BRECHA
Establecer el porcentaje de mortalidad de las aves para el año 2013	Que se mueran más aves de lo presupuestado Que exista una epidemia aviar Que se deba sacrificar a todas las aves de la planta	Aves Muertas/Total Aves del Lote	$(1863/10000)*100=18.63\%$	Anual	20%	Porcentaje	Reporte de Producción, Estados Financieros	Índice=(Indicador/Estándar)*100=93% BRECHA= Índice –Indicador 74.37%=93%-18.63% BRECHA FAVORABLE



BRECHA FAVORABLE

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ANÁLISIS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

AG 3.5
5/13

ANÁLISIS DEL INDICADOR

Con el análisis del indicador de mortalidad, podemos determinar que el porcentaje establecido para mortalidad por producción se pudo disminuir en el año 2013, estableciendo mayores cuidados a los pollitos en su periodo de levante, es decir se puso menor cantidad de pollitos en cada cama avícola, dando mayor espacio para cada una de ellas.

El porcentaje para el año 2013 fue del 20%, y en el análisis del indicador se pudo establecer que fue de 18.63.

Teniendo una brecha favorable

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014

H&N HUEVOS NATURALES
MEDICIÓN DE LA GESTIÓN INDICADORES DE EFICIENCIA, EFICACIA, ECONOMÍA, ECOLOGÍA, EQUIDAD Y ÉTICA
Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

- **OBJETIVO 3:** Incrementar las ventas en un 25% en el año 2013 con la finalidad de incrementar la utilidad.

NOMBRE DEL INDICADOR	FACTOR CRÍTICO	FÓRMULA DEL INDICADOR	CÁLCULO DEL INDICADOR	FRECUENCIA	ESTÁNDAR	UNIDAD DE MEDIDA	FUENTE	BRECHA
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% H 15	Anual	25%	Porcentaje	Estado de Resultados	Índice=(Indicador/Estándar)*100=88% Brecha= ÍNDICE-Indicador 66%=88%-22% DESFAVORABLE



BRECHA DESFAVORABLE

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ANÁLISIS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

AG 3.5
7/13

ANÁLISIS DEL INDICADOR

En el Plan Estratégico Operacional la empresa estableció como una de sus políticas, incrementar las ventas al 2013, en un 25%, mediante nuestro análisis e indicadores se pudo observar tan solo un incremento en el 22%, no cumpliendo con la meta establecida.

Por lo tanto tuvimos una BRECHA desfavorable

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014

, H&N HUEVOS NATURALES
MEDICIÓN DE LA GESTIÓN INDICADORES DE EFICIENCIA, EFICACIA, ECONOMÍA, ECOLOGÍA, EQUIDAD Y ÉTICA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

- **OBJETIVO 4:** Cumplir en un 75% de ventas solo en efectivo para el año 2013

NOMBRE DEL INDICADOR	FACTOR CRÍTICO	FÓRMULA DEL INDICADOR	CÁLCULO DEL INDICADOR	FRECUENCIA	ESTÁNDAR	UNIDAD DE MEDIDA	FUENTE	BRECHA
Establecer el porcentaje de ventas que fueron en efectivo 2013	Que el total de ventas sean a crédito Que no se cuente con política de créditos Que no se cuente con documentos de respaldo de las ventas	Ventas en efectivo / ventas totales	$(192541,33/773.352,09)*100=25\%$ H16	Anual	75%	Porcentaje	Auxiliar de ventas	Índice=(Indicador/Estándar)*100=33% Brecha= Índice-Indicador 8%=33%-25% DEFAVORABLE



BRECHA DESFAVORABLE

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

**EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ANÁLISIS**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**AG 3.5
9/13**

ANÁLISIS DEL INDICADOR

En el Plan Estratégico Operacional la empresa estableció como una de sus políticas, incrementar las ventas en efectivo en un 25%, porcentaje que no fue alcanzado ya que solo se incrementó en un 22%, siendo el mayor porcentaje de su totalidad de ventas a crédito, es por esto que la empresa no cuenta con liquidez suficiente para cubrir sus obligaciones.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014

H&N HUEVOS NATURALES
MEDICIÓN DE LA GESTIÓN INDICADORES DE EFICIENCIA, EFICACIA, ECONOMÍA, ECOLOGÍA, EQUIDAD Y ÉTICA
Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

- **OBJETIVO 5:** Capacitar al 80% del personal administrativo, en sus diferentes áreas de desempeño con presupuesto \$8.000,00 para el año 2013

NOMBRE DEL INDICADOR	FACTOR CRÍTICO	FÓRMULA DEL INDICADOR	CÁLCULO DEL INDICADOR	FRECUENCIA	ESTÁNDAR	UNIDAD DE MEDIDA	FUENTE	BRECHA
Capacitación al Personal Administrativo	Que no se le capacite al personal	Total de capacitación/Tot al presupuesto	$(4.183,93/8.000,00) * 100 = 52\%$ H17	Anual	80%	Porcentaje	GASTOS ADMINISTRATIVOS	Índice = $(\text{Indicador}/\text{Estándar}) * 100 = 65\%$ Brecha = Índice - Indicador $13\% = 65 - 52\%$ Desfavorable



BRECHA DESFAVORABLE

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ANÁLISIS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

AG 3.5
11/13

ANÁLISIS DEL INDICADOR

Se estableció como un objetivo estratégico incrementar en un 80% la capacitación al personal administrativo, en aspectos tales como el manejo del Sistema SAP, por lo que se determina mediante los indicadores que se cumplió, tan solo el 65% del personal que ha sido capacitado, porque la empresa no cuenta con recursos suficientes para el pago de capacitaciones.

Por lo tanto la brecha es desfavorable

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014

H&N HUEVOS NATURALES
MEDICIÓN DE LA GESTIÓN INDICADORES DE EFICIENCIA, EFICACIA, ECONOMÍA, ECOLOGÍA, EQUIDAD Y ÉTICA
Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

- **OBJETIVO 6:** Capacitar al 90% de trabajadores de la planta en el manejo de las BPA (Buenas Prácticas Avícolas), con un presupuesto de \$3.000,00 para el 2013

NOMBRE DEL INDICADOR	FACTOR CRÍTICO	FÓRMULA DEL INDICADOR	CÁLCULO DEL INDICADOR	FRECUENCIA	ESTÁNDAR	UNIDAD DE MEDIDA	FUENTE	BRECHA
Capacitación al personal de las Plantas Avícolas	Que no se le capacite al personal	Total de capacitación/Total Gasto Ventas	$(300/3000)*100=$ 10% H18	Anual	90%	Porcentaje	GASTOS ADMINISTRATIVOS	Índice=(Indicador/Estándar)* 100= 11.11% Brecha= Índice-Indicador 1.11%= 11.11-10% Desfavorable

Capacitación al Personal de las Plantas Avícolas



BRECHA DESFAVORABLE

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ANÁLISIS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

AG 3.5
13/13

ANÁLISIS DEL INDICADOR

Se estableció como un objetivo estratégico incrementar en un 90% la capacitación al personal de las plantas avícolas, en el manejo de las Buenas Practicas Avícolas según lo dispone AGROCALIDAD, por lo que no hemos podido cumplir el indicador establecido, tan solo el de capacitaciones.% del personal ha sido capacitado.

Por lo tanto la brecha es desfavorable

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
RATIOS FINANCIEROS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

AG 3.6
1/17

INDICADORES

NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA DE CALCULO	RESULTADOS 2012	RESULTADOS 2013	UNIDAD DE MEDIDA	REF. P/T
CAPITAL DE TRABAJO	Activo Corriente – Pasivo Corriente	1.612.749-1.708.204 =-95.455	1.834.973-1.884.084 =-49.911	Dólares	APP 1.8

INTERPRETACIÓN.- El Capital de trabajo para el año 2012 fue de -95.455, para el año 2013 este es de -49.911, lo que indica que la entidad trabaja con un Capital de Trabajo negativo lo cual es un factor negativo para la entidad debido a que no se dispone del efectivo para cubrir las actividades de la empresa. **H10**

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
RATIOS FINANCIEROS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

AG 3.6
2/17

INDICADORES DE LIQUIDEZ

NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA DE CALCULO	RESULTADOS 2012	RESULTADOS 2013	UNIDAD DE MEDIDA	REF. P/T
LIQUIDEZ	Activo Corriente / Pasivo Corriente	1.612.749/1.708.204 =0,97	1.834.973/1.884.084 =0,94	%	APP 1.8

INTERPRETACIÓN.- Este índice nos muestra que la liquidez para el año 2012 fue de 0,97 para el año 2013 este es de 0,94, lo que indica que la entidad que por cada dólar que la empresa debe no dispone de del efectivo suficiente para cubrir las actividades de la empresa. **H11**

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
RATIOS FINANCIEROS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

AG 3.6
3/17

INDICADORES DE LIQUIDEZ

NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA DE CALCULO	RESULTADOS 2012	RESULTADOS 2013	UNIDAD DE MEDIDA	REF. P/T
PRUEBA ÁCIDA	(Activo Corriente- Inventarios) / Pasivo Corriente	(1.612.749- 206.512)/1.708.204 =0,82	(1.834.973- 220.246)/1.884.084 =0,86	Dólares	APP 1.8

INTERPRETACIÓN.- La Prueba Ácida para el año 2012 fue de 0,82 para el año 2013 este es de 0,86 descontado el inventario lo que muestra que la empresa no cuenta con el suficiente dinero para cubrir sus obligaciones a corto plazo.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
RATIOS FINANCIEROS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

AG 3.6
4/17

INDICADORES DE LIQUIDEZ

NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA DE CALCULO	RESULTADOS 2012	RESULTADOS 2013	UNIDAD DE MEDIDA	REF. P/T
ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR	Ventas Netas / Cuentas por cobrar	6.124.118/(1.069.025+47.112) =7,88	7.443.897/1.357.977 =5,48	Veces	APP 1.8

INTERPRETACIÓN.- La Rotación de cuentas por cobrar para el año 2012 fue de 7,88 veces con respecto al año 2013 ha disminuido en un 5,48 veces en la empresa H&N.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
RATIOS FINANCIEROS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

AG 3.6
5/17

INDICADORES DE LIQUIDEZ

NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA DE CALCULO	RESULTADOS 2012	RESULTADOS 2013	UNIDAD DE MEDIDA	REF. P/T
DÍAS PROMEDIO DE COBRO	(Cuentas por cobrar / Ventas Netas)*360	$(1.116.137 / 6.124.118) * 360 = 65$	$(1.357.977 / 7.443.897) * 360 = 66$	Días	APP 1.8

INTERPRETACIÓN.- Los días promedio de cobro para el año 2012 y 2013 es de 66 días en la empresa H&N, esto es desfavorable para la empresa. **H12**

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
RATIOS FINANCIEROS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

AG 3.6
6/17

INDICADORES DE LIQUIDEZ

NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA DE CALCULO	RESULTADOS 2012	RESULTADOS 2013	UNIDAD DE MEDIDA	REF. P/T
DÍAS DE VENTA INVENTARIO	(Inventario / Ventas Netas)*360	(206.512/ 6.124.118)*360 =12	(220.246 / 7.443.897)*360 =11	Días	APP 1.8

INTERPRETACIÓN.- Los días promedio de venta de inventario para el año 2012 es de 12 días y 2013 es de 11 días en la empresa H&N, esto es favorable para la empresa.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
RATIOS FINANCIEROS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

AG 3.6
7/17

INDICADORES DE LIQUIDEZ

NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA DE CALCULO	RESULTADOS 2012	RESULTADOS 2013	UNIDAD DE MEDIDA	REF. P/T
ROTACIÓN DE PRODUCTOS TERMINADOS	Costo de Ventas / Inventario de productos terminados	5.205.188/ 206.512 =25	5.861.166/ 220.246 =27	Veces	APP 1.8

INTERPRETACIÓN.- La rotación de productos terminados para el año 2012 es de 25 veces y 2013 es de 27 veces en la empresa H&N, esto es favorable para la empresa.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
RATIOS FINANCIEROS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

AG 3.6
8/17

INDICADORES DE LIQUIDEZ

NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA DE CALCULO	RESULTADOS 2012	RESULTADOS 2013	UNIDAD DE MEDIDA	REF. P/T
MARGEN SOBRE VENTAS	Utilidad Neta / Ventas Netas	821/ 6.124.118 =0.01%	284321/ 7.443.897 =3.82%	%	APP 1.8

INTERPRETACIÓN.- En lo relacionado al margen sobre ventas para el año 2012 es de 4,64% y 2013 es de 0,01% en la empresa H&N, esto es desfavorable para la empresa ya que para el año 2013 existe una disminución desfavorable con respecto al año 2012.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
RATIOS FINANCIEROS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

AG 3.6
9/17

INDICADORES DE EFICIENCIA

NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA DE CALCULO	RESULTADOS 2012	RESULTADOS 2013	UNIDAD DE MEDIDA	PERIODICIDAD	FUENTE DE INFORMACIÓN
MARGEN DE UTILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO (ROE)	Utilidad neta / Patrimonio	$821/1.293.639=$ 0.006	$284.321/1.577.960=$ 0.18	%	Al finalizar un ejercicio Económico	Estados financieros (balance general, estado de resultados)

INTERPRETACIÓN.- El año 2012 el margen de utilidad sobre el patrimonio es del 0.6 % lo que quiere decir que existió una bajísima rentabilidad en el patrimonio de los accionistas, para el 2013 hubo un incremento llegando al 18 % que significa que subieron las ventas por la inversión realizada en año 2012.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
RATIOS FINANCIEROS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

AG 3.6
10/17

INDICADORES DE EFICIENCIA

NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA DE CALCULO	RESULTADOS 2012	RESULTADOS 2013	UNIDAD DE MEDIDA	PERIODICIDAD	FUENTE DE INFORMACIÓN
MARGEN DE UTILIDAD SOBRE EL ACTIVO (ROI)	Utilidad Neto / Activo Total	821 / 4.394.140= 0.018	284.321 / 5.069.983= 0.056	%	Al finalizar un ejercicio Económico	Estados financieros (balance general, estado de resultados)

INTERPRETACIÓN.- La utilidad de los activos en el 2012 fue del - 1.8% que representa una rentabilidad muy baja en relación al capital invertido por a los accionistas, en el 2013 se incrementó un poco legando al 5.6% de rentabilidad del activos total en relación a la utilidad del ejercicio económico. **H13**

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
RATIOS FINANCIEROS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

AG 3.6
11/17

INDICADORES DE EFICIENCIA

NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA DE CALCULO	RESULTADOS 2012	RESULTADOS 2013	UNIDAD DE MEDIDA	PERIODICIDAD	FUENTE DE INFORMACIÓN
APALANCAMIENTO FINANCIERO	PASIVO/PATRIMONIO	=3,100,501/4,394,140 70.56	=3,492,023/5,069,983 68.88	# de veces	Al finalizar un ejercicio Económico	Estados financieros (balance general, estado de resultados)

INTERPRETACIÓN.- El apalancamiento financiero para el 2012 fue de 70 veces, el rendimiento para esta año fue nulo con respecto a la inversión, en el 2013 se disminuyó las veces a 69 de endeudamiento, porque en este año se pagaron algunas obligaciones y se incrementaron las ventas en el 2013. **H14**

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
RATIOS FINANCIEROS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

AG 3.6
12/17

INDICADORES DE DESEMPEÑO Y PRODUCTIVIDAD

NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA DE CALCULO	RESULTADOS 2012	RESULTADOS 2013	UNIDAD DE MEDIDA	PERIODICIDAD	FUENTE DE INFORMACIÓN
VALOR ECONÓMICO AGREGADO (EVA)	Utilidad después de impuestos- Costo promedio ponderado del capital * (Activo Total – Pasivo Corriente)	821 - 18,69% * (4394140-1708204)= 2685268.45	286623 - 18.67 * (5069983-1884084)= 2952788.52	USD	Al finalizar un ejercicio Económico	Estados financieros (balance general, estado de resultados) Riesgo país.

INTERPRETACIÓN.- En el 2012 el valor económico de la empresa fue de \$ 2685268 lo que significa que los costos una vez cubierto tienen un valor agregado, para el 2013 el valor agregado se incrementó a \$2952788.52 siendo esto beneficioso para los accionistas.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
RATIOS FINANCIEROS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

AG 3.6
13/17

INDICADORES DE DESEMPEÑO Y PRODUCTIVIDAD

NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA DE CALCULO	RESULTADOS 2012	RESULTADOS 2013	UNIDAD DE MEDIDA	PERIODICIDAD	FUENTE DE INFORMACIÓN
CRECIMIENTO EN VENTAS	$\frac{\text{Ventas año actual} - \text{Ventas año anterior}}{\text{ventas año anterior}}$	$\frac{6124118-3748746.45}{3748746.45} = 0.63$	$\frac{7443897- 6124118}{6124118} = 0.22$	%	Al finalizar un ejercicio Económico	Estados financieros (balance general, estado de resultados)

INTERPRETACIÓN.- Las ventas de la empresa H&N S.A. en el 2012 a relación del 2011 tuvo un incremento del 63%, en cambio en el 2013 con relaciona al 2012 las ventas sufrieron un incremento solo del 22%.

Elaborado por: CDAY/MNBC Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
RATIOS FINANCIEROS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

AG 3.6
14/17

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA DE CALCULO	RESULTADOS 2012	RESULTADOS 2013	UNIDAD DE MEDIDA	PERIODICIDAD	FUENTE DE INFORMACIÓN
SOLIDEZ FINANCIERA	Pasivo Total / Activo Total	3100501 / 4394140= 0.71	3492023 / 5096938= 0.69	%	Al finalizar un ejercicio Económico	Estados financieros (balance general, estado de resultados)

INTERPRETACIÓN.- Para el 2012 del total de los activos la empresa H&N el 71% lo tenía adeudado con terceros, en el 2013 se redujo este indicador al 69% de los activos financiados por terceros.

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
RATIOS FINANCIEROS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

AG 3.6
15/17

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA DE CALCULO	RESULTADOS 2012	RESULTADOS 2013	UNIDAD DE MEDIDA	PERIODICIDAD	FUENTE DE INFORMACIÓN
SOLVENCIA	Activo Total / Pasivo Total	4394140 / 3100501 = 1.42	5096938 / 3492023 = 1.46	Veces	Al finalizar un ejercicio Económico	Estados financieros (balance general, estado de resultados)

INTERPRETACIÓN.- El activo cubrió 1.42 veces las obligaciones en el 2012, para el 2013 se incrementó a 1.46 veces que se cubriría el activo a las obligaciones contraídas por la empresa H&N S.A.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
RATIOS FINANCIEROS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

AG 3.6
16/17

INDICADORES DE EFECTIVIDAD Y CALIDAD

NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA DE CALCULO	RESULTADOS 2012	RESULTADOS 2013	UNIDAD DE MEDIDA	PERIODICIDAD	FUENTE DE INFORMACIÓN
USO DE LA CAPACIDAD INSTALADA	Volumen de Producción / Capacidad Instalada	5205188 / 2105896= 2.47	5861166 / 2573252= 2.28	Veces	Al finalizar un ejercicio Económico	Estados financieros (balance general, estado de resultados)

INTERPRETACIÓN.- El uso de las capacidad instalada de la empresa en el 2012 fue de 2.47 veces con respecto a la producción, para el 2013 la capacidad instalada se redujo a 2.28 por motivos del incremento del volumen de ventas de H&N.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
RATIOS FINANCIEROS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

AG 3.6
17/17

INDICADORES DE EFECTIVIDAD Y CALIDAD

NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA DE CALCULO	RESULTADOS 2012	RESULTADOS 2013	UNIDAD DE MEDIDA	PERIODICIDAD	FUENTE DE INFORMACIÓN
NIVEL DE INVENTARIOS	Costo de Inventario / Ventas Netas	206512 / 6124118= 0.03	220246 / 7443897= 0.029	%	Al finalizar un ejercicio Económico	Estados financieros (balance general, estado de resultados)

INTERPRETACIÓN.- El costo del inventarios de la empresa H&N para el 2012 era del 3% y para el 2013 fue del 2.9% en relación a las ventas de la organización lo que demuestra que se el costo del inventario es mínimo.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
RESULTADOS RATIOS FINANCIEROS
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

AG 3.7
1/1

ANÁLISIS

La empresa presenta indicadores bastante cíclicos, es decir, que no todos muestran valores favorables. El capital de trabajo, la liquidez, prueba acida, los días de cobro promedio, entre otros muestran una baja gestión, entre las principales causas esta que el total de las ventas son a crédito, y un gran porcentaje es de difícil recuperación ocasionando un bajo nivel de retorno de dinero, el promedio de cobro de las ventas a crédito es demasiado amplio con más de dos meses de promedio, teniendo repercusión en bajos niveles de liquidez, alto endeudamiento (obligaciones), bajo capital de trabajo, baja capacidad de endeudamiento.

Las rotaciones de inventario mantienen aceptables niveles de gestión, debido a que las ventas han incrementado del año 2012 al 2013, pero la falta de políticas, proceso y procedimientos en ventas y gestión de cobranzas se ve reflejado en los índices de gestión anteriormente indicados.

Respecto a la rentabilidad, aun cuando del año 2012 al 2013 existe una mejora considerable, aun no presenta aceptables respeto al activo y al capital invertido.

Lo anteriormente dicho se encuentra reflejado en los índices de solvencia y solidez financiera cuyos valores bajos, requieren una pronta gestión en el área de ventas, principalmente en las recuperaciones de ventas a crédito, lo cual mejoraría tanto la liquidez, capital de trabajo, días promedio de cobro, solvencia y solidez financiera.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
INDICADORES CUALITATIVOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

AG 3.8
1/2

No	PREGUNTA	ENCUESTADOS	RESPUESTA		RESULTADOS		
			SI	NO	INDICADOR	VALOR	%
1	El manual de Procesos ha sido difundido en la empresa	20	0	20	#PROCESOS EFECTIVOS/ # DE COLABORADORES ENTREVISTADOS	0	0
2	La actividad que usted desempeña se basa en los manuales impartidos por la entidad	20	0	20	#PROCESOS EFECTIVOS/ # DE COLABORADORES ENTREVISTADOS	0	0
3	Cuenta usted con un ambiente laboral de calidad	20	10	10	#PROCESOS EFECTIVOS/ # DE COLABORADORES ENTREVISTADOS	0.5	50%
4	Su puesto de trabajo está diseñado de manera que le facilite su accionar laboral	20	15	5	#PROCESOS EFECTIVOS/ # DE COLABORADORES ENTREVISTADOS	0.75	75%
4	Recibe usted todos los beneficios salariales establecidos por la Ley	20	20	0	#PROCESOS EFECTIVOS/ # DE COLABORADORES ENTREVISTADOS	1	100%
5	Su sueldo está basado en la tabla de Sueldos y Salarios del Ministerio de Trabajo	20	20	0	#PROCESOS EFECTIVOS/ # DE COLABORADORES ENTREVISTADOS	1	100%
6	Cuenta usted con reparto de utilidades	20	20	0	#PROCESOS EFECTIVOS/ # DE COLABORADORES ENTREVISTADOS	1	100%
7	Usted goza de pago de horas extras	20	20	0	#PROCESOS EFECTIVOS/ # DE COLABORADORES ENTREVISTADOS	1	100%
8	El pago de su sueldo o salario lo recibe siempre de manera oportuna	20	18	2	#PROCESOS EFECTIVOS/ # DE COLABORADORES ENTREVISTADOS	0.90	90%
7	A recibido capacitaciones en el ámbito intelectual que ayude a mejorar su desempeño laboral	20	15	5	#PROCESOS EFECTIVOS/ # DE COLABORADORES ENTREVISTADOS	0.75	75%
8	Usted conoce de los riesgos empresariales	20	0	20	#PROCESOS EFECTIVOS/ # DE COLABORADORES ENTREVISTADOS	0	0

Elaborado por: CDAY/MNBC Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH Fecha: 31-07-2014

No	PREGUNTA	ENCUESTADOS	RESPUESTA		RESULTADOS		
			SI	NO	INDICADOR	VALOR	%
9	Usted está capacitado para afrontar un riesgo empresarial	20	0	20	#PROCESOS EFECTIVOS/ # DE COLABORADORES ENTREVISTADOS	0	0
10	Usted es beneficiario de bonos en su actividad laboral	20	5	15	#PROCESOS EFECTIVOS/ # DE COLABORADORES ENTREVISTADOS	0.25	25%
11	Cada uno de los manuales y reglamentos con los que cuenta la empresa han sido sociabilizados de manera oportuna	20	0	20	#PROCESOS EFECTIVOS/ # DE COLABORADORES ENTREVISTADOS	0	0
12	En la empresa se cuenta con un clima laboral que permita desempeñar sus funciones	20	18	2	#PROCESOS EFECTIVOS/ # DE COLABORADORES ENTREVISTADOS	0.9	90%
13	Su contrato laboral fue notariado	20	20	0	#PROCESOS EFECTIVOS/ # DE COLABORADORES ENTREVISTADOS	1	100%
14	Cuenta con vacaciones según lo establece la ley	20	20	0	#PROCESOS EFECTIVOS/ # DE COLABORADORES ENTREVISTADOS	1	100%
15	A sido beneficiario de un incentivo por parte de la empresa	20	5	15	#PROCESOS EFECTIVOS/ # DE COLABORADORES ENTREVISTADOS	0.25	25%
16	Usted se siente preparado para el puesto que desempeña	20	20	0	#PROCESOS EFECTIVOS/ # DE COLABORADORES ENTREVISTADOS	1	100%
17	Conoce usted la reglamentación de la empresa	20	0	20	#PROCESOS EFECTIVOS/ # DE COLABORADORES ENTREVISTADOS	0	0
18	Usted cumple con el reglamento interno de la empresa	20	20	0	#PROCESOS EFECTIVOS/ # DE COLABORADORES ENTREVISTADOS	1	100%

Elaborado por: CDAY/MNBC Fecha: 01-04-2014

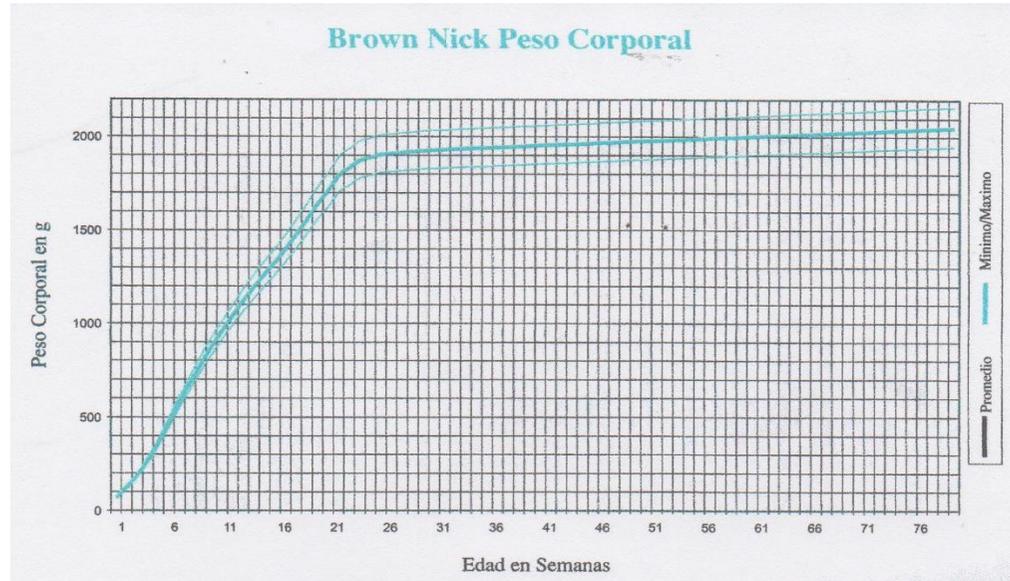
Revisado por : CPAP/MAFH Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PESO CORPORAL DE BROWN NICK
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

AG 3.9
1/5

En esta grafica se detalla el peso corporal ideal que debe tener un Brown Nick desde su primera semana hasta llegar a perder su valor que viene hacer desde la semana 76 donde las gallinas pierden su valor económico.



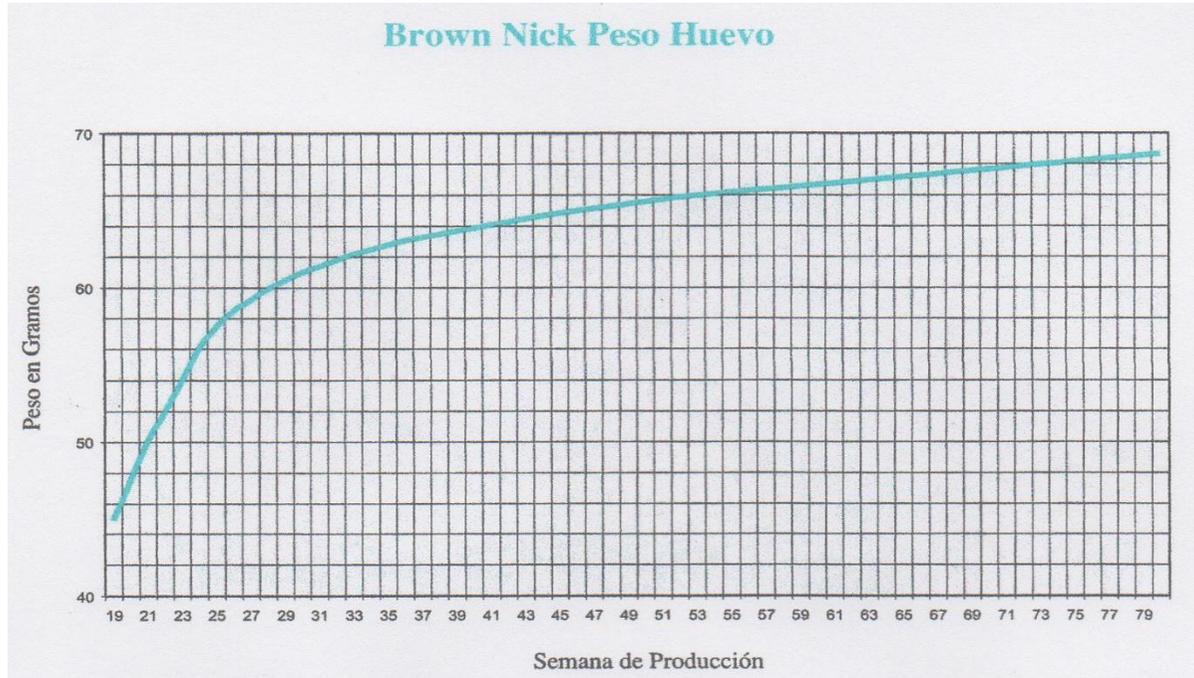
Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PESO DE UN HUEVO DE BROWN NICK
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

AG 3.9
2/5

H y N analiza de peso del huevo a diario para tomar medidas correctivas



Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014

Los Genetistas y Patologistas de H y N, han trabajado para producir estos estándares de consumo de agua diarios, para ayudar a la hidratación.

CONSUMO DE AGUA POLLITAS		
EDAD	21 GRADOS CENTÍGRADOS En litros	32 GRADOS CENTÍGRADOS En litros
2	30	35
4	77	118
6	101	169
8	118	196
10	125	216
12	134	224
14	139	232
16	144	240
18	148	246
PARA UN TOTAL DE 10000 POLLITAS		
DIARIO		

Se ha realizado un plan de alimentación diaria y la formula que se debe dar a las aves durante su vida en la granja.

ALIMENTO EN GRAMOS POR AVE		
SEMANA DE VIDA	FORMULA	DIARIO
1	Iniciador	10
2	Iniciador	16
3	Iniciador	22
4	Iniciador	28
5	Iniciador	34
6	Iniciador	40
7	Iniciador	46
8	Crecimiento	52

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014

ALIMENTO EN GRAMOS POR AVE		
SEMANA DE VIDA	FORMULA	DIARIO
9	Crecimiento	57
10	Crecimiento	61
11	Crecimiento	64
12	Crecimiento	66
13	Desarrollo	67
14	Desarrollo	68
15	Desarrollo	70
16	Desarrollo	72
17	Desarrollo	74
18	Desarrollo	76

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



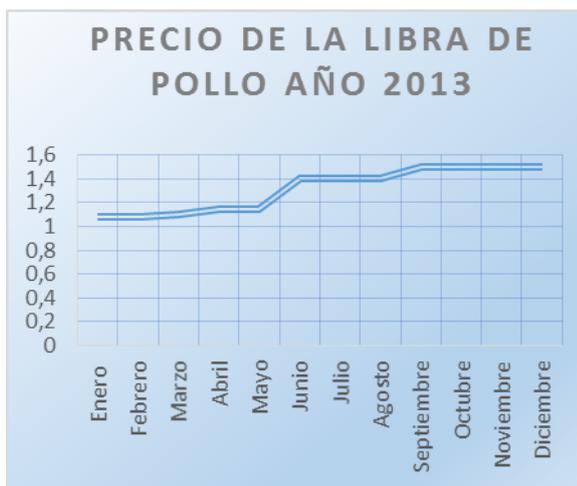
AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PRECIO DEL POLLO Y HUEVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

AG 3.9
5/5

INCREMENTO DEL PRECIO DE LA CUBETA DE HUEVOS Y EL POLLO PARA EL AÑO 2013

Meses 2013	Precio de la libra de pollo(\$)
Enero	1,08
Febrero	1,08
Marzo	1,1
Abril	1,15
Mayo	1,15
Junio	1,4
Julio	1,4
Agosto	1,4
Septiembre	1,5
Octubre	1,5
Noviembre	1,5
Diciembre	1,5



Meses 2013	Precio de la cubeta de huevos(\$)
Enero	2,6
Febrero	2,6
Marzo	2,6
Abril	2,6
Mayo	2,6
Junio	2,85
Julio	2,85
Agosto	3,2
Septiembre	3,2
Octubre	3,5
Noviembre	3,5
Diciembre	3,5



Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

**EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
HOJA DE HALLAZGOS**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

**H/H
11/15**



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

No	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. PAPEL DE TRABAJO	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
1	Falta de estrategias para la comercialización del producto (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 se cuenta con personal capacitado en el área de comercialización de ventas	No existen estrategias para promocionar el producto.	Crear un Plan de Negocios
2	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

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
HOJA DE HALLAZGOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

H/H
12/15

No	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. PAPEL DE TRABAJO	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
3	No existen Evaluaciones de Rendimiento para los Colaboradores.	AG 3.1 2/3	Código de trabajo Cuervo Ministerial 164	No existen políticas de evaluación y desempeño de los colaboradores, (Políticas de Mantenimiento de Personal, en el Manual de TTHH).	Desperdicio de Recursos, Humanos, monetarios.	Crear una política que mida el desempeño empresarial, dentro del Manual de TTHH
4	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
5	No cuenta la empresa con un plan de responsabilidad social	AG 3.1 2/3	La Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de Calidad del Agro (<i>AGROCALIDAD</i>) Capítulo 4 Art. 4	No se cuenta con un plan de responsabilidad social	La empresa no retribuye con la sociedad lo que gana por ella.	Desarrollo de un plan de responsabilidad social
6	No se cuenta con políticas de responsabilidad ambiental	AG 3.1 2/3	La Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de Calidad del Agro (<i>AGROCALIDAD</i>) Capítulo 4 Art. 4	No existe un plan de respeto al medio ambiente	No se cuida el medio ambiente.	Crear un manual de responsabilidad con el ambiente

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
HOJA DE HALLAZGOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

H/H
13/15

No	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. PAPEL DE TRABAJO	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
7	No se cuenta con políticas de mejoramiento de la convivencia empresarial (Análisis del clima laboral)	AG 3.1 2/3	COSO II, Ambiente Interno	No se han establecido políticas de convivencia laboral.	Los colaboradores actúan empíricamente.	Crear un Manual de TTHH con políticas de Mantenimiento de Personal.
8	No existe un presupuesto establecido	AG 3.1 3/3	Manual de Planificación Estratégica The Economist.	No se sabe con exactitud el manejo del dinero.	Mala administración del dinero	Crear políticas de presupuesto
9	No existen estrategias empresariales	AG 3.1 3/3	Reglamento Interno Basado en libros como: Estrategia; Claves para tomar decisiones en los negocios Autor. Jeremy Kourdi	No se sabe si los objetivos establecidos se están cumpliendo.	No se cumple con las metas establecidas	Proponer estrategias empresariales
10	El capital de trabajo es negativo	AG 3.3 1/17	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	AG 3.3 2/17	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.	AG 3.3 5/17	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.

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
HOJA DE HALLAZGOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

H/H
14/15

No	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. PAPEL DE TRABAJO	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
13	ROI bajo	AG 3.3 10/17	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.	AG 3.3 11/17	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.
15	Porcentaje de Ventas	AG 3.5 6/13	Plan Estratégico	No se conto con plan de marketing ni estaregias para promocionar el negocio que incremnete las ventas	No se alcanzo el nivel esperado de ventas	Crear estaregias de marketing que promociene el negocio
16	Ventas en Efectivo	AG 3.5 8/13	Plan estratégico	No se logro dismiuir el porcentaje de ventas a crédito, porque nuestros clientes son personas naturales	Se tiene un nivel mas elevado de cartera vencida	Establecer políticas de crédito y cobranzas
17	Falta de Capacitación al Personal Administrativo	AG 3.5 10/13	Normativa interna, IX, Plan estratégico	El presupuesto es minimo para todo el personal que cuenta la empresa	Por la falta de capacitación no alcanza índices de producción elevada	Desarrollar un presupuesto mayor para capapcitiacion de personal
18	Falta de Capacitación al Personal de la planta	AG 3.5 12/13	AGROCALIDAD, Plan estratégico	Presupuesto menor al requerido para capacitación de todo el personal	No podemos cumplir con los requerimientos de AGROCALIDAD que establece que el 100% de personal debe saber de las BPA.	Destinar mayor presupuesto para capacitar al personal de las plantas.

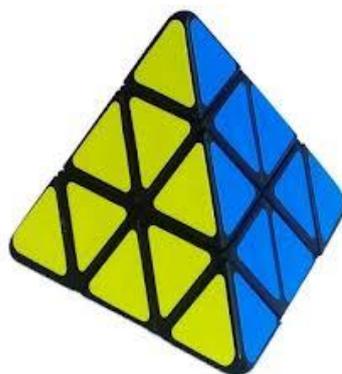
Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**

AUDITORES INDEPENDIENTES C&M



H & N S.A.



EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

CU 4 AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE

2012-2013.



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
PROGRAMA DE AUDITORÍA
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

PCU 4
1/1

OBJETIVOS:

- Establecer que los procesos financieros, operativos y administrativos estén de acuerdo a la normativa vigente en el Ecuador.

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Extracto del Régimen Jurídico de H&N Huevos Naturales del Ecuador	CU4.1	CDAY/MNBC	29/01/2015
2	Desarrollar y aplicar los Cuestionarios de Control Interno a los departamentos que forman la empresa H&N Huevos Naturales S.A.	CU 4.2	CDAY/MNBC	30/01/2015
3	Extracto de la normativa interna.	CU 4.3	CDAY/MNBC	30/01/2015
4	Desarrollar y aplicar los Cuestionarios de Control Interno al departamento de Recursos Humanos.	CU 4.4		31/01/2015
6	Extracto de AGROCALIDAD.	CU 4.5	CDAY/MNBC	01/02/2015
5	Desarrollar y aplicar los Cuestionarios de Control Interno al departamento de Producción.	CU 4.6	CDAY/MNBC	01/02/2015
7	Extracto del Ministerio de Trabajo	CU 4.7	CDAY/MNBC	02/02/2015
8	Desarrollar y aplicar los Cuestionarios de Control Interno a al departamento de recursos Humanos	CU 4.8	CDAY/MNBC	02//02/2015
9	Extracto del Servicio de Rentas Internas	CU 4.9	CDAY/MNBC	03/02/2015
10	Desarrollar y aplicar los Cuestionarios de Control Interno al departamento de Contabilidad.	CU 4.10	CDAY/MNBC	03/02/2015
11	Extracto de la Superintendencia de Compañías	CU 4.11	CDAY/MNBC	03/02/2015
12	Desarrollar y aplicar los Cuestionarios de Control Interno al departamento de Contabilidad.	CU 4.12	CDAY/MNBC	04/02/2015
13	Extracto de la Guía de Manejo Avícola.	CU 4.13	CDAY/MNBC	04/02/2015
14	Desarrollar y aplicar los Cuestionarios de Control Interno al departamento de Producción.	CU 4.14	CDAY/MNBC	04/02/2015
15	Análisis de Riesgo	CU 4.15	CDAY/MNBC	0402/2015
16	Tabla de cumplimiento de leyes para AGROCALIDAD	CU 4.16	CDAY/MNBC	0502/2015
17	Tabla de cumplimiento de leyes para AGROCALIDAD	CU 4.17	CDAY/MNBC	0502/2015
18	Tabla de cumplimiento de leyes para AGROCALIDAD	CU 4.18	CDAY/MNBC	0602/2015
19	Determinar Hallazgos	H/H	CDAY/MNBC	06/02/2015

Elaborado por: CDAY/MNBC

Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH

Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CONSTITUCIÓN DE LA EMPRESA
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

CU 4.1
1/1



H & N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.
EXTRACTO DEL RÉGIMEN JURÍDICO DE LA EMPRESA.

H&N Huevos Naturales del Ecuador cuenta con la constitución de la empresa que se expidió el 11 de marzo del 2005, mismo que se encuentra en poder de la Contadora General.

H&N Huevos Naturales de Ecuador no cuenta con un Manual de procesos ni de funciones, es decir trabajan empíricamente.

Cuenta con el sistema contable SAP (Sistemas, Aplicaciones y Productos), este es un programa Suizo que en el país lo ocupan Supermercados la Favorita, Nestlé entre otras. Este es un programa que integra todas las funciones de la empresa, que fue implantado en la empresa desde fines de octubre del 2013.

El SAP contiene los siguientes módulos FI Contabilidad Financiera, MM Gestión de Materiales, CO Con trolling, PP Producción, SD Ventas y Distribución, que están basados en las NIFFS.

H&N cumple con la normativa emitida por el Servicio de Rentas Internas, La Superintendencia de Compañías y AGROCALIDAD.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
ENTREVISTA
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

CU 4.2
1/4

H & N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.
CONSTITUCIÓN DE LA EMPRESA
CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES.

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

N°	PREGUNTA	SI	NO	LEGISLACIÓN RELACIONADA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	En el acta Constitutiva se ha detallado el Giro del Negocio	X		Ley de Compañías, Ley de Comercio.	10	10	
2	Se ha detallado el tiempo en el plazo y duración de la compañía	X		Ley de Compañías, Registro Mercantil	10	10	
3	Se indica el valor total de Capital Social suscrito de la Empresa y el número de acciones de cada accionista.	X		Ley de Compañías, Registro Mercantil	10	10	
4	Si se hace un incremento disminución del capital suscrito este es inmediatamente pagado en las cuentas y registrado en registro mercantil y debidamente firmado el acta.	X		Ley de Compañías, Registro Mercantil	10	10	

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
ENTREVISTA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

CU 4.2
2/4

N°	PREGUNTA	SI	NO	LEGISLACIÓN RELACIONADA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
5	Se ha establecido como se tomará decisiones en la empresa, el lapso de tiempo y el lugar en el cual se va a realizar las Juntas Ordinarias y Extraordinarias.	x		Ley de Compañías Reglamento Interno.	10	10	
6	El Gerente es el Representante Legal de la Empresa	x		Ley de compañías. Reglamento Interno	10	10	
7	Se ha establecido las atribuciones de la Junta General de Accionistas	x		Ley de Compañías, Reglamento Interno	10	10	
8	Se indica el tiempo que debe durar el presidente de la Empresa.	x		Reglamento Interno	10	10	
9	Se indica el Número de Cuenta de Integración de Capital	x		Ley de compañías.	10	10	
10	Se ha establecido formas de liquidación y reparto de utilidades de la empresa.	x		Ley de compañías, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Código del Trabajo	10	10	
TOTAL					100	100	
ÁREA CONTABLE							
N°	Pregunta	SI	NO	LEGISLACIÓN RELACIONADA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	El Sistema Contable SAP está ligado a las NIIF	X		NEC, Ley de Compañías.	10	10	
2	Los módulos con que cuenta el SAP son de fácil compresión y registro. H1		X		10	0	
3	Se cuenta con documentación física que respalde la información que está registrada en el sistema SAP H2		X	Ley Orgánica de Régimen Tributaria Interna.	10	0	

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
ENTREVISTA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

CU 4.2
3/4

N°	PREGUNTA	SI	NO	LEGISLACIÓN RELACIONADA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
4	El Sistema SAP se basa en el principio de contabilidad de partida doble.	X		Ley de Compañías, Normas Ecuatorianas de Contabilidad	10	10	
5	El Sistema SAP se encuentra codificado	X			10	10	
6	Se cuenta con anexos de cada una de las transacciones realizadas H17		X	Normas Ecuatorianas de Contabilidad, Ley Orgánica de Régimen Tributaria Interna.	10	0	
7	Se realizan cierres de sus balances a fin de año	X		Normas Ecuatorianas de Contabilidad, Ley Orgánica de Régimen Tributaria Interna.	10	10	
8	Se cuadra cada una de las cuentas con los balances al finalizar el período económico contable	X		Normas Ecuatorianas de Contabilidad	10	10	
9	Se cuenta con una base de datos de respaldo para las transacciones realizadas.	X		Ley de Compañías, Normas Ecuatorianas de Contabilidad, Ley Orgánica de Régimen Tributaria Interna.	10	10	
10	Los colaboradores de la empresa se encuentran capacitados para el manejo del Sistema SAP	X			10	10	
	TOTAL				100	70	
ÁREA DE VENTAS							
N°	PREGUNTA	SI	NO	LEGISLACIÓN RELACIONADA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	Se cuenta con un anexo de los clientes.	X		Normas Ecuatorianas de Contabilidad, Ley Orgánica de Régimen Tributaria Interna.	10	10	
2	La facturación de la empresa se lo realiza por medios electrónicos.		X	Ley Orgánica de Régimen Tributaria Interna.	10	0	

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
ENTREVISTA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

CU 4.2
4/4

N°	PREGUNTA	SI	NO	LEGISLACIÓN RELACIONADA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
3	Se realiza un anexo de las cuentas por cobrar y sus fechas de vencimiento	X		Normas Ecuatorianas de Contabilidad, Ley Orgánica de Régimen Tributaria Interna.	10	10	
4	Se lleva un archivo de las facturas, notas de crédito que son otorgadas por la empresa	X		Normas Ecuatorianas de Contabilidad, Ley Orgánica de Régimen Tributaria Interna.	10	10	
5	Se lleva un registro de las facturas anuladas	X		Normas Ecuatorianas de Contabilidad, Ley Orgánica de Régimen Tributaria Interna.	10	10	
6	Cuentan los comprobantes de venta con los requisitos que solicita el Servicio de Rentas Internas del país	X		Ley Orgánica de Régimen Tributaria Interna.	10	10	
7	Los comprobantes de ventas son declarados mensualmente	X		Normas Ecuatorianas de Contabilidad, Ley Orgánica de Régimen Tributaria Interna.	10	10	
	TOTAL				70	60	

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
NORMATIVA INTERNA
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

CU 4.3
1/1



H & N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.
NORMATIVA INTERNA.

H&N Huevos Naturales cuenta con una normativa interna fusionada con la empresa Incubandina ya que hasta el año 2012 se encontraban relacionadas, pero por disposición del Servicio de Rentas Internas desde el año 2013 se les prohibió esta relación.

En esta normativa se encuentra las políticas para los contratos de trabajo horarios, sueldos, vacaciones, descansos, días de feriados, trabajo de mujeres, obligaciones del patrono, llegadas tardías, abandonos de trabajo.

Así como también salud ocupacional, riesgos de trabajo.

Esta política empresarial está vigente desde el año 2007 y se ha establecido cambiarla para el año 2015.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
ENTREVISTA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

CU 4.4
1/2



H & N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.
REGLAMENTO INTERNO DE TRABAJO
CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES.

FUNCIONARIO:	Ing. Jorge Guamán
CARGO:	Jefe de Recursos Humanos
FECHA:	29/01/2015
HORA DE INICIO:	10H00
HORA DE FINALIZACIÓN:	11H30

N°	PREGUNTA	SI	NO	LEGISLACIÓN RELACIONADA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	Se cuenta con un abogado encargado en el manejo de los contratos de trabajo y todo lo relacionado con los colaboradores. H3		X	Código del Trabajo	10	0	
2	Existe un departamento interno encargado en el manejo jurídico empresarial H3		X		10	10	
3	Los horarios de trabajo están establecidos según lo regula la Código del Trabajo.	X		Código del Trabajo	10	10	
4	Los sueldos y salarios se han establecido de acuerdo al código de trabajo	X		Código del Trabajo, Tabla Sectorial de Remuneraciones	10	10	
5	Se ha establecido prohibiciones a los colaboradores que vayan en contra de la integridad de sus compañeros. De acuerdo al manual interno de trabajo?	X		Manual Interno de trabajo, Seguridad y Salud Ocupacional, Código del Trabajo	10	10	

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
ENTREVISTA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

CU 4.4
2/2

N°	PREGUNTA	SI	NO	LEGISLACIÓN RELACIONADA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
6	Se ha establecido sanciones por faltas que incurran los trabajadores dentro de la empresa. De acuerdo al manual interno de trabajo? Y además que estas sanciones estén de acuerdo a lo que norma el código de trabajo?	X		Manual Interno de trabajo, Código del Trabajo	10	10	
7	H&N Huevos Naturales permite que las autoridades competentes realicen inspecciones de cómo se están desarrollando las actividades empresariales.	X		AGROCALIDAD Ministerio del Trabajo, SRI, IESS, Súper de Compañías.	10	10	
	TOTAL				70	50	

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
AGROCALIDAD
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

CU 4.5
1/1



H & N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.
EXTRACTO DE AGROCALIDAD.

H&N Huevos Naturales Ecuador se rige a la normativa de Avícolas expedida por AGROCALIDAD que es parte del Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca del 19 de marzo del 2013.

Esta es una norma que se rige para las empresas que se dedican a la crianza, reproducción y distribución de aves de corral y su garantía para el consumo humano.

AGROCALIDAD se encarga también de emitir disposiciones del manejo de las granjas, maquinaria, alimentos, personal y las acciones que debe efectuar la empresa.

H&N en la actualidad se encuentra estableciendo los POE (Procedimiento Operacional Estandarizado) que pide AGROCALIDAD para todas las empresas avícolas del país.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
ENTREVISTA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

CU 4.6
1/3



H & N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.
AGROCALIDAD
CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES

FUNCIONARIO:	Ing. María Elena Rodríguez
CARGO:	Jefa de Producción
FECHA:	29/01/2015
HORA DE INICIO:	10H00
HORA DE FINALIZACIÓN:	11H30

N°	PREGUNTA	SI	NO	LEGISLACIÓN RELACIONADA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	Se encuentran las granjas en lugares que no intercepten las reservas naturales.	X		AGROCALIDAD Ley de Sanidad Animal	10	10	
2	Cuenta la empresa con permisos de uso de suelo otorgado por el GAD Municipal al que corresponda.	X		Ley de Ordenamiento Territorial y Uso del Suelo.	10	10	
3	La empresa cuenta con el permiso otorgado por la SENAGUA para el uso del agua	X		Ley del Agua	10	10	
4	La planta está localizada fuera del sector urbano, alejada de basureros.	X		AGROCALIDAD Ley de Sanidad Animal	10	10	
5	Se cuenta con suficiente agua potable para el desarrollo de los procesos	X		AGROCALIDAD Ley de Sanidad Animal	10	10	SE TIENE POZOS

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
ENTREVISTA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

CU 4.6
2/3

N°	PREGUNTA	SI	NO	LEGISLACIÓN RELACIONADA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
6	Se cuenta con duchas para desinfectar a los colaboradores de la planta que pasen de una área limpia a una sucia	X		AGROCALIDAD Ley de Sanidad Animal	10	10	
7	Se ha establecido como distancia mínima de 20m entre los galpones	X		AGROCALIDAD Ley de Sanidad Animal	10	10	
8	Se ha establecido en la entrada de las granjas el nombre de la misma y el número de registro de AGROCALIDAD	X		AGROCALIDAD Ley de Sanidad Animal	10	10	
9	Se cuenta con zonas de desinfección antes del ingreso a la granja	X		AGROCALIDAD Ley de Sanidad Animal	10	10	
10	Se cuenta con valla o cerramiento que prohíba el ingreso de personas o animales ajenos a la misma	X		AGROCALIDAD Ley de Sanidad Animal	10	10	
11	Se ha proporcionado a los galpones de agua, luz y ventilación.	X		AGROCALIDAD Ley de Sanidad Animal	10	10	
12	Los comedores, bebederos, ventiladores son de fácil limpieza.	X		AGROCALIDAD Ley de Sanidad Animal	10	10	
13	Se cuenta con POE para cada actividad relacionada a la higiene de las granjas.	X		AGROCALIDAD Ley de Sanidad Animal	10	10	
14	Los productos de limpieza que se usen en la granja cuentan con registro de AGROCALIDAD.	X		AGROCALIDAD Ley de Sanidad Animal	10	10	
15	El personal está capacitado en todos los procedimientos de la granja.	X		AGROCALIDAD Ley de Sanidad Animal	10	10	
16	El personal conoce las normas de bioseguridad e higiene de las granjas	X		AGROCALIDAD Ley de Sanidad Animal	10	10	

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
ENTREVISTA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

CU 4.6
3/3

N°	PREGUNTA	SI	NO	LEGISLACIÓN RELACIONADA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
17	Se cuenta con equipo de seguridad para el personal de la granja como gafas, mascarillas, respiradores.	X		AGROCALIDAD Ley de Sanidad Animal	10	10	
18	Se somete a los camiones después de transportar aves o alimento a procesos de desinfección total	X		AGROCALIDAD Ley de Sanidad Animal	10	10	
19	Cuenta la planta con instalaciones que permitan vacunaciones.	X		AGROCALIDAD Ley de Sanidad Animal	10	10	
20	Los fármacos y alimentos que consumen las aves son de calidad y aprobados por AGROCALIDAD	X		AGROCALIDAD Ley de Sanidad Animal	10	10	
21	Se cuenta con un Médico Veterinario	X		AGROCALIDAD Ley de Sanidad Animal	10	10	
22	Se cuenta con un Plan de Seguridad y Salud para que no esté en peligro la vida del personal de la granja	X		AGROCALIDAD Ley de Sanidad Animal	10	10	
23	Se cuenta con un botiquín de primeros auxilios en la granja	X		AGROCALIDAD Ley de Sanidad Animal	10	10	
24	Cuenta H&N con BPA (Buenas Practicas Avícolas)	X		AGROCALIDAD Ley de Sanidad Animal	10	5	SE ENCUENTRA EN PROCESO
25	Se cuenta con papeles de registros de entrada de vacunas, capacitación según establece AGROCALIDAD.	X		AGROCALIDAD Ley de Sanidad Animal	10	10	
	TOTAL				250	245	

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
MINISTERIO DE TRABAJO
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

CU 4.7
1/1



H & N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.
EXTRACTO DEL MINISTERIO DE TRABAJO.

H&N Huevos Naturales está regida por el Ministerio de Trabajo y debe cumplir con cada una de las leyes que se ha expedido para las empresas privadas tales como:

Pago de sueldos y salarios en base a la ley, pago de beneficios sociales, estabilidad laboral y reparto de utilidades.

La empresa H&N se encuentra al día en el pago de sus obligaciones patronales y no cuenta con ningún juicio laboral desde el inicio de su actividad económica.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
ENTREVISTA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

CU 4.8
1/3



H & N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.
CÓDIGO DE TRABAJO
CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES.

FUNCIONARIO:	Ing. Jorge Guamán
CARGO:	Jefe de Recursos Humanos
FECHA:	29/01/2015
HORA DE INICIO:	10H00
HORA DE FINALIZACIÓN:	11H30

N°	PREGUNTA	SI	NO	LEGISLACIÓN RELACIONADA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	Se cuenta con un reglamento interno de trabajo	X		Código de Trabajo, Reglamento Interno de Trabajo	10	10	
2	El representante legal es el Gerente de la empresa.	X		Reglamento Interno de Trabajo	10	10	
3	La admisión de los nuevos colaboradores se lo realiza directamente por el Gerente o por quien haga sus veces. H4		X	Reglamento Interno de Trabajo	10	0	
4	La empresa previa a la suscripción del contrato pidió al colaborador las garantías para responder por valores entregados como cajas chicas, suministros e insumos de mercaderías, o vehículos de la empresa. H4		X	Reglamento Interno de Trabajo, Código de Trabajo.	10	0	
5	Se llena una solicitud de empleo donde consten nombres, documentación, certificados de trabajo.	X		Reglamento Interno de Trabajo	10	10	
6	Se cuenta con colaboradores que sean familiares.	X			10	10	

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
ENTREVISTA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

CU 4.8
2/3

N°	PREGUNTA	SI	NO	LEGISLACIÓN RELACIONADA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
7	Los contratos se encuentran registrados en el Ministerio de Trabajo	X		Código de Trabajo	10	10	
8	Se tiene un horario de 8 horas diarias y 40 semanales	X		Código de Trabajo	10	10	
9	Se paga horas extras en los turnos del personal de las granjas	X		Código de Trabajo	10	10	
10	Cuando se falta por más de tres días sin justificación se da por concluido el contrato	X		Reglamento Interno de Trabajo, Código de Trabajo	10	10	
11	El trabajador si cumple con 15 días de vacaciones anuales, si tiene más de 5 años le da un día extra.	X		Código de Trabajo	10	10	
12	El cronograma de vacaciones personal se lo recibe en un mes determinado	X		Código de Trabajo	10	10	
13	Las vacaciones son autorizadas por los Jefes de Áreas.	X		Reglamento Interno de Trabajo	10	10	
14	Se cuenta con permisos de lactancia dos horas diarias	X		Reglamento Interno de Trabajo	10	10	
15	Se realizan los pagos de remuneraciones directamente a la cuenta bancaria	X		Código de Trabajo	10	10	
16	Se efectúa solo los descuentos en los casos: Aporte del IESS, Préstamos hipotecarios o quirografarios del IESS, por disposiciones judiciales	X		Código de Trabajo	10	10	
17	Los gastos de traslado o viajes son reembolsados por la empresa	X		Código de Trabajo, Reglamento Interno de Trabajo	10	10	
18	Se indemniza a los trabajadores en caso de algún accidente laboral	X		Código de Trabajo, Reglamento Interno de Trabajo	10	10	
19	Se cuenta con personal con discapacidad según lo manda el Código laboral	X		Código de Trabajo	10	10	

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
ENTREVISTA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

CU 4.8
3/3

N°	PREGUNTA	SI	NO	LEGISLACIÓN RELACIONADA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
20	Se ha establecido algún tipo de sanciones por faltas de los colaboradores	X		Código de Trabajo, Reglamento Interno de Trabajo	10	10	
	TOTAL				200	180	

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

CU 4.9
1/1



H & N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.
EXTRACTO DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

El Servicio de Rentas Internas es el encargado de recaudar los Impuestos que se generan por cada una de las actividades económicas del país.

H&N es una empresa de tipo de contribuyente Sociedad y de tipo Especial, que inició su actividad comercial el 22 de abril del 2005.

Cuenta con un establecimiento matriz en la ciudad de Latacunga y sus sucursales una en Montalvo Provincia de los Ríos y otra en la Granja Puyo Provincia de Pastaza.

Dentro de sus obligaciones tributarias están:

- Impuesto a la Renta
- Anexo de Accionistas
- Anexo transaccional simplificado
- Retenciones
- IVA
- Anexo en relación de dependencia

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
ENTREVISTA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

CU 4.10
1/2

H & N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS.
CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES.

FUNCIONARIO:	Dra. Sonia Zambrano
CARGO:	Contadora General
FECHA:	29/01/2015
HORA DE INICIO:	10H00
HORA DE FINALIZACIÓN:	11H30

N°	PREGUNTA	SI	NO	LEGISLACIÓN RELACIONADA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	Cuenta la Empresa con asesores tributarios	X			10	10	
2	Cada una de las transacciones que realiza la empresa está regidas por la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno?	X		Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno	10	10	
3	Se lleva la Contabilidad de la empresa bajo la principio de la partida doble y responsabilidad del Contador General legalmente autorizado e inscrito en el RUC	X		Normas Ecuatorianas de Contabilidad, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno	10	10	
4	Se realiza el pago del Impuesto a la Renta, IVA, Impuesto a la Salida de divisas, y demás obligaciones tributarias conforme lo estipula el SRI.	X		Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno	10	10	

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
ENTREVISTA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

CU 4.10
2/2

N°	PREGUNTA	SI	NO	LEGISLACIÓN RELACIONADA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
5	Se cuenta con un archivo de los comprobantes de retenciones cronológicamente ordenados?	X		Normas Ecuatorianas de Contabilidad	10	10	
6	Se presenta el anexo transaccional simplificado compras, ventas, exportaciones y comprobantes anulados se entrega mensualmente al SRI.	X		Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno	10	10	
7	Los comprobantes que emite la empresa son electrónicos		X	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno	10	0	
8	Existe una persona encargada solo en las declaraciones del SRI	X		Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno	10	10	
9	La empresa se encuentra al día en las obligaciones tributario del SRI.	X		Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno	10	10	
10	Se encuentra cotejada los valores presentados en las declaraciones con los libros contables y el soporte de documentación.	X		Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno	10	10	
11	Se conserva los libros y documentos según lo dictamina la ley	X		Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno	10	10	
12	Existen manuales internos para procedimientos tributarios.	X			10	10	
13	H&N cuenta con controles para el área tributaria.	X		AUDITORÍA Externa	10	10	
14	El personal encargado del manejo tributario cuenta con capacitación constante de las nuevas reformas	X			10	10	
	TOTAL				140	130	

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
NORMATIVA DE LA SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

CU 4.11
1/1



H & N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.
EXTRACTO DE LA SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS

H&N Huevos Naturales al ser una Sociedad Regida por la Superintendencia de Compañías, está obligada a presentar en el primer trimestre de cada año información financiera y societaria.

Desde 2010 compañías reguladas por ley de mercado de valores y auditorías externas; 2011 compañías activos mayores 4 millones al 31/12/2007, economía mixta, sector público, sucursales de extranjeras, 2012 y demás compañías ha establecido el uso obligatorio de las NIIFS a las empresas controladas por la Superintendencia de Compañías.

La superintendencia ha establecido formularios de presentación de información en base a las NEC y las NIFFS.

Se deberá presentar a la Superintendencia de Compañías hasta abril de cada año según el 9 dígito del RUC, los Estados Financieros.

Toda la información entregada a la Superintendencia de Compañías será presentada bajo responsabilidad del Gerente de la empresa

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
ENTREVISTA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

CU 4.12
1/2



H & N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES.

FUNCIONARIO:	Dra. Sonia Zambrano
CARGO:	Contadora General
FECHA:	29/01/2015
HORA DE INICIO:	10H00
HORA DE FINALIZACIÓN:	11H30

.N°	PREGUNTA	SI	NO	LEGISLACIÓN RELACIONADA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	Se encuentra la empresa constituida legalmente en el Registro Mercantil según lo manda la Ley	X		Ley de Compañías	10	10	
2	Se entrega balances condensados según lo establece la súper para las empresas agrícolas?	X		Ley de Compañías	10	10	
3	Los socios pueden negociar sus acciones libremente en la Bolsa de Valores	X		Ley de Mercado de Valores	10	10	
4	Los socios reciben los beneficios económico que otorga	X			10	10	
5	Se realiza la distribución de las utilidades en base a las acciones que posee la empresa.	X		Normas Ecuatorianas de Contabilidad	10	10	

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
ENTREVISTA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

CU 4.12
2/2

N°	PREGUNTA	SI	NO	LEGISLACIÓN RELACIONADA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
6	Es la junta General de Accionista la Encargada en aprobar los estados Financieros a fin de año.	X		Normas Ecuatorianas de Contabilidad, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno	10	10	
7	Se realiza convocatorias a juntas de accionista mediante la prensa escrita local?	X		Ley de Compañías	10	10	
1	Se presentan los Estados Financieros hasta el mes de Abril de cada año	X		Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.	10	10	
2	La contabilidad de la empresa está basada en el uso de las NIIFS Y NEC	X		NEC, Ley de Compañías.	10	10	
3	El Gerente y el Contador son los responsables de los Balances entregados en la Superintendencia	X		Ley de Compañías	10	10	
4	Se ha entregado un informe de auditoría externa	X		AUDITORÍA Externa, Ley de Compañías	10	10	
5	Se lleva la contabilidad en base al plan de cuentas entregado por la Superintendencia	X		Ley de Compañías	10	10	
6	Se ha entregado la nómina de accionistas y representantes legales según el formulario de la Superintendencia	X		Ley de Compañías	10	10	
7	Se ha enviado a la superintendencia la nómina del personal, clasificado según el área a la que corresponda.	X		Ley de Compañías	10	10	
8	Se ha emitido formulario con conciliaciones en las cuentas que varían entre el uso de NEC Y NIFF	X		Ley de Compañías	10	10	
	TOTAL				150	150	

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
GUÍA AVÍCOLA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

CU 4.13
1/1



H & N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.
EXTRACTO DE LA GUÍA DE MANEJO AVÍCOLA.

Esta guía fue creada bajo investigación de genetistas y patologistas para producir un ave ponedora con excelente productividad y viabilidad para que los huevos producidos por las mismas sea de buena calidad en su cascaron y de buen peso.

Estas características son esenciales para el éxito de la empresa y para que el potencial genético que está dentro de una ponedora H&N “Brown Nick” llegue a su máximo rendimiento por medio de las técnicas de manejo que recomienda este libro.

El avicultor deberá alcanzar las metas mediante la buena crianza de cada lote de aves esto requiere del esfuerzo del mismo poniéndole atención a todos los detalles de las necesidades de cada lote buen sentido común y decisiones adecuadas

También ayuda a llevar un control mediante curvas estadísticas que representa el peso corporal, peso del huevo y postura del Brown Nick con respecto a las semanas de crianza. Ejemplo

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
ENTREVISTA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

CU 4.14
1/2



H & N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.
GUÍA DE MANEJO AVÍCOLA
CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES

FUNCIONARIO:	Ing. María Elena Rodríguez
CARGO:	Jefa de Producción
FECHA:	29/01/2015
HORA DE INICIO:	10H00
HORA DE FINALIZACIÓN:	11H30

N°	PREGUNTA	SI	NO	LEGISLACIÓN RELACIONADA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	El encargado de cada lote ha seguido el curso de técnicas de manejo	x		Guía de Manejo Avícola H y N	10	10	
2	El encargado de la granja obtiene actualización de conocimientos.	x		Guía de Manejo Avícola H y N	10	10	
3	Son controlados los signos de anormalidades del Brown Nick	x		Guía de Manejo Avícola H y N	10	10	
4	La infraestructura es la adecuada para la crianza del Brown Nick	x		Guía de Manejo Avícola H y N	10	10	
5	Las vacunas son colocadas según el cronograma del ave	x		Guía de Manejo Avícola H y N	10	10	
6	Las vacunas son colocadas por una persona especializada	x		Guía de Manejo Avícola H y N	10	10	
7	El aire y la iluminación son las adecuadas para el animal	x		Guía de Manejo Avícola H y N	10	10	
8	Los desechos pueden ser reutilizables		x	Guía de Manejo Avícola H y N	10	0	

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
ENTREVISTA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

CU 4.14
2/2

N°	PREGUNTA	SI	NO	LEGISLACIÓN RELACIONADA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
9	La densidad de nutrientes van acorde a la alimentación del Brown Nick	x		Guía de Manejo Avícola H y N	10	10	
10	Los cálculos efectuados para la alimentación del ave son efectivos	x		Guía de Manejo Avícola H y N	10	10	
11	Se realizan graficas estadísticas para llevar el índice de mortalidad y pollitos en pie	x		Guía de Manejo Avícola H y N	10	10	
12	Se realizan tablas de comparación de producción a producción para saber el rendimiento	x		Guía de Manejo Avícola H y N	10	10	
13	La localidad de la granja es la adecuada para la crianza del ave	x		Guía de Manejo Avícola H y N	10	10	
14	Llevan un control mediante curvas estadísticas del peso corporal, postura y peso del huevo del Brown Nick	x		Guía de Manejo Avícola H y N	10	10	
15	Si existe alguna anomalía dentro de las curvas estadísticas son comunicadas inmediatamente al encargado de las granjas	x		Guía de Manejo Avícola H y N	10	10	
16	Se tome decisiones inmediatas al existir alguna anomalía dentro de la granja	x		Guía de Manejo Avícola H y N	10	10	
	TOTAL				160	150	

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
GUÍA AVÍCOLA
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

CU 4.15
1/1



H & N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.
ANÁLISIS DE RIESGO.

OBLIGACIONES	PONDERACIÓN	TOTAL	TOTAL % DE CUMPLIMIENTO	% DE CUMPLIMIENTO
Constitución de la empresa	120	120	100%	100%
Área contable	100	70	100%	70%
Área de ventas	70	60	100%	85.71%
Normativa Interna	70	50	100%	71.43%
AGROCALIDAD	250	245	100%	98%
Ministerio de Trabajo	210	190	100%	90%
SRI	150	140	100%	93%
Super de Compañías	150	150	100%	100%
Manejo Avícola	160	150	100%	93.75%
TOTAL	1280	1175	100%	89.19%

El porcentaje de cumplimiento es de 89.19%

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
LEYES

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

CU 16
1/3



H & N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.
ACTA DE CONSTITUCIÓN DE LA EMPRESA.
CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES

DOCUMENTO ANALIZADO	LEGISLACIÓN RELACIONADA	¿CUMPLE?	ESTATUTO	¿CUMPLE?	NORMATIVA INTERNA	¿CUMPLE?
La constitución de la empresa, los comparecientes personas naturales, domiciliadas en el país presentaron sus CÉDULAS de ciudadanía y papel de votación.	Ley Notarial	SI	Capítulo II Artículo 28 Artículo 14	SI	N/A	NO
Acta Constitutiva el nombre de la Empresa	Ley Notarial Ley De Compañías Sección II	SI	Capítulo II Artículo 29 Artículo	SI	N/A	NO
Se ha establecido en el Acta constitutiva el lugar de domicilio Principal de la empresa H&N	Ley notarial Ley de compañías Código civil: arts. 45, 47, 48, 50, 1481, 1630, 1631, 2276. * Código tributario: arts. 60. * código de procedimiento civil: arts. 27, 30 (inc. 3). * Ley orgánica de la función judicial: arts. 47.	SI	Capitulo Artículo 29 Artículo 4	SI	N/A	NO
En el acta Constitutiva se ha detallado el Giro del Negocio	Ley Notarial	SI	Capitulo II Artículo 29	SI	N/A	NO
Se ha detallado el tiempo en el plazo y duración de la compañía	Ley Notarial	SI	Capítulo II Artículo 29	SI	N/A	NO

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
LEYES

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

CU 16
2/3

DOCUMENTO ANALIZADO	LEGISLACIÓN RELACIONADA	¿CUMPLE?	ESTATUTO	¿CUMPLE?	NORMATIVA INTERNA	¿CUMPLE?
Se indica el valor total de Capital Social suscrito de la Empresa y el número de acciones de cada accionista.	Ley notarial Código civil: arts. 614, 615, 618, 622, 705, 719, 721, 733, 1486, 1767, 1776, 1784, 1868, 1986, 2013, 2104, 2310, 2312, 2361, 2363, 2488. Código de procedimiento civil: arts. 151. Código tributario: arts. 27. Código de comercio: arts. 28, 29, 33, 204. Ley de compañías, codificación: arts. 104, 161.	SI	Capitulo II	SI	N/A	NO
Se ha establecido como se va a tomar decisiones en la empresa y cada que tiempo y el lugar en el cual se va a realizar las Juntas Ordinarias y Extraordinarias.	Reglamento Interno De Trabajo	SI	Articulo II	SI	Articulo II	SI
El Gerente es el Representante Legal de la Empresa	Reglamento Interno De Trabajo Ley De Compañías	SI	Articulo II	SI	Articulo II	SI
Se ha establecido las atribuciones de la Junta General de Accionistas	Reglamento Interno De Trabajo	SI	Articulo II	SI	Articulo II	SI
Se indica el tiempo que debe durar el presidente de la Empresa.	Ley Notarial	SI	Capítulo II Articulo 29	SI	N/A	NO

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
LEYES

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

CU 16
3/3

DOCUMENTO ANALIZADO	LEGISLACIÓN RELACIONADA	¿CUMPLE?	ESTATUTO	¿CUMPLE?	NORMATIVA INTERNA	¿CUMPLE?
Se indica el Número de Cuenta de Integración de Capital	Ley Notarial	SI	Capítulo II Artículo 29	NO	N/A	NO
Se ha establecido formas de liquidación y reparto de utilidades de la empresa.	Ley De Compañías	SI	Sección XII	NO	N/A	NO

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
LEYES

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

CU 17
1/5



H & N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.
AGROCALIDAD
CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES

DOCUMENTO ANALIZADO	LEGISLACIÓN RELACIONADA	¿CUMPLE?	ESTATUTO	¿CUMPLE?	NORMATIVA INTERNA	¿CUMPLE?
Se encuentran las granjas en lugares que no intercepten las reservas naturales.	Reglamento de Control de la Instalación y Funcionamiento de Las Granjas Avícolas	SI	Capítulo 4 Art. 4	SI	N/A	NO
Cuenta la empresa con permisos de uso de suelo otorgado por el GAD Municipal al que corresponda.	Ordenanza de Uso de Suelo GAD Montalvo	SI	Ordenanza LOJN189 Art. 5	SI	N/A	NO
La empresa cuenta con el permiso otorgado por la SENAGUA para el uso del agua	Guía Avícola Publica Norma INEN 1108	SI	Capítulo 5 Artículo 16	SI	N/A	NO
La planta está localizada fuera del sector urbano, alejada de basureros.	Reglamento de Control de la Instalación y Funcionamiento de Las Granjas Avícolas	SI	Capítulo 4 Art. 4	SI	N/A	NO
Se cuenta con suficiente agua potable para el desarrollo de los procesos	Guía Avícola Publica Norma INEN 1108	SI	Capítulo 5 Artículo 16	SI	N/A	NO

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
LEYES

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

CU 17
2/5

DOCUMENTO ANALIZADO	LEGISLACIÓN RELACIONADA	¿CUMPLE?	ESTATUTO	¿CUMPLE?	NORMATIVA INTERNA	¿CUMPLE?
Se cuenta con duchas para desinfectar a los colaboradores de la planta que pasen de una área limpia a una sucia	Reglamento de Control de la Instalación y Funcionamiento de Las Granjas Avícolas	SI	Capítulo 9 Art. 29	SI	N/A	NO
Se ha establecido como distancia mínima de 20m entre los galpones	Reglamento de Control de la Instalación y Funcionamiento de Las Granjas Avícolas	SI	Capítulo 5 Art 8	SI	N/A	NO
Se ha establecido en la entrada de las granjas el nombre de la misma y el número de registro de AGROCALIDAD	Guía Avícola Publica	SI	Capítulo 2 Art 6	SI	N/A	NO
Se cuenta con zonas de desinfección antes del ingreso a la granja	Reglamento de Control de la Instalación y Funcionamiento de Las Granjas Avícolas	SI	Capítulo 9 Art. 29	SI	N/A	NO
Se cuenta con valla o cerramiento que prohíba el ingreso de personas o animales ajenos a la misma	Reglamento de Control de la Instalación y Funcionamiento de Las Granjas Avícolas	SI	Capítulo 4 Art 7	SI	N/A	NO

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
LEYES

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

CU 17
3/5

DOCUMENTO ANALIZADO	LEGISLACIÓN RELACIONADA	¿CUMPLE?	ESTATUTO	¿CUMPLE?	NORMATIVA INTERNA	¿CUMPLE?
Se ha proporcionado a los galpones de agua, luz y ventilación.	Reglamento de Control de la Instalación y Funcionamiento de Las Granjas Avícolas	SI	Capítulo 4 Art 5,6,7 Capítulo 8 Art 20 Capítulo 9 Art 21.22	SI	N/A	NO
Los comedores, bebederos, ventiladores son de fácil limpieza.	Reglamento de Control de la Instalación y Funcionamiento de Las Granjas Avícolas	SI	Capítulo 9 Art 21	SI	N/A	NO
Se cuenta con POE para cada actividad relacionada a la higiene de las granjas.	Reglamento de Control de la Instalación y Funcionamiento de Las Granjas Avícolas	SI	Capítulo 4 Art. 13	SI	N/A	NO
Los productos de limpieza que se usen en la granja cuentan con registro de AGROCALIDAD.	Reglamento de Control de la Instalación y Funcionamiento de Las Granjas Avícolas	SI	Capítulo 4 Art.14	SI	N/A	NO
El personal está capacitado en todos los procedimientos de la granja	Reglamento de Control de la Instalación y Funcionamiento de Las Granjas Avícolas	SI	Capítulo 4 Art.15	SI	N/A	NO

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
LEYES

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

CU 17
4/5

DOCUMENTO ANALIZADO	LEGISLACIÓN RELACIONADA	¿CUMPLE?	ESTATUTO	¿CUMPLE?	NORMATIVA INTERNA	¿CUMPLE?
El personal conoce las normas de bioseguridad e higiene de las granjas	Reglamento de Control de la Instalación y Funcionamiento de Las Granjas Avícolas	SI	Capítulo 4 Art.17	SI	N/A	NO
Se cuenta con equipo de seguridad para el personal de la granja como gafas, mascarillas, respiradores.	Reglamento de Control de la Instalación y Funcionamiento de Las Granjas Avícolas	SI	Capítulo 4 Art.15	SI	N/A	NO
Se somete a los camiones después de transportar aves o alimento a procesos de desinfección total	Reglamento de Control de la Instalación y Funcionamiento de Las Granjas Avícolas	SI	Capítulo 4 Art.21	SI	N/A	NO
Cuenta la planta con instalaciones que permitan vacunaciones.	Guía Avícola Publica	SI	Capítulo 3 Art. 7	SI	N/A	NO
Los fármacos y alimentos que consumen las aves son de calidad y aprobados por AGROCALIDAD	Reglamento de Control de la Instalación y Funcionamiento de Las Granjas Avícolas		Capítulo 5 Art.30	SI	N/A	NO
Se cuenta con un Médico Veterinario	Reglamento de Control de la Instalación y Funcionamiento de Las Granjas Avícolas	SI	Capítulo 6 Art.32	SI	N/A	NO

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
LEYES

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

CU 17
5/5

DOCUMENTO ANALIZADO	LEGISLACIÓN RELACIONADA	¿CUMPLE?	ESTATUTO	¿CUMPLE?	NORMATIVA INTERNA	¿CUMPLE?
Se cuenta con un Plan de Seguridad y Salud para que no esté en peligro la vida del personal de la granja	Reglamento de Control de la Instalación y Funcionamiento de Las Granjas Avícolas	SI	Capítulo 9 Art. 55	SI	N/A	NO
Se cuenta con un botiquín de primeros auxilios en la granja	Reglamento de Control de la Instalación y Funcionamiento de Las Granjas Avícolas	SI	Capítulo 9 Art. 57	SI	N/A	NO
Cuenta H&N con BPA (Buenas Practicas Avícolas)	Reglamento de Control de la Instalación y Funcionamiento de Las Granjas Avícolas	SI	Capítulo 7 Art 30.31.32	SI	N/A	NO
Se cuenta con papeles de registros de entrada de vacunas, capacitación según establece AGROCALIDAD.	Guía Publica Avícola	SI	Capítulo XII Art. 65	SI	N/A	NO

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
LEYES

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

CU 18
1/1



H & N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.
CÓDIGO LABORAL.
CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES

DOCUMENTO ANALIZADO	LEGISLACIÓN RELACIONADA	¿CUMPLE?	ESTATUTO	¿CUMPLE?	NORMATIVA INTERNA	¿CUMPLE?
Los horarios de trabajo están establecidos según lo regula la Ley de Trabajo.	Código de Trabajo	SI	Capítulo 5 Art. 47, 48, 49,50,51,52	SI	TÍTULO IV ART 14	SI
Los sueldos y salarios se han establecido de acuerdo al código de trabajo	Código de Trabajo	SI	Capítulo 6 Párrafo 1 Párrafo 2 Párrafo 3 Párrafo 4	SI	TÍTULO V ART 22,23,24,25	SI
Se ha establecido prohibiciones a los colaboradores que vayan en contra de la integridad de sus compañeros.	Código de Trabajo	SI	Título IV Capítulo I	SI	TÍTULO XII ART 37	SI
Se ha establecido sanciones por faltas que incurran los trabajadores dentro de la empresa.	Código de Trabajo	SI	Título VII Art 627,628, 629, 630,631	SI	TÍTULO XV ART 44	SI
H&N Huevos Naturales permite que las autoridades competentes realicen inspecciones de cómo se están desarrollando las actividades empresariales.	Ley de Inspección de Trabajo	SI	Art 24	SI	N/A	SI

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
HALLAZGOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

H/H
15/15



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

No	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. PAPEL DE TRABAJO	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
1	Mal manejo del sistema SAP	CU 4.2 2/4	Manual del usuario: SAP Business Objects Analysis, edición para Microsoft Office	No se cuenta con personal capacitado	Diferencia en los registros contables	Efectuar capacitaciones para el buen manejo del Sistema SAP
2	Documentación limitada	CU 4.2 2/4 y 3/4	Sigilo Empresarial	Falta de información Física	No existe respaldos de información contable	Archivar todos los documentos contables
3	Falta de un departamento jurídico	CU 4.4 1/2	Normativa Interna, Manual de funciones. Indica que es una herramienta para el crecimiento de la empresa	Falta del personal capacitado en el área.	Para realizar un trámite jurídico se debe contratar a una persona externa y eso tiene un mayor costo, existe Riesgo Legal.	Crear un departamento jurídico en la empresa.
4	Falta de garantías al momento de contratar al personal encargado de manejo de recurso económico	CU 4.8 1/3	Artículo 31 del código civil	No existe una política que determine que la persona encargada deba responder por los bienes a su cargo	Se cuenta con un nivel de riesgo alto de que los bienes se pierdan	Crear una apolítica que determine la responsabilidad de cada colaborador sobre el manejo de bienes.

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**

HOJAS DE HALLAZGOS



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
HOJA DE HALLAZGOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

H/H
1/13



H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A
HOJA DE HALLAZGOS

Control Interno

No	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. PAPEL DE TRABAJO	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
1	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.
2	No se cuenta con un análisis de BENCHMARKING	CI 1.2 2/3	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.
3	Falta de POA (Plan Operativo Anual)	CI 1.2 2/3	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.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
HOJA DE HALLAZGOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

H/H
2/13

No	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. PAPEL DE TRABAJO	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
4	No existe Planificación estratégica	CI 1.2 2/3	Estrategia (Claves para la toma de decisiones) de Jeremy Kourdi determina la dirección y el éxito de la organización.	No se cuenta con estrategias empresariales	No se tiene claro hacia donde se proyecta la empresa	Realizar una Planificación estratégica empresarial.
5	No cuentan con un manual de funciones	CI 1.2 2/3	Manual de Funciones de la empresa NUTRESA S.A. Colombia uno de los mejores Manuales del Sector Alimenticio de Latinoamérica	No existe un manual de funciones para los colaboradores	Los colaboradores no tienen claro las actividades, procesos procedimientos y políticas que deben desarrollar y cumplir.	Crear un manual de funciones empresarial
6	Falta de control de los nuevos colaboradores	CI 1.2 3/3	Selección de Personal, emitida mediante el Acuerdo Ministerial No. MRL-2012-000056	No se cuenta con una política de Contratación de Personal (Manual de TTHH, Políticas de Vinculación).	No se ha contratado al personal idóneo para cada actividad, porque no se cuenta con un manual de funciones con perfiles por competencias	Desarrollar un manual de TTHH, con procesos procedimientos y políticas de vinculación, mantenimiento y desvinculación de personal.

Elaborado por: **CDAY/MNBC** Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH** Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
HOJA DE HALLAZGOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

H/H
3/13

No	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. PAPEL DE TRABAJO	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
7	Falta de valores empresariales	CI 1.3 1/2	Normativa Interna son elementos de la cultura empresarial, propios de cada compañía, dadas su característica y competitividad, y expectativas de clientes y propietarios.	No se han establecido valores empresariales	No existe pertenencia empresarial	Desarrollar e identificar en la Planificación Estratégica los valores empresariales.
8	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
9	No se establece una lista de Proveedores Críticos	CI 1.4 1/2	Manual de Proveedores artículo 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

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
HOJA DE HALLAZGOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

H/H
4/13

No	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. PAPEL DE TRABAJO	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
10	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.
11	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
12	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

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
HOJA DE HALLAZGOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

H/H
5/13

No	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. PAPEL DE TRABAJO	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
13	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.
14	No existe capacitación para mejorar la atención al cliente (Calidad y atención al Cliente)	CI 1.7 2/2	Reglamento Interno; Estrategia; Geremi Kourdi 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
15	No existe de un Departamento de Auditoría Interna.	CI 1.9 2/2	Manual de funciones y Normativa interna Empresarial	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

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014

CUMPLIMIENTO

No	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. PAPEL DE TRABAJO	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
1	Mal manejo del sistema SAP	CU 4.2 2/4	Manual del usuario: SAP Business Objects Analysis, edición para Microsoft. Office	No se cuenta con personal capacitado	Diferencia en los registros contables	Efectuar capacitaciones para el buen manejo del Sistema SAP
2	Documentación limitada	CU 4.2 2/4 y 3/4	Sigilo Empresarial	Falta de información Física	No existe respaldos de información contable	Archivar todos los documentos contables
3	Falta de un departamento jurídico	CU 4.4 1/2	Normativa Interna, Manual de funciones. Indica que es una herramienta para el crecimiento de la empresa	Falta del personal capacitado en el área.	Para realizar un trámite jurídico se debe contratar a una persona externa y eso tiene un mayor costo, existe Riesgo Legal.	Crear un departamento jurídico en la empresa.
4	Falta de garantías al momento de contratar al personal encargado de manejo de recurso económico	CU 4.8 1/3	Artículo 31 del código civil	No existe una política que determine que la persona encargada deba responder por los bienes a su cargo	Se cuenta con un nivel de riesgo alto de que los bienes se pierdan	Crear una apolítica que determine la responsabilidad de cada colaborador sobre el manejo de bienes.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
HOJA DE HALLAZGOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

H/H
7/13

GESTIÓN

No	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. PAPEL DE TRABAJO	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
1	Falta de estrategias para la comercialización del producto (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 se cuenta con personal capacitado en el área de comercialización de ventas	No existen estrategias para promocionar el producto.	Crear un Plan de Negocios
2	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

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
HOJA DE HALLAZGOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

H/H
8/13

No	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. PAPEL DE TRABAJO	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
3	No existen Evaluaciones de Rendimiento para los Colaboradores.	AG 3.1 2/3	Código de trabajo Cuervo Ministerial 164	No existen políticas de evaluación y desempeño de los colaboradores, (Políticas de Mantenimiento de Personal, en el Manual de TTHH).	Desperdicio de Recursos, Humanos, monetarios.	Crear una política que mida el desempeño empresarial, dentro del Manual de TTHH
4	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
5	No cuenta la empresa con un plan de responsabilidad social	AG 3.1 2/3	La Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de Calidad del Agro (<i>AGROCALIDAD</i>) Capítulo 4 Art. 4	No se cuenta con un plan de responsabilidad social	La empresa no retribuye con la sociedad lo que gana por ella.	Desarrollo de un plan de responsabilidad social
6	No se cuenta con políticas de responsabilidad ambiental	AG 3.1 2/3	La Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de Calidad del Agro (<i>AGROCALIDAD</i>) Capítulo 4 Art. 4	No existe un plan de respeto al medio ambiente	No se cuida el medio ambiente.	Crear un manual de responsabilidad con el ambiente

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
HOJA DE HALLAZGOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

H/H
9/13

No	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. PAPEL DE TRABAJO	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
7	No se cuenta con políticas de mejoramiento de la convivencia empresarial (Análisis del clima laboral)	AG 3.1 2/3	COSO II, Ambiente Interno	No se han establecido políticas de convivencia laboral.	Los colaboradores actúan empíricamente.	Crear un Manual de TTHH con políticas de Mantenimiento de Personal.
8	No existe un presupuesto establecido	AG 3.1 3/3	Manual de Planificación Estratégica The Economist.	No se sabe con exactitud el manejo del dinero.	Mala administración del dinero	Crear políticas de presupuesto
9	No existen estrategias empresariales	AG 3.1 3/3	Reglamento Interno Basado en libros como: Estrategia; Claves para tomar decisiones en los negocios Autor. Jeremy Kourdi	No se sabe si los objetivos establecidos se están cumpliendo.	No se cumple con las metas establecidas	Proponer estrategias empresariales
10	El capital de trabajo es negativo	AG 3.3 1/17	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	AG 3.3 2/17	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.	AG 3.3 5/17	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.

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
HOJA DE HALLAZGOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

H/H
10/13

No	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. PAPEL DE TRABAJO	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
13	ROI bajo	AG 3.3 10/17	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.	AG 3.3 11/17	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.
15	Falta de Capacitación al Personal Administrativo	AG 3.5 7/8	Normativa interna, IX	No existe un presupuesto dedicado para la capacitación del personal	Por la falta de capacitación no alcanza índices de producción elevada	Desarrollar un presupuesto destinado para capacitaciones mensuales
16	Falta de Capacitación al Personal Administrativo	AG 3.5 8/8	Normativa interna, IX	No existe un presupuesto dedicado para la capacitación del personal	Por la falta de capacitación no alcanza índices de producción elevada	Desarrollar un presupuesto destinado para capacitaciones mensuales

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



AUDITORES
INDEPENDIENTES C&M

EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
HOJA DE HALLAZGOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

H/H
11/13

AUDITORÍA FINANCIERA

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

No	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. PAPEL DE TRABAJO	CRITERIO	CAUSA	EFFECTO	RECOMENDACIÓN
1	Monto insuficiente en caja chica	EQ 1.4 1/1	Según la Msc. Rocío Pazmiño el fondo máximo de Caja Chica es de \$500,00 y se puede disponer tan solo del 20% del total en un gasto, y no debe ser utilizada para gastos personales.	No se cuenta con un fondo suficiente de caja chica	No se tiene el efectivo disponible para solventar gastos pequeños de la empresa.	Crear una política para el manejo de caja chica y posteriormente aumentar el fondo de Caja Chica de la Granja de Montalvo.
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.
2	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 NIFF para Pymes son considerados como actividades de financiamiento, y la NIFF 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

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
HOJA DE HALLAZGOS
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

H/H
12/13

3	Error en el registro de los cheques del libro mayor de la conciliación bancaria del mes de diciembre del 2013.	EQ 1.21 1/5	Artículo 11 de la ley de cheques, indica que se debe registrar y cuidar la numeración de los cheques.	Existe un error en el registro de los números de cheque en el libro mayor del año 2013 porque no se cuenta con manual de manejo de cheques.	No se tiene un control minucioso de los cheques que ya han sido cobrados	Se debe realizar la conciliación bancaria y verificarla.
----------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

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.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
HOJA DE HALLAZGOS
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

H/H
13/13

VENTAS

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 encuentra con una prrsona encargada del registro y control diario de la facturas emitadas	Error en el saldo de la cuenta clientes, sobrevaloración de la cuenta ventas liviana.	Realizar el asiento de ajuste y verificar los valores que se registran cotejándolos con el auxiliar y la factura.

PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

No	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. PAPEL DE TRABAJO	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	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.	No se cuenta con un manual de manejos de cuentas incobrables	No se cuenta con un saldo real de la cuenta gasto cuentas incobrables al año 2012	realizar un asiento de ajustes
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 se cuenta con un manual de manejos de cuentas incobrables	No se establece una provisión real	Establecer un manual de manejo de las cuentas incobrables, en donde se determine porcentajes de provisión.

Elaborado por: CDAY/MNBC

Fecha: 01-04-2014

Revisado por : CPAP/MAFH

Fecha: 31-07-2014

ASIENTOS DE AJUSTE



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
AJUSTES

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

A/A
1/1



H Y N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.

ASIENTOS DE AJUSTES.

FECHA	Código contable	DETALLE	REF.	DEBE	HABER
18/02/2015	220505001 111030100	-1- PROVEEDORES BANCO PICHINCHA CT CTE. Por reposición de cheque NÚMERO 2456 otorgado a la empresa Molinos Champi3n, el 14 de octubre del 2012 que no ha sido cobrado en un lapso de 14 meses	EQ 1.19 1/4	1511,73	1511,73
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	13941,33	13941,33
18/02/2015	1330050005 4105050001	-3- PRÉSTAMOS A EMPLEADOS VENTAS LIVIANAS Ajuste por diferencia en ventas faltante	IO 5.7 1/1	173,10	173,10
18/02/2015	5145000025 1399100001	-4- GASTO CUENTAS INCOBRABLES PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Ajuste por diferencia entre el valor del mayor y el balance	AV5 1/1	13.884,10	13.884,10

Elaborado por: **CDAY/MNBC**

Fecha: **01-04-2014**

Revisado por : **CPAP/MAFH**

Fecha: **31-07-2014**

INFORME FINAL



H&N HUEVOS NATURALES DEL ECUADOR S.A

**INFORME DE 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.**



AUDITORES INDEPENDIENTES C&M

Informe : Auditoría Integral

Periodo : 1 de enero del 2012 al 31 de diciembre del 2013.

Domicilio de la Entidad: Provincia Tungurahua – Ambato

Equipo de Auditoría : Dra. Carla Acosta

Dra. Mónica Flaconí

Sr. Carlos Alcocer

Srta. Mayra Benalcazar



AUDITORES INDEPENDIENTES C&M

ÍNDICE

SECCIÓN I

BALANCES

SECCIÓN II

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

SECCIÓN III

INFORME DE AUDITORÍA

SECCIÓN IV

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

SECCIÓN V

AUDITORÍA CONTROL INTERNA

SECCIÓN VI

AUDITORÍA GESTIÓN

SECCIÓN VII

AUDITORÍA FINANCIERA

SECCIÓN I
Balance Año 2013-2012

Diciembre 31	Notas	Año 2013	Año 2012
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	Nota 5	\$440.169	\$215.204
Activos financieros			
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	Nota 6	1.357.977	1.069.025
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	Nota 7	-	47.112
Otras cuentas por cobrar	Nota 8	1.294	13.194
(-) Provisión cuentas incobrables	Nota 9	(644.711)	(386.126)
Inventarios	Nota 10	220.246	206.512
Servicios y otros pagos anticipados	Nota 11	334.578	37.525
Activos por impuestos corrientes	Nota 12	131	42.241
Otros activos corrientes	Nota 13	125.289	368.062
Total Activo corriente		1'834.973	1'612.749
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo	Nota 14	2.573.252	2.105.896
Activos biológicos	Nota 15	509.692	581.325
Activos por impuestos diferidos	Nota 16	152.066	94.170
Total Activo no corriente		3'235.010	2'781.391
TOTAL ACTIVO		5'069.983	4'394.140
Diciembre 31		2013	2012
Suman y vienen:		5'069.983	4'394.140
PASIVO			
Pasivo corriente			
Cuentas y documentos por pagar	Nota 17	517.994	582.979
Obligaciones con instituciones financieras	Nota 18	723.408	594.808
Otras obligaciones corrientes	Nota 19	182.787	130.156
Porción corriente del pasivo a largo plazo	Nota 20	-	117.712
Porción corriente de las obligaciones emitidas	Nota 21	250.000	250.000
Anticipos de clientes	Nota 22	58.411	32.549
Otros pasivos corrientes	Nota 23	151.484	-
Total Pasivo corriente		1'884.084	1'708.204
Pasivo no corriente			
Obligaciones con instituciones financieras	Nota 24	824.870	399.738
Obligaciones emitidas	Nota 25	500.000	750.000
Provisiones por beneficios a empleados	Nota 26	55.702	41.413
Pasivo diferido	Nota 27	227.367	201.146
Total Pasivo no corriente		1'607.939	1'392.297
TOTAL PASIVO		3'492.023	3'100.501
PATRIMONIO			
Capital	Nota 28	1'300.000	1'300.000
Reservas	Nota 29	21.304	21.222
Otros resultados integrales	Nota 30	(2.075)	-
Resultados acumulados	Nota 31	258.731	(27.583)
Total patrimonio		1'577.960	1'293.639
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		5'069.983	4'394.140

Diciembre 31		2013	2012
INGRESOS			
Ingresos de actividades ordinarias	Nota 32	7'443.897	6'124.118
(-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	Nota 33	5'861.166	5'205.188
Margen bruto		1'582.731	918.930
(-) GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	Nota 34	1'152.670	805.392
Utilidad en operaciones		430.061	113.538
(-) GASTOS FINANCIEROS	Nota 35	164.734	152.847

Diciembre 31		2013	2012
OTROS INGRESOS	Nota 36	95.203	91.218
Utilidad antes de provisión para impuesto a la renta		360.530	51.909
Impuesto a las ganancias			
Impuesto a la renta corriente	Nota 37	105.583	42.358
Efecto impuestos diferidos	Nota 38	(31.676)	8.730
		73.907	51.088
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		286.623	821
OTRO RESULTADO INTEGRAL			
Pérdidas actuariales	Nota 39	(2.302)	-
RESULTADO INTEGRAL TOTAL		284.321	821
Promedio ponderado del número de acciones en circulación		1'300.000	1'300.000
UTILIDAD POR ACCIÓN, NETA		0,219	0,001

SECCION II
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.- INFORMACIÓN GENERAL.

1.1.- Nombre de la entidad:

H&N HUEVOS NATURALES ECUADOR SOCIEDAD ANÓNIMA

1.2.- RUC de la entidad:

0591709399001

1.3.- Domicilio de la entidad:

Avenida Bolivariana Frente al estadio Alterno Ambato-Ecuador

1.4.- Forma legal de la entidad:

Sociedad Anónima.

1.5.- País de incorporación:

Ecuador.

1.6.- Historia, desarrollo y objeto social:

El objeto social de la Compañía es la incubación, reproducción, crianza, producción y comercialización de aves domésticas.

H&N HUEVOS NATURALES ECUADOR SOCIEDAD ANÓNIMA fue constituida mediante escritura pública el 11 de marzo de 2005, en la ciudad de Quito Ecuador. Su domicilio principal es en la ciudad de Lasso, provincia de Cotopaxi.

El plazo de duración de la Compañía es de 50 años contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura de constitución en el Registro Mercantil.

1.7.- Capital suscrito, pagado y autorizado:

- Capital suscrito.- US\$ 1, 300, 000,00.
- Capital pagado.- US\$ 1, 300, 000,00.

1.8.- Accionistas y propietarios:

Accionista	No. Acciones	Valor	Participación
Hernán B. Corrales Bastidas	207,814	207,814	15,99%
Edgar E. Corrales Bastidas	191.781	191.781	14,75%
Segundo J. Corrales Bastidas	191.781	191.781	14,75%
José O. Proaño Moreno	159,281	159,281	12,25%
Hugo M. Villarroel Bastidas	159,281	159,281	12,25%
Ruth B. Lucero Fuentes	159,281	159,281	12,25%
Gloria A. Corrales Bastidas	159,281	159,281	12,25%
Luis A. Sánchez Vaca	71,500	71,500	5,50%
Total:	1,300,000	1,300,000	100%

1.9.- Representante legal:

La Junta General de Accionistas de H&N HUEVOS NATURALES ECUADOR SOCIEDAD ANÓNIMA, celebrada el 29 de abril de 2010, designó como Gerente General y por ende como Representante Legal de la misma, por el período de 5 años al Ingeniero Segundo Javier Corrales Bastidas; acta que fue inscrita en el Registro Mercantil el 20 de julio de 2010.

1.10- Partes relacionadas:

Nombre	RUC	Tipo de relación
Segundo Eloy Corrales e Hijos SECOHI CIA. LTDA.	0590011886001	Propiedad y gestión
Incubadora Andina, INCUBANDINA S.A.	1890138507001	Propiedad y gestión
EXROCOB Exportadores de Rosas Corrales Bastidas Cía. Ltda.	0590060100001	Propiedad y gestión

2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

Los estados financieros de H&N HUEVOS NATURALES ECUADOR SOCIEDAD ANÓNIMA han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre del 2013 y 2012, así como, los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas.

La Administración declara que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

2.1.-Pronunciamientos contables con aplicación efectiva a contar del 1 de enero de 2013 y 2012:

Normas y enmiendas	Aplicación obligatoria: ejercicios iniciados a partir de
NIC 1: Presentación de estados financieros.	01-jul-2012
NIIF 7: Instrumentos financieros: Información a revelar.	01-ene2013
NIIF 10: Estados Financieros Consolidados, NIIF 11: Acuerdos Conjuntos	01-ene-2013

Normas y enmiendas	Aplicación obligatoria: ejercicios iniciados a partir de
y NIIF 12: Revelaciones de participaciones en otras entidades.	
NIC 27: Estados financieros separados.	01-ene-2013
NIIF 10: Estados financieros consolidados.	01-ene-2013
NIIF 11: Acuerdo conjuntos.	01-ene-2013
NIIF 12: Información a revelar sobre participaciones en otras entidades	01-ene-2013
NIIF 13: Medición de valor razonable.	01-ene-2013
Revisada NIC 19: Beneficios a empleados	01-ene-2013

La aplicación de las normas, enmiendas e interpretaciones no tuvo impacto significativo en los estados financieros de H&N HUEVOS NATURALES ECUADOR SOCIEDAD ANÓNIMA.

2.2.- Pronunciamientos contables no vigentes a partir del 2014 para los cuales no se ha efectuado adopción anticipada de las mismas:

Normas y enmiendas	Aplicación obligatoria: ejercicios iniciados a partir de
NIC 32: Instrumentos Financieros: Compensación de activos y pasivos financieros	01-ene-2014
NIC 36: Deterioro del valor de los Activos	01-ene-2014
NIC 39: Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición	01-ene-2014
NIC 27 - Estados Financieros Separados y NIIF 10: Estados Financieros Consolidados y NIIF 12: Información a revelar sobre participaciones en otras entidades	01-ene-2014
NIIF 9: Instrumentos financieros	01-ene-2015
Interpretaciones	Aplicación obligatoria: ejercicios iniciados a partir de
CINIIF 21: Gravámenes	01-ene-2014

La administración de H&N HUEVOS NATURALES ECUADOR SOCIEDAD ANÓNIMA estima que la adopción de las normas, enmiendas e interpretaciones antes descritas, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros de la Compañía en el período 2013.

3.- GESTIÓN DE RIESGOS.

Factores de riesgo:

La gerencia administrativa y financiera es la responsable de monitorear constantemente los factores de riesgo más relevantes para la Compañía, en base a una metodología de evaluación continua. La compañía administra una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación.

Riesgo de inflación:

El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de inventarios que anteriormente se compraba.

De acuerdo al Banco Central del Ecuador la inflación acumulada para cada año se detalla a continuación:

- Año 2013 2.70%.
- Año 2012 6.11%.

Riesgo de crédito:

El riesgo crediticio se considera muy alto en la avicultura; la carne de pollo es una necesidad y la gente que la consume la hace más importante pero no de manera aleatoria. Su rápida reproducción y crecimiento son característicos del área y por supuesto los altos precios de la carne de res, hacen la idea de invertir en el área de la avicultura una muy buena inversión, pero la característica del mercado de proveedores hacen de esta inversión una inversión arriesgada, generalmente los clientes de H&N HUEVOS NATURALES ECUADOR SOCIEDAD ANÓNIMA, son pequeños y medianos inversionistas que crían sus aves por sí mismos.

Riesgo del sector agrícola:

La avicultura ha sido una de las actividades más dinámicas del sector agropecuario en los últimos diez años en el Ecuador, esto se evidencia por la gran demanda de sus productos por parte de todos los estratos de la población, incluso habiéndose ampliado los volúmenes de ventas en los mercados fronterizos.

La cadena avícola comprende granjas de reproductoras (producción de huevos fértiles), plantas de incubación (producción de pollitos bb's) y fábricas de alimento de balanceado.

La desventaja en la industria avícola en el país radica en el costo de las materias primas, debido a la combinación de los aranceles con los derechos específicos de las granjas de precios para el maíz y la soya, los cuales elevan los costos de importación y por ende los domésticos.

4.- ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACIÓN.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos efectuados por la Administración se presentan a continuación.

5.- Efectivo y equivalentes del Efectivo

Al 31 de diciembre del 2012 y 2013 los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo se formaban como:

AÑO		2013	2012
CAJA	(5.1)	261.631,00	199.226,01
BANCOS	(5.2)	178.538,00	15.978,00
SUMAN		440.169,00	215.204,01

5.1 CAJA: Constituye los fondos de Caja Chica cuyos fondos son destinados a gastos menores y Caja General la cual representa los cheques recibidos de los cobros.

5.2 Bancos: La empresa mantiene sus cuentas corrientes y de ahorro en dólares en Instituciones Financieras locales, los fondos son de libre disponibilidad, las cuentas corrientes no generan intereses, las cuentas de ahorro generan intereses.

6.- Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Año		2013	2012
Cientes		1.357.977	1.075.894
(-) Interés Implícito NIIF		(11.073)	(6.869)
(-) Provisión cuentas incobrables		(633.638)	(386.126)
	(6.1)	713.266	682.899

(6.1) El valor razonable de las deudas comerciales no difiere significativamente de su valor en libros.

7.- Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Año		2013	2012
Cientes relacionados nacionales	(7.1)	-	47.112

(7.1) Los saldos de las cuentas con partes relacionadas:

Año		2013	2012
Documentos y cuentas por cobrar			
Incubandina S.A.		-	47.112
Exrocob Cía. Ltda.		-	-
		-	47.112

Las transacciones más significativas con partes relacionadas, fueron como sigue:

Año	2013	2012
Compras:		
Incubandina S.A.	3.858.981	2.433.954
Secohi Cía. Ltda.	57.822	44.641
Exrocob Cía. Ltda.	-	-
	3.916.803	2.478.595

Año	2013	2012
Ventas:		
Incubandina S.A.	1.630.245	.150.956
Secohi Cía. Ltda.	166	44.641
Exrocob Cía. Ltda.	897	-
	1.631.308	1.195.597

8.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Año	2013	2012
Prestamos empleados - trabajadores	1.294	3.089
Anticipo empleados - trabajadores	-	105
(8.1)	1.294	3.194
	1.294	13.194

(8.1) Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, esta cuenta no incluye operaciones de importancia entre la Compañía y sus funcionarios y empleados.

9.- Provisión cuentas incobrables

Representa en promedio de los dos años un 40% de las ventas totales a crédito.

Año	2013	2012
(-) Provisión cuentas incobrables	(644.711)	(386.126)

10.- INVENTARIOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Año		2013	2012
Inventario materia prima		232	-
Inventario materiales a ser consumidos		168.421	208.585
Inventario de producto terminado		27.276	8.378
Inventarios repuestos, herramientas y accesorios		35.726	-
(-) Provisión por deterioro	(10.1)	(10.023)	(7.941)
(-) Provisión por VNR	(10.2)	(1.386)	(2.510)
		220.246	206.512

(10.1) Corresponde al importe determinado como deterioro de las mercaderías, establecido en base a un estudio técnico que cubre las distintas variables que afectan a los productos en existencia, y que ha sido afectado al costo de ventas. Los ingresos ordinarios se presentan netos de impuestos a las ventas, devoluciones, rebajas y descuentos.

Fue así el resumen de la cuenta:

Año		2013	2012
Ventas Pollo Faenado		3.591.366	1.950.378
Ventas Liviana HN		2.684.266	2.267.170
Ventas Pollo en Pie		616.102	1.765.099
Ventas Genéricas		339.770	-
Ventas Pesada BROILER		212.393	127.426
Ventas Pollitas Levantadas y otros		-	14.045
		7.443.897	6.124.118

(10.2) Corresponde al importe determinado como ajuste para valorar las mercaderías al menor valor entre el costo y el valor neto de realización, y que ha sido afectado al costo de ventas.

Que corresponde principalmente al costo de producción avícola, donde se destacan el de materia prima o granos para la producción de alimentos de las aves, costo de mano de obra, depreciación de los activos relacionados con la producción, costos de envases e insumos, energía, mantenimiento de planta y equipo y otros costos operativos.

Fue así el resumen de la cuenta:

Año		2013	2012
Costo de Ventas Pollo en Pie		956.987	1.834.154
Costo de Ventas Pollo Faenado		2.719.371	1.782.557
Costo de Ventas Liviana HN		1.722.839	1.456.206
Costo de Ventas Pesada BROILER		189.595	119.835

Año		2013	2012
Costo de Ventas Pollitas Levante y otros		-	10.525
Costo de Ventas Genéricas		270.453	-
Deterioro de inventarios	(10.3)	1.425	1.343
VNR inventarios	(10.3)	496	568
		5.861.166	5.205.188

(10.3) Al 31 de diciembre de 2013 y 2012

El movimiento de las provisiones por deterioro y por valor neto realizable, fueron como sigue:

	Provisión por deterioro	Valor neto realizable	Total Provisión
Saldo al 31 de diciembre de 2011	6.598	1.942	8.540
Provisión del año	1.343	568	1.911
Saldo al 31 de diciembre de 2012	7.941	2.510	10.451
Bajas del año	657	(1.620)	(963)
Provisión del año	1.425	496	1.921
Saldo al 31 de diciembre de 2013	10.023	1.386	11.409

11.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Año	2013	2012
Anticipo proveedores nacionales	323.613	21.985
Depósitos en garantía.-importación	10.965	10.151
Seguros anticipados	-	5.389
	334.578	37.525

12.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Año	2013	2012
Crédito tributario por IR	131	42.241
	131	42.241

13.- ACTIVOS BIOLÓGICOS CORRIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Año	Cantidad de aves / HF	2013
Aves en incubación:		
P.P. Liviana H&N	-	-

P.P. Pesada BROILER	-	-
Aves en pie:		
P.P. Pollo en Pie (Integraciones)	-	-
Huevo Fértil:		
P.T. Liviana H&N	-	-
P.T. Pesada BROILER	-	125.289
		125.289

Año	Cantidad de aves / HF	2012
Aves en incubación:		
P.P. Liviana H&N	563.109	90.177
P.P. Pesada BROILER	65.670	20.363
Aves en pie:		
P.P. Pollo en Pie (Integraciones)	163.314	254.608
Huevo Fértil:		
P.T. Liviana H&N	43.810	2.884
P.T. Pesada BROILER	2.955	30
		368.62

14.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

Un resumen de la composición del valor neto por categoría de esta cuenta, fue como sigue:

Año		2013	2012
Terrenos	(14.1)	229.789	189.379
Construcciones en curso		310.350	2.003
Edificios		1.152.830	1.160.299
Maquinaria y equipo		606.306	561.373
Vehículos		237.041	150.856
Instalaciones		27.076	29.970
Equipo de computación		1.270	3.356
Muebles y enseres		8.590	8.660
		2.573.252	2.105.896

(14.1) Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, incluye un terreno hipotecado como garantía de los préstamos recibidos del Banco de la Producción Produbanco

Resumen de los Préstamos:

Año		Fecha Vencimiento	Tasa interés	2013	2012
Produbanco:					
Préstamo por US\$ 350.000	(14.2)	16-feb.-16	9,76%	80.462	-
Préstamo por US\$ 350.000	(14.2)	5-dic.-16	9,76%	63.544	-
Préstamo por US\$ 350.000	(14.2)	27-ago.-18	9,76%	053.464	-
Produbank:					
Préstamo por US\$ 70.000	(14.2)	10-jul.-13	5,00%	-	70.000
Préstamo por US\$ 205.000	(14.2)	24-abr.-13	7,25%	-	205.000
Intereses acumulada por pagar:				21.915	22.235
Sobregiros bancarios:				504.023	297.573
				723.408	594.808

(14.2) Préstamos garantizados por una hipoteca abierta de un terreno de la Compañía a favor del Banco de la Producción Prohubanco.

Año		Fecha vencimiento	Tasa interés	2013	2012
Prohubanco:					
Préstamo por US\$ 350.000	(14.3)	4-sep.-12	9,76%	-	267.450
Préstamo por US\$ 250.000	(14.3)	5-dic.-16	9,76%	-	250.000
Préstamo por US\$ 350.000	(14.3)	16-feb.-16	9,76%	105.850	-
Préstamo por US\$ 350.000	(14.3)	5-dic.-16	9,76%	147.484	-
Préstamo por US\$ 350.000	(14.3)	27-ago.-18	9,76%	296.536	-
BBV Suiza:					
Préstamo por US\$ 70.000	(14.3)	10-jul.-13	5,00%	70.000	-
Préstamo por US\$ 205.000	(14.3)	24-abr.-14	7,25%	205.000	-
				824.870	517.450
Menos porción corriente del pasivo a largo plazo:				-	(117.712)
				824.870	399.738

(14.3) Préstamos garantizados por una hipoteca abierta de un terreno de la Compañía a favor del Banco de la Producción Prohubanco.

Un resumen de la composición del valor bruto por categoría de esta cuenta, fue como sigue:

Año	2013	2012
Terrenos	229.789	189.379
Construcciones en curso	310.350	2.003
Edificios	1.275.666	1.237.595
Maquinaria y equipo	687.962	609.048
Vehículos	282.387	173.387
Instalaciones	32.159	32.159
Equipo de computación	7.254	7.254
Muebles y enseres	16.727	16.727
	2.842.294	2.267.552

Un resumen de la composición del valor de la depreciación acumulada por categoría de esta cuenta, fue como sigue:

Año	2013	2012
Edificios	(122.836)	(77.296)
Maquinaria y equipo	(81.656)	(47.675)
Vehículos	(45.346)	(22.531)
Instalaciones	(5.083)	(2.189)
Equipo de computación	(5.984)	(3.898)
Muebles y enseres	(8.137)	(8.067)
	(269.042)	(161.656)

La plusvalía por la revalorización neta de impuestos diferidos se registró en otro resultado integral y se muestra dentro del patrimonio neto.

15.- ACTIVOS BIOLÓGICOS.

La Compañía posee activos biológicos destinados al desarrollo de su actividad propia, los cuales son aves de corral (pollos) mantenidas para la crianza, reproducción, incubación y engorde.

Las aves, una vez terminado su fase de levante (18 a 20 semanas) son amortizados sobre una base lineal, la cual se encuentra basada en la vida útil de producción (52 a 39 semanas), ésta vida útil es evaluada periódicamente de acuerdo a los estándares propios de Compañía.

Los pollos en engorde no son depreciados ni amortizados ya que su período de engorde dura aproximadamente entre 7 y 8 semanas antes de la cosecha (faenamamiento), momento en cual serán traspasados a las existencias como producto final.

De acuerdo a NIC 41, las alternativas para valorizar son: i) precio de mercado, ii) modelo de valorización basado en valor presente de los flujos netos de efectivo esperados del activo, iii) finalmente si las anteriores no se pueden determinar con fiabilidad, se usa en su lugar el costo histórico amortizado. Sobre la primera alternativa (i) dado que no existe un mercado donde se transen este tipo de aves en las etapas de reproducción, incubación y engorda se hace difícil hacer un ejercicio de homologación. Sobre la segunda alternativa (ii), esta sería de gran complejidad, debido a que la producción de aves no se vende a terceros sino que es destinada al faenamamiento propio, por lo cual no se tiene un precio de mercado objetivo para cada etapa de desarrollo del ave. En relación a la tercera alternativa (iii), esta se basa en que exista poca transformación biológica, o que ésta no afecte en forma material el precio. Sin embargo, considerando el breve período productivo que transcurre entre las etapas de incubación, engorde, faena de pollos y venta del producto final, el cual fluctúa entre 7 y 8 semanas, la Administración considera que para obtener el valor razonable de estos activos biológicos en forma fiable, estos sean valorizados según su costo histórico amortizado, proceso que el método de costeo que actualmente

utiliza la Compañía (costeo por absorción total) es el que cuantitativamente refleja en forma justa cada etapa de desarrollo del ave antes de la faena y da un precio de referencia probable que se podría fijar en una hipotética transacción en cualquiera de estas etapas previas a la faena.

Movimiento de la cuenta:

Aves en incubación:	
P.P. Liviana H&N	563.109
P.P. Pesada BROILER	65.670
Aves en pie:	
P.P. Pollo en Pie (Integraciones)	163.314
Huevo Fértil:	
P.T. Liviana H&N	43.810
P.T. Pesada BROILER	2.955

	Cantidad de aves / HF	2012
Animales vivos en crecimiento:		
Aves en recría – Liviana	11.245	96.203
Aves en recría – Pesada	7.651	114.736
Animales vivos en producción:		
Aves en producción - Liviana	29.534	333.591
Aves en producción - Pesada	6.359	36.795
		581.325

El movimiento de activos biológicos, fue como sigue:

Año	2013	2012
Saldo a Enero 1,	581.325	401.013
Adiciones	523.840	727.964
Agotamiento	(595.473)	(547.652)
	509.692	581.325

16.- Activos por impuestos diferidos.- Representa un promedio en los dos años de 2.57%

Año	2013	2012
Activos por impuestos diferidos	152.066	94.170

Pasivo

17.- Cuentas y documentos por pagar.- Este grupo de cuentas corresponden o se enfocan a cuentas por pagar a proveedores nacionales, por concepto de

requerimientos de servicios, siniestros e inventarios para la producción de balanceado a ser consumido por las aves.

Año	2013	2012
Cuentas y documentos por pagar	517.994	582.979

18.- Obligaciones con instituciones financieras.-

Resumen de la cuenta	Fecha vencimiento	Tasa interés	2013	2012
Produbanco:				
Préstamo por US\$ 350.000	16-feb.-16	9,76%	80.462	-
Préstamo por US\$ 350.000	5-dic.-16	9,76%	63.544	-
Préstamo por US\$ 350.000	27-ago.-18	9,76%	53.464	-

Resumen de la cuenta	Fecha vencimiento	Tasa interés	2013	2012
Produbank:				
Préstamo por US\$ 70.000	10-jul.-13	5,00%	-	70.000
Préstamo por US\$ 205.000	24-abr.-13	7,25%	-	205.000
Intereses acumulados. por pagar:			21.915	22.235
Sobregiros bancarios:			504.023	297.573
			723.408	594.808
			-	-
			723.408	594.808

Se realizó un préstamo hipotecario abierto de un terreno de la compañía a favor del Banco de la producción Procubano

19.- Otras obligaciones corrientes

Resumen de la cuenta:

Año	2013	2012
Con el IESS	66	10.273
Beneficios de ley a empleados	90.860	104.989
Participación trabajadores (19.1)	63.623	7.620
Con la administración tributaria	28.238	7.274
	182.787	130.156

(19.1) El movimiento de participación trabajadores, es el siguiente:

Años	2013	2012
Saldo inicial	7.620	185
Provisión del año	63.623	7.620

Años	2013	2012
Pagos	(7.620)	(185)
Saldo final	63.623	7.620

20.- Porción corriente del pasivo a largo plazo.- Se refiere a la obligación inmediata de pago que tiene la empresa dentro de un año del total de la deuda.

Año	2013	2012
Porción corriente del pasivo a largo plazo	-	117.712

21.- Porción corriente de las obligaciones emitidas.- Esta cuenta se refiere a los REVNI donde se adquirió un préstamos de 1.000.000 de dólares por 5 años donde se paga anualmente 250.000 en el cual el primer año no se pagó capital solo interés.

Año	2013	2012
Porción corriente de las obligaciones emitidas	250.000	250.000

22- ANTICIPO CLIENTES.

Está constituido principalmente por los cobros realizados por adelantado de los clientes, los cuales se van liquidando de acuerdo a la entrega del producto.

Año	2013	2012
Anticipos de clientes	58.411	32.549

23.- OTROS PASIVOS CORRIENTES.

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, corresponde a obligaciones por pagar a socios y accionistas, los cuales no generan intereses y no cuentan con fecha de vencimiento.

Año	2013	2012
Otros pasivos corrientes	151.484	-

24.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Resumen de la cuenta:

Años		Fecha vencimiento	Tasa interés	2013	2012
Produbanco:					
Préstamo por US\$ 350.000	(24.1)	4-sep.-12	9,76%	-	267.450
Préstamo por US\$ 250.000	(24.1)	5-dic.-16	9,76%	-	250.000
Préstamo por US\$ 350.000	(24.1)	16-feb.-16	9,76%	105.850	-
Préstamo por US\$ 350.000	(24.1)	5-dic.-16	9,76%	147.484	-
Préstamo por US\$ 350.000	(24.1)	27-ago.-18	9,76%	296.536	-
BBV Suiza:					
Préstamo por US\$ 70.000	(24.1)	10-jul.-13	5,00%	70.000	-
Préstamo por US\$ 205.000	(24.1)	24-abr.-14	7,25%	205.000	-
				824.870	517.450
Menos porción corriente del pasivo a largo plazo:				-	(117.712)
				824.870	399.738

(24.1) Préstamos garantizados por una hipoteca abierta de un terreno de la Compañía a favor del Banco de la Producción Produbanco.

25.- OBLIGACIONES EMITIDAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Años		2013	2012
Emisión de pagarés a la orden	(25.1)	750.000	1.000.000
		750.000	1.000.000
(-) Porción corriente		(250.000)	(250.000)
		500.000	750.000

(25.1) Corresponde a valores anotados pero no registrados en la Bolsa de Valores de Quito y su negociación no constituye oferta pública. El monto emitido es por US\$1,000,000 en pagarés a la orden a 1.800 días plazo, en 20 títulos de US\$50,000 cada uno, con 20 cupones de interés. El número de cupones de capital es de 16 y el valor de cada cupón de capital por US\$3,125.

Los pagarés reconocerán una tasa de 9% anual fija y no será reajutable, el pago de los intereses será trimestral.

El capital será pagado trimestralmente a partir de los 360 días contados a partir de la fecha de negociación de los títulos en las Bolsas de Valores.

Se encuentran respaldados por garantía general 80% de los activos libres de gravámenes.

26.- PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.

Mediante resolución publicada en el Registro Oficial No. 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código del Trabajo, sin perjuicio de la que les corresponda según la Ley de Seguro Social Obligatorio. De conformidad con lo que menciona el Código del Trabajo, los empleados que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido veinte años, y menos de veinticinco años de trabajo continuo o interrumpido tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación. Con fecha 2 de julio de 2001 en el Suplemento al Registro Oficial No. 359 se publicó la reforma al Código del Trabajo, mediante el cual se aprobaron los montos mínimos mensuales por pensiones jubilares.

Resumen de la cuenta:

Diciembre 31,	2013	2012
Jubilación patronal	44.007	33.512
Desahucio	11.695	7.901
	55.702	41.413

El movimiento de la provisión por jubilación patronal, fue como sigue:

Año	2013	2012
Saldo a Enero 1	33.512	24.229
Costo laboral por servicios actuales	11.683	8.769
Costo financiero	2.346	1.696
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida por ajustes y experiencia	1.606	-
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	(5.140)	-
(Ganancia) Pérdida actuarial en OBD	-	(1.182)
Saldo final	44.007	33.512

El movimiento de la provisión por desahucio, fue como sigue:

Año	2013	2012
Saldo a Enero 1	7.901	5.067
Costo laboral por servicios actuales	2.553	1.523
Costo financiero	546	355
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida por ajustes y experiencia	695	-
(Ganancia) Pérdida actuarial OBD	-	956
Saldo final	11.695	7.901

Un resumen de hipótesis actuariales, fue como sigue:

Diciembre 31,	2013	2012
Tasa de descuento	7,00%	7,00%
Tasa de rendimiento de activos	n/a	n/a
Tasa de incremento salarial	3,00%	3,00%
Tasa de incremento de pensiones	2,50%	2,50%
Tabla de rotación (promedio)	8,90%	8,90%
Vida laboral promedio remanente	778,55%	7,50
Tabla de mortalidad e invalidez	IESS 2002	IESS 2002

27.- Pasivo diferido.- Son todos los impuestos que no se pueden devengar por la importación de pollos.

Años	2013	2012
Pasivo diferido	227.367	201.146

Patrimonio

28.- Capital

Accionista	Número de Acciones	Valor	Participación
Hernán B. Corrales Bastidas	207,814	207,814	15,99%
Edgar E. Corrales Bastidas	191.781	191.781	14,75%
Segundo J. Corrales Bastidas	191.781	191.781	14,75%
José O. Proaño Moreno	159,281	159,281	12,25%
Hugo M. Villarroel Bastidas	159,281	159,281	12,25%
Ruth B. Lucero Fuentes	159,281	159,281	12,25%
Gloria A. Corrales Bastidas	159,281	159,281	12,25%
Luis A. Sánchez Vaca	71,5	71,5	5,50%
Total:	1,300,000	1,300,000	100%

El Capital está compuesto de acciones a un valor nominal de 1 dólar cada una, existiendo la misma cantidad en los años 2012 y 2013.

29.- Reservas

AÑO	2013	2012
Reserva	\$21.304	\$21.222

El total de las reservas es del 10% de la utilidad menos Impuesto a la Renta y la Participación a los trabajadores para el año 2013 hubo un incremento de \$ 82 dólares.

30.- Resultados Integrales

AÑO	2013	2012
Otros resultados integrales	(2.075)	-

Al 31 de diciembre de 2013 corresponde a apropiaciones obtenidas del estudio actuarial por jubilación y desahucio de los trabajadores de la empresa.

31.- Resultados Acumulados

Año	2013	2012
Resultados acumulados	258.731	(27.583)

Resultados acumulados primera adopción NIIF:

El saldo acreedor, solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda el valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

Ganancias y Pérdidas acumuladas:

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, la Ley de Régimen Tributario Interno y el Reglamento General de Aplicación del Impuesto a la Renta permite amortizar las pérdidas de ejercicios anteriores dentro de los cinco ejercicios siguientes, a aquel en que se produjo la pérdida, siempre que su valor monetario no sobrepase el 25% de la utilidad gravable del año.

32.- Ingresos por actividades ordinarias

AÑOS	2013	2012
Ingresos de actividades ordinarias	7'443.897	6'124.118

Las ventas se incrementaron en alrededor de un millón de dólares por el incremento del precio del huevo y del pollo en el año 2013, y gracias a que H&N cuenta con la línea LOHNAN para el país y ellos son los encargados de poner el precio del mercado de estos productos.

AÑO	2.013	2.012
Venta de Pollo Faenado	3.591.366,00	1.950.378,00
Venta liviana H&N	2.684.266,00	2.267.170,00
VENTAS DE POLLO EN PIE	616.102,00	1.765.099,00
VENTAS GENÉRICAS	339.770,00	-
VENTAS PESADA BROILER	212.393,00	127.426,00
VENTAS DE POLLITAS LEVANTADAS	-	14.045,00

Se puede ver que para el año 2012 se incrementaron las ventas de Pollo faenado, porque se contrató a un promotor de ventas para esta división y la empresa tuvo resultados positivos, y la venta de Liviana H&N se mantuvo en un rango de crecimiento porque la empresa es la que cuenta con la exclusividad de venta de este producto.

33.- Costo de ventas y producción.

Corresponde principalmente al costo de producción avícola, donde se destacan el de materia prima o granos para la producción de alimentos de las aves, costo de mano de obra, depreciación de los activos relacionados con la producción, costos de envases e insumos, energía, mantenimiento de planta y equipo y otros costos operativos.

AÑO	2.013	2.012
COSTO DE VENTAS POLLO EN PIE	956.987,00	1.834.154,00
COSTO DE VENTAS POLLO FAENADO	2.719.371,00	1.782.557,00
COSTO DE VENTAS LIVIANA HN	1.722.839,00	1.456.206,00
COSTO DE VENTAS PESADA BROILER	189.595,00	119.835,00
COSTO DE VENTAS POLLITAS LEVANTADAS	-	10.525,00
COSTO DE VENTAS GENERICAS	270.453,00	-
DETERIORO DE INVENTARIOS	1.425,00	1.343,00
VALOR DE INVENTARIOS	496,00	568,00
TOTAL	5.861.166,00	5.205.188,00

34.- Gastos de administración y ventas.

Corresponde principalmente a sueldos, horas extras, beneficios sociales, aportes al IESS, honorarios, mantenimientos, arriendo, servicios básicos, combustibles, lubricantes, alimentación, seguros, transporte, movilización, impuestos y contribuciones, jubilación patronal, desahucio y participación trabajadores del área administrativa y de ventas de la empresa.

El valor más representativo de esta cuenta se determinó la provisión de cuentas incobrables.

AÑO	2013	2012
(-) GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	1'152.670	805.392

35.- Gastos financieros.

AÑO	2013	2012
INTERESES BANCARIOS	76.880,00	39.430,00
COMISIONES BANCARIAS	68.057,00	155,00
INTERESES DE EMISIÓN REVNI	11.759,00	99.000,00
OTROS	4.121,00	-
GASTOS BANCARIOS	3.917,00	2.173,00
INTERESES PRÉSTAMO EXTERIOR		11.576,00
IMPUESTO SOBREGIRO BANCARIO		259,00
IMPUESTO SALIDA DE DIVISAS		251,00
COMISIÓN EN TARJETA DE CRÉDITO		3,00
SUMAN	164.734,00	152.847,00

Los gastos financieros se dan por el uso de servicios bancarios, siendo mayor para el año 2013 porque se incrementó el manejo de la cuenta Cte. Banco Pichincha.

36.- Otros ingresos

Año	2013	2012
OTROS INGRESOS	95.203	91.218

Resumen de la cuenta:

AÑO	2.013	2.012
INTERÉS IMPLÍCITO DEVENGADO A NIFF	88.745,00	82.895,00
INTERÉS EN INVERSIONES	4.320,00	3,00
DIVERSOS	2.040,00	-

AÑO	2.013	2.012
DIFERENCIA EN INVENTARIO	78,00	-
AJUSTES Y DIFERENCIAS DE COMPENSACIÓN	20,00	-
INTERESES VARIOS	-	7.098,00
PROVEEDORES VARIOS	-	545,00
INGRESOS VARIOS	-	411,00
INTERESES GANADOS CTAS. DE AHORROS	-	266,00
	95.203,00	91.218,00

En esta cuenta se ha registrado todas las ganancias que ha tenido la empresa, por actividades que no son del giro del negocio.

AÑO	2013	2012
Impuesto a la renta corriente	105.583	42.358
Efecto impuestos diferidos	(31.676)	8.730
SUMAN:	73.907	51.088

37.- IMPUESTO A LAS GANANCIAS.

La provisión para el impuesto a la renta por los años terminados el 31 de diciembre de 2013 y 2012, ha sido calculada aplicando la tasa del 22% y 23% respectivamente. La disposición transitoria primera del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPPCI), publicada en el Suplemento del Registro Oficial N° 351, del 29 de diciembre de 2010, estableció una reducción progresiva para todas las sociedades dispuso que el impuesto a la renta de sociedades de un punto porcentual (1%) anual en la tarifa del impuesto a la renta de la siguiente manera: para el ejercicio económico 2012 sera del 23% y a partir del año 2013 se aplicara el 22%. Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido. Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el valor de la reinversión deberá destinarse exclusivamente a la adquisición de maquinaria nueva o equipo nuevo, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola forestal y ganadera y de floricultura, que se relacionen directamente con su actividad productiva así como para la adquisición de bienes relacionados con la investigación y tecnología que mejoren la productividad e incrementen el empleo cuando la reinversión se destine a maquinaria nueva y equipo nuevo, el activo debe tener como fin el formar parte de su proceso productivo. Para

el sector agrícola se entenderá como equipo, entre otros, los silos, estructuras de invernadero, cuartos fríos.

Las actividades de investigación y tecnología estarán destinadas a una mejora en la productividad, generación de diversificación productiva e incremento de empleo en el corto, mediano y largo plazo, sin que sea necesario que las tres condiciones se verifiquen en el mismo ejercicio económico en que se ha aplicado la reinversión de utilidades.

El beneficio en la reducción de la tarifa, debe estar soportado en un informe emitido por técnicos especializados en el sector, que no tengan relación laboral directa o indirecta con la empresa.

El valor de las utilidades reinvertidas deberá efectuarse con el correspondiente aumento de capital y se perfeccionará con la inscripción de la correspondiente escritura en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

En el caso de organizaciones del sector financiero popular y solidario sujetas al control de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria y las asociaciones mutualistas de ahorro y crédito para la vivienda, podrán también destinar el valor de la reinversión a la colocación de créditos productivos; teniendo en consideración para el efecto las siguientes condiciones:

- a. El incremento del monto de estos créditos, de un ejercicio a otro, deberá ser igual o mayor al valor de la reinversión;
- b. El término productivo excluye aquellos créditos que tienen como objetivo el consumo; y,
- c. Los créditos otorgados deberán considerar un plazo mínimo de 24 meses. No se considerará como reinversión en créditos productivos cuando se trate de renovación de créditos.

38.- Pago mínimo de Impuesto a la Renta.

Conforme a las reformas introducidas a la Ley de Régimen Tributario Interno, publicadas en el Suplemento del Registro Oficial N° 94 del 23 de diciembre de 2009, si el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo no es acreditado al pago del Impuesto a la Renta causado o no es autorizada su devolución por parte de la Administración Tributaria, se constituirá en pago definitivo de Impuesto a la Renta sin derecho a crédito tributario posterior.

El Servicio de Rentas Internas podrá disponer la devolución del anticipo mínimo a las sociedades por un ejercicio económico cada trienio se considerará como el primer año del primer trienio al período fiscal 2010 cuando por caso fortuito o fuerza mayor se haya visto afectada gravemente la actividad económica del sujeto pasivo en el ejercicio económico respectivo, y para el efecto el contribuyente deberá presentar su petición debidamente justificada a la Administración Tributaria para que realice las verificaciones que correspondan.

De acuerdo a lo dispuesto en el Art. 30 del Código Civil, fuerza mayor o caso fortuito, se definen como el imprevisto a que no es posible resistir, como un naufragio, un terremoto, el apresamiento de enemigos, los actos de autoridad ejercidos por un funcionario público, etc.

Si el contribuyente no puede mostrar el caso fortuito o fuerza mayor ante la Administración Tributaria, el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo, deberá ser contabilizado como gasto Impuesto a la Renta.

39.- Pérdidas Actuariales

AÑO	2013	2012
Pérdidas actuariales	(2.302)	-

Se basa en la NIFF 19 y el compromiso de la empresa para pagar a sus colaboradores por pensiones o beneficios salariales.

SECCIÓN III
INFORME DE LA AUDITORÍA INTEGRAL

Latacunga, 15 de Abril 2015

Ing. Segundo Correles

Gerente de H&N Huevos Naturales del Ecuador S.A

Presente.-

De nuestra consideración:

Hemos practicado una auditoría integral a la empresa Huevos Nacional H&N S.A., para el año 2013, la cual cubre la siguiente temática: el examen del Balance General y los correspondientes estados de resultados; la evaluación del sistema de control interno; la evaluación del cumplimiento de las leyes y regulaciones que la afecta y el grado de eficiencia y efectividad en el manejo de sus actividades evaluado con los indicadores de desempeño. La administración es responsable de la preparación, integridad y presentación razonable de los estados financieros; de mantener una estructura efectiva control interno para el logro de los objetivos de la compañía; del cumplimiento de las leyes y regulaciones que afectan a la compañía; y del establecimiento de los objetivos, metas y programas así como de las estrategias para la conducción ordenada y eficiente del negocio.

Nuestras obligaciones son las de expresar conclusiones sobre cada uno de los temas de la auditoría integral con base en los procedimientos que hemos considerado necesarios para la obtención de evidencia suficientemente apropiada, con el propósito de obtener una seguridad razonable de nuestras conclusiones sobre la temática de la auditoría integral.

Dadas las limitaciones inherentes de cualquier estructura de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectados, también las

proyecciones de cualquier evaluación del control interno para períodos futuros están sujetas al riesgo de que el control interno se pueda tornar inadecuado por los cambios en sus elementos.

Realizamos nuestra auditoría integral de acuerdo con las normas internacionales de auditoría aplicables a la auditoría de estados financieros, a la AUDITORÍA del control interno, a la AUDITORÍA sobre cumplimiento de leyes, a la AUDITORÍA de gestión y a las NIIF. Esas normas requieren que la auditoría se planifique y se ejecute de tal manera que se obtenga una seguridad razonable en cuanto a si los estados financieros están exentos de errores importantes en su contenido; si la estructura del control interno ha sido diseñada adecuadamente y opera de manera efectiva; si se han cumplido con las principales leyes y regulaciones que le son aplicables; y si es confiable la información que sirvió de base para el cálculo de los indicadores de desempeño en la evaluación de los resultados de la administración.

Una auditoría financiera incluye el examen, sobre una base selectiva, de la evidencia que respaldan las cifras y revelaciones en los estados financieros; la evaluación de las normas o principios de contabilidad utilizados; las principales estimaciones efectuadas por la administración, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría integral proporciona una base razonable para expresar nuestra opinión sobre los estados financieros y conclusiones sobre la temática.

Cabe mencionar que existen restricciones para su correcta aplicación, ya que la empresa no entregó al equipo auditor toda la información solicitada para su correcta y óptima ejecución.

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 prescriptas por el Servicio de Rentas Internas, La Superintendencia de Compañías y las Normas de Contabilidad vigentes, salvo por los siguientes aspectos:

Al 31 de diciembre de 2013, la empresa, ha omitido el registro de 173.10 en concepto de facturas venta a las empresas que obtuvieron de H&N Huevos Naturales S.A., debido a que no se cuenta con un control interno de esta cuenta y no se basó su registro los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Debido a que no existe una política de crédito y cobranzas no se está provisionando adecuadamente las cuentas incobrables, cargando un valor excesivo al gasto no deducible.

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.

Atentamente,

Carlos Alcocer
Auditor Junio

Mayra Benalcazar
Auditor Junior

SECCION IV

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

Motivo del examen

El examen a la empresa Huevos Nacional H&N S.A., se realizó para medir y comprobar los resultados y objetivos alcanzados por la empresa en el año 2013, también sobre los procesos políticas y procedimientos que la empresa mantiene en aplicación y las que deberán crear y aplicar.

Objetivos del examen

- Conocer y analizar cada una de las actividades que realiza H&N Huevos Naturales de Ecuador.
- Indagar la auditoría, partes procedimientos como base en el desarrollo del presente proyecto.
- 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.

Alcance del examen

Se realizó una auditoría integral que comprende el análisis de la información financiera, de control interno, cumplimiento y de gestión, por el período comprendido del 01 al 31 de diciembre del 2013.

Base Legal

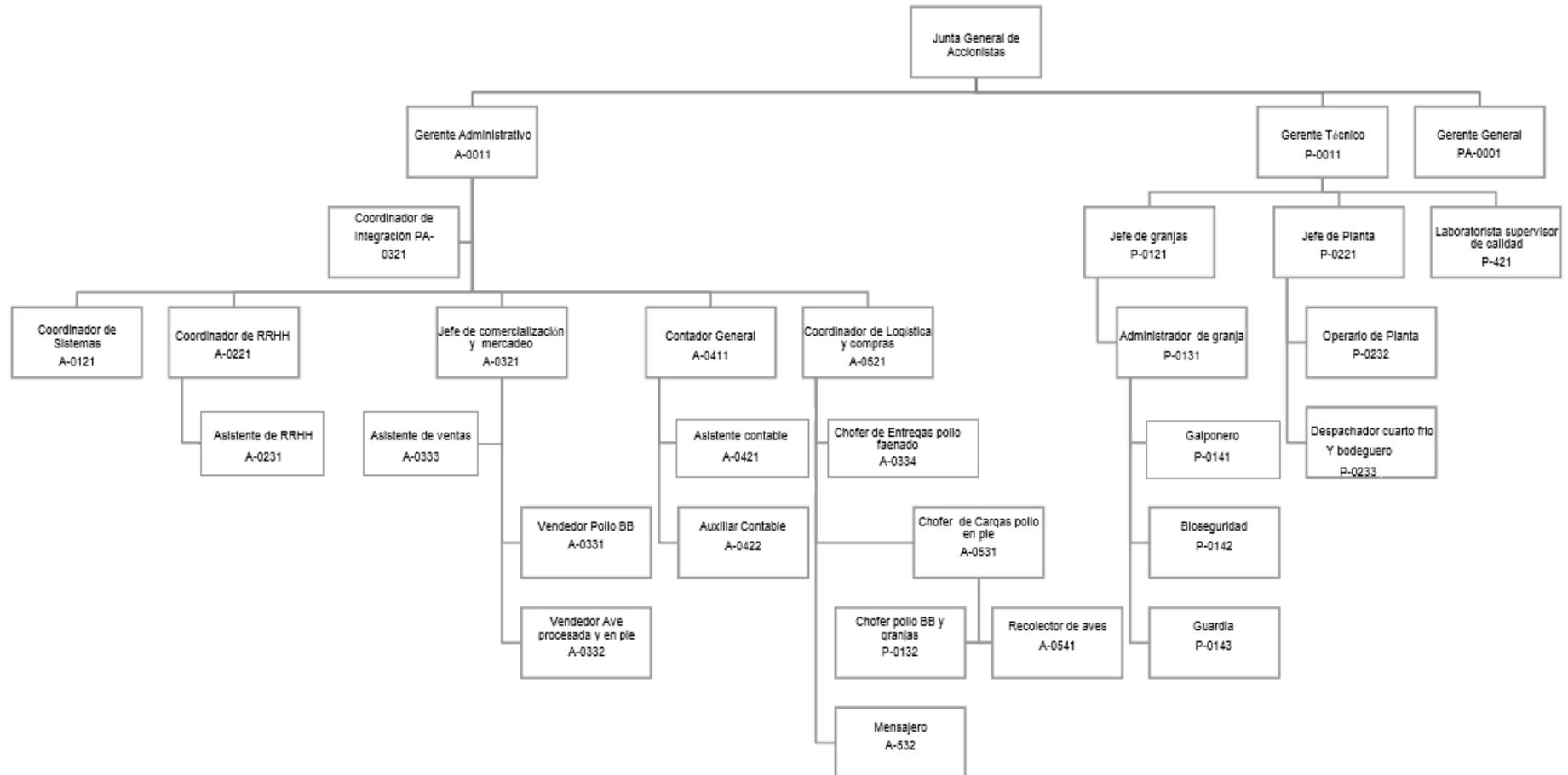
“H&N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A., fue constituida mediante escritura pública celebrada ante la Notaria Trigésima Sexta del Cantón Quito, Doctora Ximena Borja de Navas otorgada el 11 de marzo de 2005

Comparecen al otorgamiento del presente contrato por sus propios y personales derechos los señores: Gloria Angélica Corrales Bastidas, casada, Licenciada en administración de empresas, José Olmedo Proaño Moreno, casado, medico, Hugo Marcelo Villarroel Bastidas, casado, mecánico automotriz, Edgar Enrique Corrales Bastidas, casado, estudiante, Hernán Bolívar Corrales Bastidas, casado, Tecnólogo eléctrico, Ruth Beatriz Lucero Fuentes, casada, profesor en general, Luis Alfonso Sánchez Vaca, divorciado, chofer, Luis Alfonso Paredes Villalba, casado, tecnólogo en administración de empresas. Todos los comparecientes son mayores de edad, ecuatorianos, domiciliados en la Ciudad de Latacunga, Provincia de Cotopaxi y ocasionalmente en la ciudad de Quito, hábiles cual en derecho se requiere para contratar y obligarse. (Constitución de la Compañía H&N Huevos Naturales, 2005)

Los comparecientes, libre y voluntariamente y por convenir a sus intereses patrimoniales, manifiestan su voluntad de constituir esta Compañía Anónima, como en efecto lo hacen de acuerdo lo dispuesto en la Ley. (Constitución de la Compañía H&N Huevos Naturales, 2005)

La Compañía durara cincuenta años a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil de la escritura de Constitución, pero este plazo podrá prorrogarse o disminuirse. La Compañía es de nacionalidad ecuatoriana y sus domicilio principal es la Ciudad de Latacunga, cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, pero podrá establecer sucursales, agencias o delegaciones es uno o varios lugares dentro o fuera del País, en conformidad con lo dispuesto en la Ley. (Constitución de la Compañía H&N Huevos Naturales, 2005)

Estructura orgánica





EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

SECCION V
RESULTADOS DEL EXAMEN

CONTROL INTERNO

1. PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

La empresa no cuenta con una Planificación Estratégica, Plan Operativo, Presupuesto y Plan de Negocios.

CONCLUSIÓN

La empresa no cuenta con objetivos a corto mediano y largo plazo que coadyuven al logro y crecimiento empresarial. Necesita planes operativos anuales en los cuales se plasmen estrategias y actividades a cada una de las áreas de la empresa y la elaboración de un presupuesto para controlar y medir logros financieros. H&N no ha tenido un crecimiento controlado, la falta de objetivos y estrategias planteadas y conocidas por la organización hace que no se tenga referencia de índices financieros, ventas, gastos, etc.

RECOMENDACIÓN

Se recomienda al Gerente General conjuntamente con la Contadora General y los jefes departamentales la elaboración de una Planificación Estratégica no menor a tres años, un Presupuesto anual, Plan Operativo Anual con objetivos, estrategias y actividades para cada área y un Plan de Negocios y que sea aprobado por la junta de accionistas y sociabilizado a todo el personal.

2. MANUALES Y PROCESOS

La empresa no cuenta con Manuales de Procedimientos.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

CONCLUSIÓN

La falta de manuales de procesos en cada una de las áreas de la empresa, hace que cada uno de los colaboradores no tenga clara la idea de sus actividades procesos y actividades que realizan.

RECOMENDACIÓN

Se recomienda a Gerencia General de manera inmediata disponga la elaboración de manuales de procedimientos a cada una de las áreas o contratar una empresa especializada en la asesoría para la elaboración de los manuales. Que identifiquen procesos operativos, de apoyo, etc. Procedimientos y políticas, que permitan identificar claramente las actividades de cada área y cada colaborador de la empresa.

1. AUDITORÍA INTERNA

La empresa no tiene un departamento de AUDITORÍA Interna.

CONCLUSIÓN

El Auditor Interno es el responsable de realizar el proceso de control interno en la empresa, es una área sensible de alta importancia, de asesoría control y vigilancia en toda empresa, se encarga de revisar las actividades en cada área, cuadros a cajas, revisar las conciliaciones y demás actividades de contabilidad, aplicación de normas, principios y procedimientos contables, procedimientos de TTHH, cumplimiento de disposiciones por parte de organismos de control, asesoría, control y supervisión a áreas de alta responsabilidad y manejo de disponible, revisión a las negociaciones de inversiones, ventas a crédito y recuperaciones, etc.

RECOMENDACIÓN

Se recomienda de manera inmediata la creación del área de AUDITORÍA Interna.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

2. TALENTO HUMANO (TTHH)

No existe Manual de Talento Humano

CONCLUSIÓN

El responsable de TTHH no dispone de un Manual de TTHH en el que precise proceso y procedimientos sobre control y manejo de personal, así como las funciones de área y colaborador.

RECOMENDACIÓN

Se recomienda a Gerencia General disponga la elaboración de un Manual de TTHH en el cual se describa políticas sobre vinculación, mantenimiento y desvinculación de personal, y las funciones.

1. RIESGOS

No existe un Manual de Gestión de Riesgos

CONCLUSIÓN

Cada proceso, procedimiento o actividad tiene un riesgo de cumplimiento o no del mismo, razón por la cual se debe identificar y clasificar los tipos de riesgos asociados a cada actividad, para poder minimizar la probabilidad de su ocurrencia y las medidas a tomar a los mismos.

RECOMENDACIÓN

Se recomienda la creación de un departamento de riesgos con un responsable o de un comité de gestión de riesgos, el cual se encargara de identificar, medir, minimizar y controlar los riesgos elaborando un manual de gestión de riesgos.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

3. PLAN DE CONTINUIDAD DEL NEGOCIO

No existe un Plan de Continuidad del Negocio, Plan de Contingencia sobre Desastres Naturales

CONCLUSIÓN

El plan de continuidad de negocios y Contingencia sobre Desastres Naturales en cualquier empresa, mantiene o resguarda a la empresa sobre cualquier evento que pueda suceder, el cual no permita el normal desarrollo de las actividades, como la falta de un proveedor de un producto o servicio primordial, un desastre natural, o la falta de un empleado con funciones críticas.

RECOMENDACIÓN

Se recomienda a Gerencia General disponga la elaboración y sociabilización de un Plan de Continuidad del Negocio y Contingencia sobre Desastres Naturales para la empresa, en la cual contenga una lista de proveedores críticos de productos y servicios sustitutos y alternos y demás.

1. SISTEMA SAP

El personal no demuestra el suficiente conocimiento y dominio del sistema SAP.

CONCLUSIÓN

Existe diferencias en los registros contables y otros procesos, relacionados con el sistema SAP, el personal no tiene el suficiente conocimiento y dominio del sistema SAP, lo que ha ocasionado diferencias e incorrectos en registros contables ingresados.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

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.

1. CAUCIONES

No existen cauciones para los puestos que manejan responsabilidades monetarias u otras con manejo de bienes de alto costo.

CONCLUSIÓN

La protección y resguardo de los bienes de la empresa es necesaria e imprescindible para evitar pérdidas, desperdicio o desvío de recursos.

RECOMENDACIÓN

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.

2. PLAN DE RESPONSABILIDAD AMBIENTAL

No existe Plan de Responsabilidad ambiental.

CONCLUSIONES

El impacto medioambiental de los procesos que realiza la empresa debe estar reconocidos, medidos, y tratados a fin de que los resultados sean de menor impacto posible.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

RECOMENDACIONES

Se recomienda a Gerencia General realizar los estudios de impacto ambiental y elaborar un Plan de Responsabilidad Ambiental.

SECCION VI

AUDITORÍA DE GESTIÓN

1. INDICADORES DE GESTIÓN

No existe análisis de los indicadores de gestión.

CONCLUSIONES

El seguimiento al alcance del presupuesto, POA e indicadores es importante para medir y mejorar estrategias, actividades, procesos, etc.

RECOMENDACIONES

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.

SECCION VII

AUDITORÍA FINANCIERA

2. CUENTA BANCOS

No existe control y adecuado registro de la cuenta Bancos.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014



EMPRESA H. & N. S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

CONCLUSIÓN

La cuenta Bancos no se encuentra controlada y registrada de manera adecuada, teniendo como resultado que el saldo de la cuenta en varios meses sea negativo o sobregiros cuando en el estado de cuenta muestre valores positivos.

RECOMENDACIÓN

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.

1. PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

No existe un análisis para provisionar las cuentas por cobrar

CONCLUSIÓN

La provisión de cuentas por cobrar está realizada de manera empírica, no existe análisis sobre el proceso de ventas a crédito, y sobre el porcentaje de la provisión de cuentas por cobrar, las pérdidas por bajas de cuentas incobrables pueden ser perjudiciales y afectar a los resultados a fin de año.

RECOMENDACIONES

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.

Elaborado por: CDAY/MNBC	Fecha: 01-04-2014
Revisado por : CPAP/MAFH	Fecha: 31-07-2014

CAPITULO V

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

Al aplicar la Auditoría Integral a la empresa H&N Huevos naturales del Ecuador S.A para el periodo comprendido entre el 1 de enero del 2012 al 31 de diciembre del 2013 con la finalidad de medir el nivel de control interno, proceso financiero, análisis de gestión, cumplimiento de leyes y reglamentos que rigen en el Ecuador se obtuvo las siguientes conclusiones:

- EL desarrollo de la auditoría integral nos ayudó a conocer y analizar cada uno de los procesos y procedimientos que se desarrollan dentro de la empresa H&N huevos naturales S.A recalando los procesos de control interno financieros gestión y del cumplimiento de las normas vigentes en el país incentivando la productividad empresarial.
- La auditoría integral a una empresa privada como es H&N Huevos Naturales Ecuador S.A nos ayudó a determinar la razonabilidad de los estados financieros, determinar errores debilidades y amenazas en el ámbito de control interno, financieros, gestión y del cumplimiento de las normas vigentes en el país incentivando la productividad empresarial.
- 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.

- Se ha podido investigar y analizar mediante la auditoría integral sobre la situación interna y externa de la empresa encontrando como las principales debilidades la falta de manuales de procesos tanto en la normativa interna, procesos contabilidad.
- 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 siendo la principal deficiencia.
- En H&N huevos naturales Ecuador S.A no se cuenta con una gestión empresarial, carece de indicadores y no se a establecido un POA para medir el cumplimiento de metas y objetivos.
- La Auditoría de cumplimiento nos ayudó a conocer cada una de la leyes que rigen en el Ecuador, recalando que H&N Huevos Naturales del Ecuador S.A cumple con cada una de ellas.

5.2. RECOMENDACIONES

- La auditoría integral se debería aplicar a las empresas del país como mediadas de evaluación de los componentes financieros, control interno, análisis de gestión y cumplimiento de normas.
- Las empresas deben establecer un manual de control interno y dar seguimiento al mismo para alcanzar un control efectivo de los procesos de la institución con la finalidad de salvaguardar sus activos.
- Se recomienda el uso de REVNI como método de financiamiento empresarial ya que su interés es menor al establecido en el sistema financiero nacional y el monto de capital es más elevado

- Las empresas deben contar con un manual de riesgos como medida de salvaguardia por cualquier eventualidad que se pueda presentar
- Es recomendable cumplir con las normas vigentes en cada país para evitar sanciones.
- Se recomienda a la Universidad de las Fuerzas Armadas que previo a la aprobación de tesis de auditoría integral se debe especificar a la empresa auspiciante que se de toda la información, como en una auditoría externa para poder desarrollar cada uno de los procedimientos que este implica.

De acuerdo a la autorización otorgada para realizar el respectivo trabajo a su Empresa, es grato presentarle el siguiente informe de Auditoría Integral, para “H&N Huevos Naturales del Ecuador S.A” por el período correspondido entre el 1 de Enero del 2012 al 31 de diciembre del 2013

BIBLIOGRAFÍA

- Cashin, J. (1988). *MANUAL DE AUDITORIA*. Madrid: OCEANO.
- Constitución de la Compañía H&N Huevos Naturales (NOTARIA TRIGESIMA SEXTA QUITO 11 de 03 de 2005).
- H&N, H. N. (2011). *MEMORANDO DE INVERSION*. Ambato.
- Naturales, M. d., & Osorio, E. (2011). *Manual de Funciones*. Latacunga.
- Osorio, E. (2006). Manual de Funciones. En E. Osorio, *Manual de Funciones* (págs. 4,10,11,12). Latacunga.
- Contraloría General del Estado. (2001). *Manual de Auditoria Financiera Gubernamental*. Quito.
- Cook, J., & Gary, W. (1988). *Auditoria*. México, D.F.: Nueva Editorial Interoamericana.
- Franklin, E. (2007). *Auditoria Administrativa*. México , D.F.: PEARSON.
- JORGE, A. (2005). *APUNTES DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA*. FONDO Madrid.
- Kell, W., Boynton, W., & Richard, Z. (1997). *Auditoria Moderna*. México , D.F.: Continental.
- LUZ, B. (2008). *MANUAL DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA*.
- Rodrigo Estupiñan. (2004). *Análisis Financiero y de Gestión*. México , D.F.: Susaeta.
- Yanel Blanco Luna. (2009). *Normas y Procedimientos de la Auditoria Integral*. Bogota: Editorial Kimpres Ltda.

LINKOGRAFÍA

- AGROCALIDAD. (22 de 11 de 2008). *AGROCALIDAD*. Recuperado el 13 de 01 de 2014, de http://www.agrocalidad.gob.ec/agrocalidad/images/pdfs/InocuidadAlimentaria/RESOLUCION_047_AVICOLAS.pdf
- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social . (01 de 01 de 2014). *IESS*. Recuperado el 02 de 08 de 2014, de <http://www.iess.gob.ec/es/web/empleador/salarios-de-aportacion>.
- Servicio de Rentas Internas. (01 de 01 de 2010). Recuperado el 07 de 02 de 2014, de <http://www.sri.gob.ec/web/10138/136@public>
- Superintendencia de Compañías. (03 de 12 de 2012). *SUPERINTENDENCIA DE COMPANIAS*. Recuperado el 2014 de 02 de 07, de <http://www.supercias.gob.ec/portal/>
- Committe of Sponsoring Organization of Treadway. (2003).
 - Committee of Sponsoring Organization of Treadway. (2004).
- IFRS Foundation. (1 de 1 de 2013). *IFRS Foundation*. Recuperado el 2014 de 4 de 10, de IFRS Foundation: <http://www.ifrs.org/IFRSs/Pages/IFRS.aspx>
- Jeff, C., & Clements, J. (s.f.). *eHow en espanol*. Recuperado el 29 de 11 de 2013, de eHow en espanol: http://www.ehowenespanol.com/cuales-son-objetivos-especificos-auditoria-info_192577/
 - SLIDESHARE. (2011). *METODOLOGIA DE LA AUDITORIA*.
- UNICAUCA. (2003). *UNICAUCA*. Recuperado el 28 de 11 de 2013, de UNICAUCA: <http://fcea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse3.html>
- UNIVERSIDAD JAVERIANA. (2003). *GALEON*. Recuperado el 2013 de 12 de 3, de http://auditoria03.galeon.com/auditoria_int.htm
- Vivas, D. (2000). *Monografias*. Recuperado el 8 de 12 de 2013, de Monografias: <http://www.monografias.com/trabajos14/funcionauditoria/funcionauditoria.shtml>
- Organización Inernacional de Entidades Superiores Fiscalizadoras. (2012). *INTOSAI*. Recuperado el 06 de 12 de 2013, de http://es.issai.org/media/14649/issai_4100_s.pdf

GLOSARIO

Aditivos: Corresponden a esta denominación todas aquellas materias primas empleadas en micro cantidades y que son incorporados en la formulación de alimentos destinados al consumo animal con la finalidad de suplir una determinada necesidad, mejorar la presentación de los mismos o su conservación.

Alimento balanceado para animales: Mezcla de ingredientes cuya composición nutricional permite aportar la cantidad de nutrientes biodisponibles necesarios para cubrir el requerimiento del metabolismo de un animal, en función de su etapa fisiológica, edad y peso.

Autoridad Competente: Entidad oficial de carácter nacional y territorial que ejercen funciones de inspección, vigilancia y control, que adoptan las acciones de prevención y seguimiento para garantizar el cumplimiento de lo establecido en la legislación nacional vigente, en este caso AGROCALIDAD.

Aves de Corral: Aves criadas o mantenidas en cautiverio para la producción de carne y/o huevos destinados al consumo humano o para la reproducción.

Avicultor: Persona natural o jurídica dedicada a una actividad avícola como reproducción, incubación, crianza de aves de engorde para producción de carne o de postura para huevos.

Bioseguridad: Conjunto de prácticas de manejo orientadas a prevenir enfermedades (causadas por la acción de microorganismos patógenos en las aves). Además, de brindar garantía al proceso bajo el cual los productos avícolas (carne de pollo y huevos) destinados para consumo humano fueron producidos.

Biodegradación: Descomposición controlada de la materia orgánica, resultante del proceso de digestión, asimilación y metabolización, llevado a cabo por bacterias, hongos.

Cama: Material orgánico compuesto por cascarilla de arroz, bagazo de caña, viruta de madera u otros, colocado sobre el piso del galpón de crianza de las aves, sobre el cual se depositan sus desechos metabólicos. Esta “cama” debe cumplir condiciones de aislamiento del piso, absorción de deyecciones y amortiguante.

Compost: Abono orgánico o fertilizante producido como resultado de la descomposición aeróbica o anaeróbica de una gran variedad de desechos de: humanos, animales, cultivos e industriales.

Compostaje: Tratamiento aeróbico (con presencia de oxígeno) que convierte los residuos orgánicos en compost, por medio de la acción de microorganismos, esencialmente bacterias y hongos. El proceso permite obtener un abono orgánico estable.

Contaminante: Una sustancia que se encuentra en un medio al cual no pertenece o que lo hace a niveles que pueden causar efectos (adversos) para la salud o el ambiente.

Control de plagas: Es el conjunto de medidas encaminadas a evitar la contaminación procedente de organismos vivos (roedores, insectos, pájaros, etc) del exterior de las instalaciones al interior de la granja.

Cuarentena: Aislamiento preventivo, por razones sanitarias principalmente, al que son sometidos personas, animales o plantas, durante un período para su observación y seguimiento.

Desechos: Residuos de un proceso agro productivo que deben ser transformados o eliminados de acuerdo a la ley ambiental vigente. Para evitar que se conviertan en contaminantes del alimento, de las aves y del entorno, (Ej.: envases de productos de uso veterinario, cama, mortalidad).

Desinfección: Destrucción de los microorganismos patógenos en todos los ambientes, por medios mecánicos, físicos o químicos, contrarios a su vida o desarrollo.

Desinfectante: Agentes químicos y físicos que matan los microorganismos, destruyen bacterias o patógenos causantes de enfermedades.

Diagrama de flujo: Representación gráfica y ordenada de los pasos y actividades que se siguen para realizar un proceso. Disposición final: Actividad mediante la cual los residuos de un proceso se depositan para su transformación o destruyen en forma definitiva, para cumplir con la normativa ambiental. Efluente: Líquido proveniente de un proceso de tratamiento, productivo u otra actividad. Equipos: Conjunto de maquinaria, equipos de red de distribución de agua y gas y demás accesorios que se empleen dentro de la granja avícola. Esterilización: Proceso en el que por medios

físicos o químicos todos los organismos patógenos y formadores de toxinas deben ser destruidos paralelamente con otros tipos de microorganismos más resistentes, sin alterar las características organolépticas, físicas o nutritivas de un producto.

Estrés: Condiciones no óptimas para el crecimiento de las aves. Puede estar provocado por factores de manejo, nutricionales, sanitarios, genéticos y ambientales.

Excreta: Término general para los materiales de desecho eliminados fuera del cuerpo como la orina o las heces.

Excretas de animales tratadas: Todos aquellos sólidos y líquidos provenientes del procesamiento de las excretas animales.

Fármaco: Compuesto químico, que se emplea para el tratamiento de una enfermedad o para mejorar el bienestar de las aves y debe estar registrado ante la Autoridad Nacional AGROCALIDAD.

Fichas Técnicas: Documento proporcionado por un proveedor donde se detallan entre otras cosas el nombre comercial del producto, número de registro, laboratorio productor, distribuidor, composición, presentación, indicaciones de uso, dosis, clasificación toxicológica y condiciones de almacenamiento. Para el caso de farmacológicos o biológicos se incluyen además contraindicaciones y períodos de retiro. Se incluyen también para alimentos medicados, plaguicidas y desinfectantes/sanitizantes).

Filtro Sanitario: Instalaciones o construcciones que dividen la zona sucia de la limpia. En este filtro sanitario se ubican generalmente los tapetes sanitarios, pediluvios, rodaluvios, arcos de desinfección, duchas, lavaderos etc.

Fumigación: Procedimiento en el que se utiliza un agente químico, en estado parcial o totalmente gaseoso para matar, eliminar o disminuir la incidencia de microorganismos.

Gallinaza: Es la mezcla de los excrementos de las gallinas con los materiales que se usan para cama en los gallineros los cuales son ricos en nitrógeno y muchos otros nutrientes, por lo que es utilizada como abono orgánico luego del correspondiente tratamiento.

Galpones: Infraestructura independiente dentro de un plantel destinado a alojar aves de una sola especie y de una sola edad, que permite el adecuado rendimiento de las mismas.

Granja, Plantel Avícola: Espacio de terreno donde se construyen uno o varios galpones para la crianza de aves, que debe cumplir con normativas sanitarias, (AGROCALIDAD) ambientales (MAE) y regulaciones de Autoridades seccionales.

Higiene Personal: Conjunto de medidas preventivas que debe cumplir todo el personal que se encuentre dentro de las instalaciones avícolas y que son necesarias para garantizar la sanidad y bienestar animal la inocuidad alimentaria, la salud, seguridad y bienestar de los trabajadores, así como la armonía con el ambiente.

Inocuidad: Es la condición de los alimentos que garantiza que no causarán daño al consumidor cuando se preparen y/o consuman de acuerdo con el uso a que se destinan.

Lote: Grupo de aves de corral de la misma edad y que comparten un mismo galpón de crianza. Limpieza: Remoción de toda materia orgánica, impurezas, residuos de alimentos, suciedad, grasa y otra materia u organismo identificables como contaminantes dentro del Galpón.

Lixiviación: Es el proceso de filtración de líquidos en el suelo. En zootécnica se usa el término para indicar el desplazamiento de líquidos superficiales desde los galpones con los desechos, excrementos u otros contaminantes, composteras, o fosas de mortalidad hacia los ríos u otras fuentes hídricas subterráneas.

Manejo: Prácticas que promueven la productividad, el bienestar general y la salud de las aves. Inclúyase el manejo de subproductos y residuos.

Mantenimiento Preventivo: Tipo de mantenimiento programado previamente que considera acciones con el objeto de que instalaciones, máquinas y equipos no pierdan su aptitud de uso.

Medicamento veterinario: Es cualquier sustancia natural, sintética o mezcla de ellas, que se administre a los animales con el fin de prevenir, tratar o curar las enfermedades o sus síntomas, además de restablecer, corregir o modificar las funciones fisiológicas, estimular la inmunidad activa u otorgar inmunidad pasiva.

Medicación: Administración metódica, manual o automática, de uno o más medicamentos con un fin terapéutico determinado.

Microorganismo: Un protozoo, hongo, bacteria, virus u otra entidad biótica microscópica. Monitoreo: Secuencia planificada de observaciones o mediciones

relacionadas con el cumplimiento de buenas prácticas de producción, en este caso las avícolas.

Núcleo: Unidad Epidemiológica constituida por uno o más galpones que alojan aves de corral, que tienen un manejo sanitario productivo y medidas de bioseguridad comunes.

Pediluvio: Bandeja, recipiente o foso puesto en el suelo al ingreso de una granja avícola, que contiene una solución para desinfectar (sanitizar) el calzado de todas las personas que ingresen a la granja y a los galpones. Peligro: Capacidad de una sustancia o un agente biológico, químico o físico para producir efectos adversos (enfermedades, infecciones, lesiones, entre otros).

Plaga: Situación en la cual un microorganismo patógeno (virus, bacteria, etc.) genera daños físicos en las aves tales como enfermedades, lesiones, muerte y por ende pérdidas económicas.

Plaguicidas: Cualquier sustancia destinadas a prevenir, destruir o controlar cualquier plaga.

Pollita BB de postura: Ave proveniente de incubación de huevos fértiles de razas específicamente desarrolladas para postura de huevos de consumo.

Pollos BB de engorde: Ave que proviene de la incubación de huevos fértiles de razas específicamente desarrolladas para la producción de carne.

Pollinaza: excretas de pollos de engorde solas o mezcladas con otros materiales de la “cama”, los cuales son ricos en nitrógeno y muchos otros nutrientes, por lo que puede ser utilizada como abono orgánico luego del correspondiente tratamiento.

Proveedor de insumos pecuarios: Toda persona natural o jurídica y registrada ante la autoridad competente, que provee de insumos a una granja.

Registro de información: Documento que presenta los resultados o proporciona evidencia de actividades desempeñadas en cualquiera de las etapas de la actividad avícola.

Riesgo: Probabilidad de que un efecto adverso ocurra al interior de la granja.

Rodaluvio: Fosa de desinfección para las ruedas de los vehículos que debe estar localizada en la entrada de la granja.

Sanitización de gallinaza: Proceso u operaciones físicas, químicas o biológicas, o la combinación de estas que garantizan la eliminación de agentes infectocontagiosos en este sub producto avícola.

Sanitización: Reducción de la carga microbiana contenida en un galpón, a través del proceso de limpieza para lograr niveles seguros para la población de aves que ingresan al galpón.

Todo dentro, todo afuera: Consiste en un sistema de producción que implica el ingreso de aves de la misma edad a una granja para que se críen juntas desde el inicio de su vida productiva hasta la finalización del ciclo productivo, sin permitir el ingreso de aves nuevas al interior de la granja durante ese período.

Trazabilidad: Capacidad para reconstruir el historial de la utilización o la localización de un lote de animales o producto mediante una identificación registrada.

Vacío sanitario efectivo: Periodo que permanece vacío un galpón o galpones de una granja desde que se ha realizado la limpieza y desinfección de los mismos luego de concluida la crianza y el desalojo de las aves, así como de los exteriores, hasta el ingreso de un nuevo lote de aves.

Vacunación: Es el proceso mediante el cual se aplican biológicos a las aves para proteger su salud y evitar que se contraigan diversos tipos de enfermedades.

Verificación: Aplicación de métodos, procedimientos, ensayos y otras evaluaciones, aparte del monitoreo, para constatar el cumplimiento de una determinada actividad productiva.

Visitas: Toda persona que no forma parte del grupo permanente de trabajo de la granja y que ingrese a las instalaciones avícolas.

Zoonosis: Infección o enfermedad proveniente de las aves, que se transmite bajo condiciones naturales al hombre.

ABREVIATURAS

AGROCALIDAD: Agencia Ecuatoriana del Aseguramiento de la Calidad del Agro, adscrita al Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca.

BPA: Buenas Prácticas Avícolas. Comprenden prácticas orientadas a la mejora de los métodos convencionales de producción y manejo en la granja, haciendo hincapié en la prevención y control de los peligros para la inocuidad del producto y

reduciendo, a la vez, las repercusiones negativas de las prácticas de producción sobre el ambiente, la fauna, la flora y la salud de los trabajadores.

EPI: Equipos de Protección Individual.

MAGAP: Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca.

POE: Procedimiento Operacional Estandarizado que debe ser documentado. Contiene instrucciones para realizar los diferentes procesos que se realizan en las granjas, incubadora o planta de procesamiento.

POES: Procedimiento Operacional Estandarizado de Sanitización que debe ser documentado, implementado y mantenido específicamente con relación a la limpieza / sanitización.

ANEXOS

ANEXO 1
CERTIFICACIÓN SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

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.

Sin embargo, debo advertir a usted que la Administración Tributaria se reserva el derecho de verificar la información constante en las declaraciones presentadas y de ejercer las 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

ANEXO 2

CERTIFICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS



REPÚBLICA DEL ECUADOR

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR - REGISTRO DE SOCIEDADES

CERTIFICADO DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES Y EXISTENCIA LEGAL

DENOMINACIÓN DE LA COMPAÑÍA:	H&N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.
NÚMERO DE EXPEDIENTE:	152994
RUC:	0591709399001
CAPITAL SOCIAL:	1300000.0000
DIRECCIÓN:	PANAMERICANA NORTE KM 20 Y N/A No. S/N BARRIO:
TELÉFONO:	032718392
DOMICILIO:	TANICUCHI
CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES:	<input checked="" type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO HA CUMPLIDO
LA COMPAÑÍA TIENE ACTUAL EXISTENCIA JURÍDICA Y SU PLAZO SOCIAL CONCLUYE EL:	22/04/2055

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.supercias.gob.ec/portaldelinformación/verifica.php con el siguiente código de seguridad:



COFF0887523

ANEXO 3

**ESTADOS FINANCIEROS DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
2013**

Código de la Cuenta Contable	Nombre de la Cuenta Contable	Valor
ACTIVO		5,069,984.29
101	ACTIVO CORRIENTE	1,834,973.71
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	440,169.29
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	714,560.57
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1,346,903.95
101020501	ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENERAN INTERESES	1,346,903.95
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,294.21
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	-633,637.59
10103	INVENTARIOS	220,245.84
1010301	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	231.74
1010305	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	27,275.68
1010306	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN - COMPRADO DE TERCEROS	204,147.59
1010313	(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS EN EL INVENTARIO	-11,409.17
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	334,578.72
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES	323,613.51
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	10,965.21
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	131.23
1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	131.23
10108	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	125,288.06
102	ACTIVO NO CORRIENTE	3,235,010.58
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2,573,251.51
1020101	TERRENOS	229,789.43
1020102	EDIFICIOS	1,152,830.37
1020103	CONSTRUCCIONES EN CURSO	310,349.91
1020104	INSTALACIONES	27,075.79
1020105	MUEBLES Y ENSERES	8,589.38
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	606,305.54
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1,269.92
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	237,041.17
1020114	ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	0.00
10202	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	0.00
10203	ACTIVOS BIOLÓGICOS	509,692.21
1020301	ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	115,922.34
1020302	ANIMALES VIVOS EN PRODUCCIÓN	393,769.87
10204	ACTIVO INTANGIBLE	0.00
10205	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	152,066.86
10206	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	0.00
10207	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	0.00
2	PASIVO	3,492,024.58
201	PASIVO CORRIENTE	1,884,084.16
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	517,994.72
2010301	LOCALES	517,994.72
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	723,408.24
2010401	LOCALES	723,408.24
20105	PROVISIONES	0.00
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	182,786.60

Código de la Cuenta Contable	Nombre de la Cuenta Contable	Valor
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	28,238.42
2010703	CON EL IESS	65.93
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	90,859.15
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	63,623.10
20109	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	250,000.00
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES	58,410.77
20112	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	0.00
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES	151,483.83
202	PASIVO NO CORRIENTE	1,607,940.42
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	0.00
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	824,870.38
2020301	LOCALES	549,870.38
2020302	DEL EXTERIOR	275,000.00
20204	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS	0.00
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	55,702.84
2020701	JUBILACIÓN PATRONAL	44,007.54
2020702	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	11,695.30
20209	PASIVO DIFERIDO	227,367.20
2020902	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	227,367.20
20210	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	500,000.00
3	PATRIMONIO NETO	1,577,959.71
301	CAPITAL	1,300,000.00
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	1,300,000.00
304	RESERVAS	21,303.86
30401	RESERVA LEGAL	21,303.86
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	-2,075.00
30504	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	-2,075.00
306	RESULTADOS ACUMULADOS	-27,892.15
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	-471,017.15
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	443,125.00
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	286,623.00

ANEXO 4

ESTADO DE RESULTADOS DE LA SUPERINTENDENCIA DE

COMPAÑÍAS 2013

Código de la Cuenta Contable	Nombre de la Cuenta Contable	Valor
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	7,443,896.69
4101	VENTA DE BIENES	7,500,608.52
4106	INTERESES	0.00
4110	(-) DESCUENTO EN VENTAS	-40,448.04
4111	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	-11,946.16
4112	(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	-4,317.63
42	GANANCIA BRUTA --> SUBTOTAL A (41 - 51)	1,582,730.84
43	OTROS INGRESOS	95,202.85
4302	INTERESES FINANCIEROS	93,065.03
4305	OTRAS RENTAS	2,137.82
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	5,861,165.85
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	4,576,734.96
510101	(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	98,276.23
510102	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	512,727.23
510103	(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	9,821.67
510104	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	-204,147.59
510105	(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	110,308.79
510106	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	3,510,282.66
510107	(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	190,534.61
510108	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	-231.74
510109	(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	365,147.44
510111	(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	11,291.34
510112	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	-27,275.68
5102	(+) MANO DE OBRA DIRECTA	310,282.51
510201	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	310,282.51
5103	(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	206,855.01
510301	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	206,855.01
5104	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	767,293.37
510401	DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	545,192.90
510406	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	26,790.49
510407	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	89,435.32
510408	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	105,874.66
52	GASTOS	1,253,781.03
5201	GASTOS	509,289.82
520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	105,506.65
520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	19,584.60
520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	21,678.60
520105	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	7,543.49
520106	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	2,247.70
520108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	41,193.40
520111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	5,263.97
520112	COMBUSTIBLES	9,588.46
520114	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	9,222.20

Código de la Cuenta Contable	Nombre de la Cuenta Contable	Valor
520115	TRANSPORTE	13,201.78
520118	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	1,510.49
520121	DEPRECIACIONES	2,925.08
52012101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2,925.08
520122	AMORTIZACIONES	0.00
520123	GASTO DETERIORO	0.00
520124	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	0.00
520128	OTROS GASTOS	269,823.40
5202	GASTOS	579,756.99
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	101,369.13
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	18,816.57
520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	20,828.46
520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	7,247.67
520206	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	2,159.56
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	39,577.97
520212	COMBUSTIBLES	9,212.45
520214	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	8,860.54
520215	TRANSPORTE	12,684.06
520218	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	1,451.25
520219	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	31.80
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	93,202.05
520221	DEPRECIACIONES	2,810.38
52022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2,810.38
520222	AMORTIZACIONES	0.00
520223	GASTO DETERIORO	1,920.77
52022302	INVENTARIOS	1,920.77
520224	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	0.00
520228	OTROS GASTOS	259,584.33
5203	GASTOS FINANCIEROS	164,734.22
520301	INTERESES	88,614.09
520302	COMISIONES	68,082.29
520305	OTROS GASTOS FINANCIEROS	8,037.84
5204	OTROS GASTOS	0.00
60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS -> SUBTOTAL B (A + 43 - 52)	424,152.66
61	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	63,623.10
62	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS --> SUBTOTAL C (B - 61)	360,529.56
63	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	105,582.72
64	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO --> SUBTOTAL D (C - 63)	254,946.84
66	(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	31,676.16
73	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS --> SUBTOTAL E (71 - 72)	0.00
75	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS --> SUBTOTAL F (E - 74)	0.00
77	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS --> SUBTOTAL G (F - 76)	0.00
79	GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO --> SUBTOTAL H (D + G)	286,623.00
81	COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	-2,302.00
8104	GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE	-2,302.00

Código de la Cuenta Contable	Nombre de la Cuenta Contable	Valor
	BENEFICIOS DEFINIDOS	
82	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO --> SUBTOTAL I (H + 81)	284,321.00
90	GANANCIA POR ACCIÓN (SOLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA)	0.00
9001	GANANCIA POR ACCIÓN BÁSICA	0.00
9002	GANANCIA POR ACCIÓN DILUÍDA	0.00

ANEXO 5

FLUJO DE EFECTIVO DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

2013

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO		224,965.28
9501	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	1,137,207.00
950101	CLASES DE COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	7,180,807.00
95010101	COBROS PROCEDENTES DE LAS VENTAS DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	7,180,807.00
950102	CLASES DE PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-
95010201	PAGOS A PROVEEDORES POR EL SUMINISTRO DE BIENES Y SERVICIOS	5,958,446.00
950105	INTERESES PAGADOS	-164,734.00
950107	IMPUESTOS A LAS GANANCIAS PAGADOS	-67,015.00
950108	OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO	146,595.00
9502	FLUJOS DE EFECTIVOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-
950209	ADQUISICIONES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1,098,582.00
950221	OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO	-574,742.00
9503	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-523,840.00
950304	FINANCIACIÓN POR PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO	186,340.28
950305	PAGOS DE PRÉSTAMOS	504,890.28
950310	OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO	-68,550.00
9504	EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-250,000.00
9505	INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	0.00
9506	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	224,965.28
9507	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	215,204.01
96	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	440,169.29
97	AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	424,152.66
9701	AJUSTES POR GASTO DE DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	964,280.00
9705	AJUSTES POR GASTOS EN PROVISIONES	702,859.00
9711	OTROS AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	247,512.00
98	CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	13,909.00
9801	(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	-251,225.66
9802	(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-230,767.00
9804	(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN INVENTARIOS	11,900.00
9805	(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN OTROS ACTIVOS	-15,655.00
9806	INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	284,883.00
9807	INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-64,985.00
9809	INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN ANTICIPOS DE CLIENTES	-297,053.00
9810	INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN OTROS PASIVOS	25,862.00
9820	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	34,589.34
		1,137,207.0

ANEXO 6
Libro Mayor Bancos
Cuenta Corrente Banco Pichincha
Julio 2012

Lugar	Documento	Descripción	Código	Fecha	Debe	Haber	Saldo
MATRIZ	CH.2193 ANTICIPO COMPRA DE HIELO. Distribución 1/1	1791806611001 - FABRICA DE HIELO SAN ROQUE S.C.C.	80600	13/07/2012	0	128,88	14.675,69
MATRIZ	CH. 2194 ANTICIPO SR. WILSON GALLO CONSTRUCCION DEL GALPON 4 DE LA AZUCENA. Distribución 1/1	0500959010001 - GALLO TELLO WILSON AURELIO	80607	13/07/2012	0	5.000,00	19.675,69
MATRIZ	356 Cancelación FC#001005-833;	572 - ANDRADE PAEZ CARLOS EDMUNDO	80546	13/07/2012	127,97	0	19.547,72
MATRIZ	356 Cancelación FC#001005-822;	588 - NARVAEZ BAROJA GALO FROILAN	80553	13/07/2012	429,18	0	19.118,54
MATRIZ	356 Cancelación FC#001005-843;	628 - DAVILA VIVANCO DIANA ELZABETH	80554	13/07/2012	936,64	0	18.181,90
MATRIZ	356 Abono(s) FC#001005-820;	617 - MUZO FERNANDO	80557	13/07/2012	238,81	0	17.943,09
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/07/13 10:49:17	-	80583	13/07/2012	1.000,00	0	16.943,09
MATRIZ	- Cancelación FC#001001-61290;	0501194385001 - JEREZ GARZON JOSE MARCELO	80587	13/07/2012	0	465,93	17.409,02
MATRIZ	363 Cancelación FC#001005-824;	572 - ANDRADE PAEZ CARLOS EDMUNDO	80594	13/07/2012	399,86	0	17.009,16
MATRIZ	363 Abono(s) FC#001005-831;	574 - LOPEZ CUEVA JORGE OSWALDO	80595	13/07/2012	25,03	0	16.984,13
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/07/13 12:37:11	-	80616	13/07/2012	318,23	0	16.665,90
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/07/13 12:37:11	-	80617	13/07/2012	131,64	0	16.534,26
MATRIZ	Egreso por: Reposición: Cajas Chicas D. 2012/07/13 00:00:00 H. 2012/07/13 00:00:00	-	80731	13/07/2012	0	157,48	16.691,74
MATRIZ	CH. 2196 PAGO DE LA GASOLINERA ALMEIDA SE CAMBIA EL CHEQUE POR MALA IMPRESION. Distribución 1/1	1200806634001 - LOZANO CUADRO ZOILA JUVENCIA	81031	16/07/2012	0	268,51	16.960,25
MATRIZ	CH. 2198 ANTICIPO AL SR. JEREZ GARZON JOSE. Distribución 1/1	0501194385001 - JEREZ GARZON JOSE MARCELO	81032	16/07/2012	0	993,85	17.954,10
MATRIZ	CH.2199 ANTICIPO COMPRA DE HIELO. Distribución 1/1	1791806611001 - FABRICA DE HIELO SAN ROQUE S.C.C.	81033	16/07/2012	0	128,88	18.082,98
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/07/16 09:01:34	-	80996	16/07/2012	274,18	0	17.808,80
MATRIZ	- Cancelación FC#001001-73470;	1200806634001 - LOZANO CUADRO ZOILA JUVENCIA	81027	16/07/2012	0	268,51	18.077,31
MATRIZ	Reverso al Diario # 81027 - CH#2196 / - Cancelación FC#001001-73470;	-	81030	16/07/2012	268,51	0	17.808,80
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/07/16 15:24:42	-	81035	16/07/2012	186,82	0	17.621,98
MATRIZ	CH. 2200 COMPRA DE HIELO PARA LASSO. Distribución 1/1	1791806611001 - FABRICA DE HIELO SAN ROQUE S.C.C.	81206	17/07/2012	0	128,88	17.750,86

Lugar	Documento	Descripción	Código	Fecha	Debe	Haber	Saldo
MATRIZ	ANTICIPO S/F 54818 A DIPAC COMPRA DE MATERIALES. Distribución 1/1	1390060757001 - DIPAC MANTA S.A.	81221	17/07/2012	0	5.024,27	- 22.775,13
MATRIZ	CH. 2202 ANTICIPO DIPAC S/F 54818 COMPRA DE MATERIALES. Distribución 1/1	1390060757001 - DIPAC MANTA S.A.	81245	17/07/2012	0	5.024,27	- 27.799,40
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/07/17 11:44:57	-	81218	17/07/2012	3.225,91	0	- 24.573,49
MATRIZ	1705 Abono(s) FC#001005-855; FC#001005-860; FC#001005-865; FC#001005-872; FC#001005-882;	572 - ANDRADE PAEZ CARLOS EDMUNDO	81199	17/07/2012	5.517,00	0	- 19.056,49
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/07/17 12:55:05	-	81220	17/07/2012	1.672,79	0	- 17.383,70
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/07/17 15:22:53	-	81246	17/07/2012	427	0	- 16.956,70
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/07/17 15:22:53	-	81248	17/07/2012	450	0	- 16.506,70
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/07/17 15:22:53	-	81250	17/07/2012	762,96	0	- 15.743,74
MATRIZ	Reverso al Diario # 81221 - CH#2201 / ANTICIPO S/F 54818 A DIPAC COMPRA DE MATERIALES	-	81244	17/07/2012	5.024,27	0	- 10.719,47
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/07/17 16:17:06	-	81255	17/07/2012	9.540,00	0	- -1.179,47
MATRIZ	ND COSTO CHEQUE DEVUELTO NO. 560- 561-562	-	81579	19/07/2012	0	2,79	-1.182,26
MATRIZ	ND COSTO CHEQUE DEVUELTO NO. 560- 561-562	-	81579	19/07/2012	0	2,79	-1.185,05
MATRIZ	ND COSTO CHEQUE DEVUELTO NO. 560- 561-562	-	81579	19/07/2012	0	2,79	-1.187,84
MATRIZ	CH. 4131 DESCUENTO POR ANTICIPOS. Distribución 1/1	-	81589	19/07/2012	0	868,48	-2.056,32
MATRIZ	CH. 2204 DESCUENTO POR PRESTAMO EMPLEADOS. Distribución 1/1	-	81594	19/07/2012	0	720,18	-2.776,50
MATRIZ	PAGO VISA BANCO PICHINCHA. Distribución 1/1	1790010937001 - BANCO PICHINCHA C.A.	81727	19/07/2012	0	241,14	-3.017,64
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/07/19 11:51:10	-	81623	19/07/2012	771,31	0	-2.246,33
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/07/19 11:54:16	-	81626	19/07/2012	1.394,66	0	-851,67
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/07/19 16:36:48	-	81706	19/07/2012	1.000,00	0	148,33
MATRIZ	CH. 2205 POR LEVANTAMIENTO DE HIPOTECA DE LA GRANJA LA AZUCENA. Distribución 1/1	113 - INCUBANDINA S.A	81799	20/07/2012	0	110	38,33
MATRIZ	ANTICIPO DE CLIENTES	388 - HUEVOS NATURALES	81813	20/07/2012	275,73	0	314,06
MATRIZ	REPOSICION CAJA CHICA POR COMPRA DE HIELO. Distribución 1/1	-	81828	20/07/2012	0	128,88	185,18
MATRIZ	CH. 2208 ANTICIPO A DIPAC. Distribución 1/1	1390060757001 - DIPAC MANTA S.A.	81836	20/07/2012	0	3.430,17	-3.244,99

Lugar	Documento	Descripción	Código	Fecha	Debe	Haber	Saldo
MATRIZ	CH. 2209 ANTICIPO A FERRETERIA SAN AGSUTIN SE CAMBIA DE CHEQUE POR MALA IMPRESION. Distribución 1/1	0501194385001 - JEREZ GARZON JOSE MARCELO	81882	20/07/2012	0	120,63	-3.365,62
MATRIZ	- Cancelación FC#002001-167795; FC#002013-696; FC#002013-734; FC#002013-731; FC#002001-168287; FC#002013-774;	0990637679001 - EXPALSA EXPORTADORA DE ALIMENTOS S.A.	81791	20/07/2012	0	51.426,54	-
MATRIZ	- Cancelación FC#001001-157;	1600679649001 - ALONSO SERNA RAFAEL	81829	20/07/2012	0	5.241,83	60.033,99
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/07/20 17:20:38	-	81874	20/07/2012	492	0	59.541,99
MATRIZ	CHEQUE MAL EMITIDO ES DE INCUBANDINA Y LO ENVIAN A HN	388 - HUEVOS NATURALES	82304	23/07/2012	1.253,30	0	58.288,69
MATRIZ	CH. 2211 ANTICIPO COMPRA DEL HIELO. Distribución 1/1	1791806611001 - FABRICA DE HIELO SAN ROQUE S.C.C.	82332	23/07/2012	0	386,64	58.675,33
MATRIZ	1721 Cancelación FC#001005-891; FC#001005-895; FC#001005-903; FC#001005-908;	572 - ANDRADE PAEZ CARLOS EDMUNDO	82071	23/07/2012	5.557,06	0	53.118,27
MATRIZ	1720 Abono(s) FC#001005-892; FC#001005-894; FC#001005-904; FC#001005-909;	572 - ANDRADE PAEZ CARLOS EDMUNDO	82074	23/07/2012	4.626,00	0	48.492,27
MATRIZ	- Cancelación FC#001001-2698;	0500681838001 - IZA LASLUISA MILTON RAUL	82182	23/07/2012	0	86,24	48.578,51
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/07/23 17:06:34	-	82259	23/07/2012	1.250,00	0	47.328,51
MATRIZ	- Cancelación FC#001001-47512; FC#001001-47513;	0992105453001 - SISTELESA S.A.	82567	24/07/2012	0	1.724,88	49.053,39
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/07/24 16:32:44	-	82624	24/07/2012	164	0	48.889,39
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/07/24 16:33:59	-	82628	24/07/2012	1.000,00	0	47.889,39
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/07/24 16:56:54	-	82645	24/07/2012	1.000,00	0	46.889,39
MATRIZ	Reverso al Diario # 81206 - CH#2200 / CH. 2200 COMPRA DE HIELO PARA LASSO	-	82651	24/07/2012	128,88	0	46.760,51
MATRIZ	CH. 2213 COMPRA DE HIELO. Distribución 1/1	1791806611001 - FABRICA DE HIELO SAN ROQUE S.C.C.	82711	25/07/2012	0	128,88	46.889,39
MATRIZ	Reverso al Diario # 82332 - CH#2211 / CH. 2211 ANTICIPO COMPRA DEL HIELO	1791806611001 - FABRICA DE HIELO SAN ROQUE S.C.C.	82710	25/07/2012	386,64	0	46.502,75
MATRIZ	Egreso por: Reposición: Cajas Chicas D. 2012/07/20 00:00:00 H. 2012/07/25 00:00:00	-	82712	25/07/2012	0	688,02	47.190,77
MATRIZ	ND TRANSF. ENTRE CTAS PROPIAS REF 9592602	-	83003	26/07/2012	0	17.000,00	64.190,77
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/07/26 10:09:30	-	82952	26/07/2012	1.952,00	0	62.238,77
MATRIZ	1735 Cancelación FC#001005-899; FC#001005-914;	650 - JACOME NEGRETE DORIS ELIZABETH	82970	26/07/2012	725,15	0	61.513,62
MATRIZ	1731 Abono(s) FC#001005-872; FC#001005-909; FC#001005-931; FC#001005-935; FC#001005-943;	572 - ANDRADE PAEZ CARLOS EDMUNDO	83125	26/07/2012	3.478,76	0	58.034,86

Lugar	Documento	Descripción	Código	Fecha	Debe	Haber	Saldo
MATRIZ	1730 Cancelación FC#001005-919; FC#001005-925; FC#001005-928;	572 - ANDRADE PAEZ CARLOS EDMUNDO	83133	26/07/2012	3.373,29	0	- 54.661,57
MATRIZ	1730 Cancelación FC#001005-936; FC#001005-944;	656 - ANDRADE VAZQUEZ MARIA CARIDAD	83134	26/07/2012	3.442,95	0	- 51.218,62
MATRIZ	Egreso por: Reposición: Cajas Chicas D. 2012/07/24 00:00:00 H. 2012/07/26 00:00:00	-	83135	26/07/2012	0	152,9	- 51.371,52
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/07/26 16:57:26	-	83169	26/07/2012	996,45	0	- 50.375,07
MATRIZ	CH. 2216 REPOSICION CAJA CHICA ADRIANA SE CAMBIA DE CHEQUE POR MALA IMPRESION. Distribución 1/1	388 - HUEVOS NATURALES	83297	27/07/2012	0	152,9	- 50.527,97
MATRIZ	Reverso al Diario # 83135 - CH#2215 / Reposición: Cajas Chicas D. 2012/07/24 00:00:00 H. 2012/07/26 00:00:00	388 - HUEVOS NATURALES	83296	27/07/2012	152,9	0	- 50.375,07
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/07/27 11:04:03	-	83309	27/07/2012	154,56	0	- 50.220,51
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/07/27 11:20:22	-	83321	27/07/2012	850	0	- 49.370,51
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/07/27 11:34:55	-	83329	27/07/2012	34,54	0	- 49.335,97
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/07/27 11:34:55	-	83336	27/07/2012	2.816,26	0	- 46.519,71
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/07/27 11:34:55	-	83340	27/07/2012	6.648,19	0	- 39.871,52
MATRIZ	SEÑOR ALVARADO EL VALOR DE \$10240	388 - HUEVOS NATURALES	83612	30/07/2012	10.240,00	0	- 29.631,52
MATRIZ	SEÑOR ALVARADO \$14327,50	388 - HUEVOS NATURALES	83613	30/07/2012	14.327,50	0	- 15.304,02
MATRIZ	Señor Alvarado \$3108.40	388 - HUEVOS NATURALES	83633	30/07/2012	3.108,40	0	- 12.195,62
MATRIZ	- Cancelación FC#001001- 51109;	1791269489001 - ADITIVOS Y MAQUINARIAS CIA. LTDA.	83569	30/07/2012	0	2.019,73	- 14.215,35
MATRIZ	- Cancelación FC#001001- 983;	0992716029001 - AGROAVILAB	83572	30/07/2012	0	243,84	- 14.459,19
MATRIZ	- Cancelación FC#001001- 7050; FC#001001-7051;	1890152437001 - ASESORA TECNICA EMPRESARIAL Y CAPACITACION S.A	83576	30/07/2012	0	275,7	- 14.734,89
MATRIZ	- Cancelación FC#001001- 41866;	0991291040001 - CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR C. LTDA.	83580	30/07/2012	0	742,3	- 15.477,19
MATRIZ	- Cancelación FC#001001- 6723;	0590060917001 - COMSECOTOPAX CIA LTDA	83584	30/07/2012	0	1.516,99	- 16.994,18
MATRIZ	- Cancelación FC#001001- 76475;	0991063269001 - FARMAVET FARMACOS VETERINARIOS C. LTDA.	83588	30/07/2012	0	1.069,20	- 18.063,38
MATRIZ	- Cancelación FC#001001- 4926; FC#001001-5037;	1802423242001 - GUERRERO LOPEZ JORGE RICARDO	83591	30/07/2012	0	345,51	- 18.408,89
MATRIZ	- Abono(s) FC#001001- 64852;	1891712371001 - LLANTAS Y SERVICIOS DE LA SIERRA. LLANTASIERRA S.A.	83599	30/07/2012	0	370,69	- 18.779,58

Lugar	Documento	Descripción	Código	Fecha	Debe	Haber	Saldo
MATRIZ	- Cancelación FC#001001-6026; FC#001001-6024;	1802408938001 - MOSCOSO DE LA CUADRA DIEGO FABRICIO	83600	30/07/2012	0	76,89	18.856,47
MATRIZ	- Cancelación FC#001001-54167;	1707092787001 - PROANO ESPINOZA EDISON ALBERTO	83602	30/07/2012	0	327,13	19.183,60
MATRIZ	- Cancelación FC#001001-112; FC#001001-113;	1802656643001 - REAL ROSERO PATRICIO OLMEDO	83605	30/07/2012	0	182,95	19.366,55
MATRIZ	- Cancelación FC#001001-174;	0602775009001 - TELLO ARIAS JULIO CESAR	83607	30/07/2012	0	121,92	19.488,47
MATRIZ	- Cancelación FC#001001-46;	0501967236001 - VILLACIS GALLO JEANNETTE DEL ROCIO	83608	30/07/2012	0	792	20.280,47
MATRIZ	- Cancelación FC#002001-228;	1706264593001 - TUTILLO QUISHPE ANGEL RENE	83609	30/07/2012	0	514,84	20.795,31
MATRIZ	- Cancelación FC#001001-73779;	1200806634001 - LOZANO CUADRO ZOILA JUVENCIA	83610	30/07/2012	0	311,77	21.107,08
MATRIZ	- Cancelación FC#001001-383;	1804122164001 - MOPOSITA GUANGACIG CARLOS DARIO	83611	30/07/2012	0	139,39	21.246,47
MATRIZ	ND # 184-CH Protestado # 1980 -Banco PICH - Cuenta # 1980	481 - ALVARADO SARMIENTO JAIME GIOVANNY	83618	30/07/2012	0	6.849,00	28.095,47
MATRIZ	409 Cancelación OTRS#184;	481 - ALVARADO SARMIENTO JAIME GIOVANNY	83629	30/07/2012	6.849,00	0	21.246,47
MATRIZ	ANTICIPO PICHINCHA 3432525104	388 - HUEVOS NATURALES	84404	31/07/2012	3.759,23	0	17.487,24
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/07/31 08:19:27	-	83920	31/07/2012	280,74	0	17.206,50
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/07/31 08:21:54	-	83923	31/07/2012	1.250,00	0	15.956,50
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/07/31 08:21:54	-	83926	31/07/2012	456	0	15.500,50
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/07/31 08:21:54	-	83929	31/07/2012	74,48	0	15.426,02
MATRIZ	172 Cancelación FC#001004-2719;	658 - GALARZA HERRERA LUIS	83955	31/07/2012	312,45	0	15.113,57
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/07/31 13:08:48	-	84188	31/07/2012	1.000,00	0	14.113,57
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/07/31 13:08:48	-	84192	31/07/2012	259,66	0	13.853,91
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/07/31 13:20:25	-	84203	31/07/2012	616,85	0	13.237,06
MATRIZ	Saldo final julio	-	84276	31/07/2012	0	704,27	13.941,33

ANEXO 7
Libro Mayor Bancos
Banco Pichincha Cuenta corriente
Octubre 2012

Lugar	Documento	Descripción	Código	Fecha	Debe	Haber	Saldo
MATRIZ	CH. 245660 SACOS DE BALANCIADO PREINICIAL SIERRA. Distribución 1/1	0990026408001 - MOLINOS CHAMPION S.A.	101458	23/10/2012	0	1.511,73	186.196,37
MATRIZ	- Abono(s) FC#001001-10591; FC#001001-10593; FC#001001-10594;	1890138507001 - INCUBANDINA S. A.	101426	23/10/2012	0	150.000,00	33.172,91
MATRIZ	Egreso por: Reposición: Cajas Chicas D. 2012/10/23 00:00:00 H. 2012/10/23 00:00:00	-	101457	23/10/2012	0	209,42	32.963,49
MATRIZ	Reverso al Diario # 101459 - CH#2457 / CH. 2457 ANTICIPO 60 SACOS DE BALANCIADO PREINICIAL DE MOLINOS CHAMPIONS	-	101460	23/10/2012	1.511,73	0	34.475,22
MATRIZ	ND # 215-CH Protestado # 185 -Banco BOLI -Cuenta # 185	86 - CHAVEZ PALMA ESTHER ERNILDA	101469	23/10/2012	0	2.000,00	32.475,22
MATRIZ	ND # 216-CH Protestado # 28 -Banco GUAY -Cuenta # 28	580 - BUSTAMANTE JIMENEZ CARLOS JULIO	101475	23/10/2012	0	3.999,08	28.476,14
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/10/23 15:19:09	-	101509	23/10/2012	3.300,00	0	31.776,14
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/10/23 15:19:09	-	101513	23/10/2012	4.797,52	0	36.573,66
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/10/23 15:28:33	-	101515	23/10/2012	821,42	0	37.395,08
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/10/23 15:28:33	-	101520	23/10/2012	18.963,39	0	56.358,47
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/10/23 15:28:33	-	101524	23/10/2012	165	0	56.523,47
MATRIZ	Egreso por: Reposición: Cajas Chicas D. 2012/10/19 00:00:00 H. 2012/10/23 00:00:00	-	101539	23/10/2012	0	740,67	55.782,80
MATRIZ	PRESTAMO AL ING. JAVIER CORRALES. Distribución 1/1	-	101635	24/10/2012	0	1.000,00	54.782,80
MATRIZ	COBRO CEL PRESTAMO DE ADRIANA VACA Y HENRY FLORES. Distribución 1/1	-	101636	24/10/2012	0	2.382,99	52.399,81
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/10/24 15:27:17	-	101715	24/10/2012	117,85	0	52.517,66
MATRIZ	INF:326 Abono(s) FC#001002-7594; FC#001002-7601; FC#001002-7610;	650 - JACOME NEGRETE DORIS ELIZABETH	101722	24/10/2012	800,64	0	53.318,30
MATRIZ	INF:326 Abono(s) FC#001002-7647; FC#001002-7663;	628 - DAVILA VIVANCO DIANA ELZABETH	101725	24/10/2012	537,29	0	53.855,59
MATRIZ	INF:326 Abono(s) FC#001002-7603;	650 - JACOME NEGRETE DORIS ELIZABETH	101726	24/10/2012	454,65	0	54.310,24
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/10/24 17:42:49	-	101740	24/10/2012	289,9	0	54.600,14
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/10/24 17:45:57	-	101742	24/10/2012	592,73	0	55.192,87
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/10/24 17:55:54	-	101752	24/10/2012	5.616,62	0	60.809,49
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/10/24 17:55:54	-	101753	24/10/2012	13.714,03	0	74.523,52

Lugar	Documento	Descripción	Código	Fecha	Debe	Haber	Saldo
MATRIZ	INF:210 Cancelación FC#002001-3486;	229 - CONSUMIDOR FINAL	101853	25/10/2012	54	0	74.577,52
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/10/25 11:24:09	-	101897	25/10/2012	137	0	74.714,52
MATRIZ	ND EMISION CHEQUERA ND COMSIONCHEQUES DEVUELTOS	-	102191	26/10/2012	0	2,79	74.711,73
MATRIZ	ND EMISION CHEQUERA ND COMSIONCHEQUES DEVUELTOS	-	102191	26/10/2012	0	2,79	74.708,94
MATRIZ	ND EMISION CHEQUERA ND COMSIONCHEQUES DEVUELTOS	-	102191	26/10/2012	0	2,79	74.706,15
MATRIZ	ND EMISION CHEQUERA ND COMSIONCHEQUES DEVUELTOS	-	102191	26/10/2012	0	2,79	74.703,36
MATRIZ	ND EMISION CHEQUERA ND COMSIONCHEQUES DEVUELTOS	-	102191	26/10/2012	0	90	74.613,36
MATRIZ	ND COMISION ENVIO EXTERIOR ND ISD PAGO A COOB	-	102192	26/10/2012	0	2.118,13	72.495,23
MATRIZ	ND COMISION ENVIO EXTERIOR ND ISD PAGO A COOB	-	102192	26/10/2012	0	45	72.450,23
MATRIZ	- Abono(s) FC#001001- 10594; FC#001001-10595; FC#001001-10596; FC#001001-10597;	1890138507001 - INCUBANDINA S. A.	102151	26/10/2012	0	15.000,00	57.450,23
MATRIZ	INF:432 Cancelación FC#001003-5529;	225 - VINOCUNGA PILA VICTOR MANUEL	102359	26/10/2012	5,52	0	57.455,75
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/10/26 18:10:04	-	102377	26/10/2012	2.000,00	0	59.455,75
MATRIZ	CH. 2462 PAGO IV SUELDO A CORTEZ FRANKLIN. Distribución 1/1	-	102813	29/10/2012	0	292	59.163,75
MATRIZ	CH.- 2463 PAGO IV SUELDO AL SR. ESCNATA LUIS. Distribución 1/1	-	102817	29/10/2012	0	56	59.107,75
MATRIZ	CH. 2464 PAGO IV SUELDO A LLANO MARIA. Distribución 1/1	-	102819	29/10/2012	0	90	59.017,75
MATRIZ	CH. 2465 PAGO IV SUELDO A NUNEZ FREDDY. Distribución 1/1	-	102872	29/10/2012	0	97	58.920,75
MATRIZ	CH. 2466 PAGO IV SUELDO A ROVALINO BOLIVAR. Distribución 1/1	-	102874	29/10/2012	0	85	58.835,75
MATRIZ	CH. 2467 PAGO IV SUELDO A CHANGO JUAN. Distribución 1/1	-	102877	29/10/2012	0	158,85	58.676,90
MATRIZ	CH. 4633 ANTICIPO POR PAGO TARJETA DINERS ING. JAVIER CORRALES. Distribución 1/1	0501621213001 - CORRALES BASTIDAS SEGUNDO JAVIER	102908	29/10/2012	0	1.158,53	57.518,37
MATRIZ	INF:426 Cancelación FC#002001-3484;	722 - RIVERA BAYRON	102781	29/10/2012	290	0	57.808,37
MATRIZ	INF:329 Abono(s) FC#001002-7631;	650 - JACOME NEGRETE DORIS ELIZABETH	102826	29/10/2012	300	0	58.108,37
MATRIZ	INF:329 Cancelación FC#001002-7610; FC#001002-7631;	650 - JACOME NEGRETE DORIS ELIZABETH	102827	29/10/2012	160,74	0	58.269,11
MATRIZ	- Cancelación FC#002001- 13332;	0501448633001 - PARRENO ALVAREZ RAUL JOVANELLY	102892	29/10/2012	0	97,19	58.171,92
MATRIZ	- Cancelación FC#001001- 7660;	1791741471001 - BRIGHTCELL S.A.	102914	29/10/2012	0	304,8	57.867,12

Lugar	Documento	Descripción	Código	Fecha	Debe	Haber	Saldo
MATRIZ	- Cancelación FC#001002-3681;	1890074320001 - INSTRUEQUIPOS CIA LTDA	102919	29/10/2012	0	135,77	57.731,35
MATRIZ	Egreso por: Cheque general para la transferencia por Pago de rol	-	102891	29/10/2012	0	25.593,26	32.138,09
MATRIZ	INF:331 Cancelación FC#001002-7570;	672 - ACOSTA JUAN PATRICIO	102972	29/10/2012	872,81	0	33.010,90
MATRIZ	CH. 449 PAGO DEL IV SUELDOSANCHEZ RODRIGUEZ JOSE FERNANDO. Distribución 1/1	-	103090	30/10/2012	0	130	32.880,90
MATRIZ	SOÑITA A LA CTA. TRANSITORIA	388 - HUEVOS NATURALES	103091	30/10/2012	360,85	0	33.241,75
MATRIZ	ANTICIPO DEL SEÑOR BERTI SANTANA \$4110.00	388 - HUEVOS NATURALES	103094	30/10/2012	4.110,00	0	37.351,75
MATRIZ	ANTICIPO CLIENTES ANGELO CULQUI \$30.80	388 - HUEVOS NATURALES	103286	30/10/2012	30,8	0	37.382,55
MATRIZ	ANTICIPO BOLIVAR RVALINO. Distribución 1/1	-	103309	30/10/2012	0	1.682,01	35.700,54
MATRIZ	CH. 2477 PAGO UTLIDADES 2011 A FERNANDO SANCHEZ. Distribución 1/1	-	103311	30/10/2012	0	48,31	35.652,23
MATRIZ	CH. 2478 PAGO SUELDO MES DE SEPTIEMBRE AL SR. FERNANDO SANCHEZ. Distribución 1/1	-	103312	30/10/2012	0	130	35.522,23
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/10/30 09:44:47	-	103060	30/10/2012	2.500,00	0	38.022,23
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/10/30 09:44:47	-	103062	30/10/2012	9.656,85	0	47.679,08
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/10/30 09:44:47	-	103064	30/10/2012	2.947,80	0	50.626,88
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/10/30 10:50:05	-	103078	30/10/2012	2.678,44	0	53.305,32
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/10/30 10:50:05	-	103079	30/10/2012	24.797,65	0	78.102,97
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/10/30 11:01:38	-	103081	30/10/2012	480	0	78.582,97
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/10/30 11:04:55	-	103085	30/10/2012	15.300,67	0	93.883,64
MATRIZ	Egreso por: Reposición: Cajas Chicas D. 2012/10/27 00:00:00 H. 2012/10/30 00:00:00	-	103119	30/10/2012	0	797,9	93.085,74
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/10/30 17:06:40	-	103288	30/10/2012	6,26	0	93.092,00
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/10/30 17:06:40	-	103293	30/10/2012	77,88	0	93.169,88
MATRIZ	Egreso por: Reposición: Cajas Chicas D. 2012/10/30 00:00:00 H. 2012/10/30 00:00:00	-	103306	30/10/2012	0	52,4	93.117,48
MATRIZ	- Cancelación FC#001001-8523;	1803456167001 - VILLACIS NUNEZ LEONELA CATHERINE	103310	30/10/2012	0	37,12	93.080,36
MATRIZ	ND # 224-CH Protestado # 76 -Banco PICH -Cuenta # 76	106 - TRAVEZ TRAVEZ GLADYS MERCEDES	103314	30/10/2012	0	2.000,00	91.080,36
MATRIZ	ND-NC TRANSF. ENTRE CTAS PROPIAS	-	103526	31/10/2012	5.000,00	0	96.080,36
MATRIZ	ND-NC ERROR EN ING DPTO CTA	-	103532	31/10/2012	0	54	96.026,36
MATRIZ	ND PAGOXIV SUELDO 2011-2012 HN	-	103540	31/10/2012	0	13.989,73	82.036,63
MATRIZ	NC REV CHQ#2355 BUSTOS JEREZ SONIA ROCIO CAMBIO	-	103571	31/10/2012	93,23	0	82.129,86

Lugar	Documento	Descripción	Código	Fecha	Debe	Haber	Saldo
	CHEQUE						
MATRIZ	ANTICIPO BACNO 3432525104	388 - HUEVOS NATURALES	103607	31/10/2012	31.619,76	0	113.749,62
MATRIZ	ANTICIPO CLIENTES BANCO PICHINCHA 3432525104	388 - HUEVOS NATURALES	103622	31/10/2012	480	0	114.229,62
MATRIZ	ND # 225-CH Protestado # 754 -Banco PICH -Cuenta # 754	628 - DAVILA VIVANCO DIANA ELZABETH	103354	31/10/2012	0	4.797,52	109.432,10
MATRIZ	ND # 226-CH Protestado # 43 -Banco PICH -Cuenta # 43	650 - JACOME NEGRETE DORIS ELZABETH	103355	31/10/2012	0	300	109.132,10
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/10/31 02:09:59	-	103357	31/10/2012	6.785,14	0	115.917,24
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/10/31 02:09:59	-	103359	31/10/2012	1.835,39	0	117.752,63
	Egreso por: Reposición: Cajas Chicas D. 2012/10/01 00:00:00 H. 2012/10/31 00:00:00	-	103377	31/10/2012	0	153	117.599,63
MATRIZ	- Abono(s) FC#001001- 10597;	1890138507001 - INCUBANDINA S. A.	103388	31/10/2012	0	19.000,00	98.599,63
MATRIZ	CD-599 Abono(s) FC#002001-3410;	418 - CAMPAÑA IBARRA SEGUNDO CARLOS	103473	31/10/2012	3.554,00	0	102.153,63
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/10/31 08:25:07	-	103512	31/10/2012	4.800,78	0	106.954,41
MATRIZ	- Cancelación OTRS#84/2012;	727611030 - COBB VANTRESS	103593	31/10/2012	0	42.362,56	64.591,85
MATRIZ	- Abono(s) FC#001001- 10597; FC#001001-10602; FC#001001-10598; FC#001001-10601;	1890138507001 - INCUBANDINA S. A.	103594	31/10/2012	0	20.000,00	44.591,85
MATRIZ	- Abono(s) FC#001001- 10602; FC#001001-10603;	1890138507001 - INCUBANDINA S. A.	103596	31/10/2012	0	20.000,00	24.591,85
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/10/31 08:57:33	-	103530	31/10/2012	2.031,03	0	26.622,88
MATRIZ	Depósitos en Caja: 2012/10/31 08:57:33	-	103536	31/10/2012	2.930,00	0	29.552,88
MATRIZ	- Cancelación FC#001001- 47; FC#001001-51;	0501967236001 - VILLACIS GALLO JEANNETTE DEL ROCIO	103650	31/10/2012	0	1.584,00	27.968,88
MATRIZ	Egreso por: Reposición: Cajas Chicas D. 2012/10/31 00:00:00 H. 2012/10/31 00:00:00	-	103727	31/10/2012	0	92	27.876,88
MATRIZ	Egreso por: Reposición: Cajas Chicas D. 2012/10/31 00:00:00 H. 2012/10/31 00:00:00	-	103864	31/10/2012	0	257,27	27.619,61

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS – ESPE
CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

CERTIFICACIÓN

Se certifica que el presente trabajo fue desarrollado por los Señores Carlos Daniel Alocer Yunda y Mayra Nathalie Benalcázar Chiluisa, bajo mi supervisión.

.....
ING. CARLA ACOSTA
DIRECTOR DEL PROYECTO

.....
ING. MÓNICA FALCONÍ
CODIRECTOR DEL PROYECTO

.....
ING. JULIO TAPIA
DIRECTOR DE LA CARRERA

.....
DR. RODRIGO VACA
SECRETARIO ACADÉMICO