



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TESIS DE GRADO

TEMA:

**“APLICAR UNA AUDITORÍA FINANCIERA EN LA HACIENDA
“SAN LUIS” PERÍODO 2007, UBICADA EN LA PARROQUIA
BELISARIO QUEVEDO, BARRIO CHAUPI CONTADERO EN LA
CIUDAD DE LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI”**

Tesis presentada previa a la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoria CPA.

Autora:

Liger Mesías Stefannie Vitoria

Director:

Lcda. Anita Pacheco Venegas, M.Sc.

Latacunga - Ecuador
Agosto - 2014



CERTIFICADO

Sr. Ángel González F., Administrador General de la Hacienda "San Luis", de la parroquia Belisario Quevedo, cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi.

CERTIFICA que la estudiante Liger Mesías Stefannie Vitoria portadora de la cédula de ciudadanía N° 0502272040, realizó la tesis con el tema: **"APLICAR UNA AUDITORÍA FINANCIERA EN LA HACIENDA "SAN LUIS" PERÍODO 2007, UBICADA EN LA PARROQUIA BELISARIO QUEVEDO, BARRIO CHAUPI CONTADERO EN LA CIUDAD DE LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI"**.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad, facultando a la interesada hacer uso del presente documento en la forma que estimen conveniente a sus intereses, siempre y cuando se use en forma legal.

Emito esta certificación al mes de julio del dos mil catorce.



Sr. Ángel González F.
ADMINISTRADOR GENERAL



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
Latacunga – Ecuador

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi y por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas; por cuanto, la postulante: Liger Mesías Stefannie Vitoria con C.I. 0502272040 con el tema de tesis: **“APLICAR UNA AUDITORÍA FINANCIERA EN LA HACIENDA “SAN LUIS” PERÍODO 2007, UBICADA EN LA PARROQUIA BELISARIO QUEVEDO, BARRIO CHAUPI CONTADERO EN LA CIUDAD DE LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI”**, ha considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Defensa de Tesis.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

Latacunga, Julio del 2014.

Para constancia firman:

Ing. Catalina Rueda
PRESIDENTE

Dra. Patricia López
MIEMBRO

Ing. Fernando Terán
OPOSITOR

AUTORÍA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación **“APLICAR UNA AUDITORÍA FINANCIERA EN LA HACIENDA “SAN LUIS” PERÍODO 2007, UBICADA EN LA PARROQUIA BELISARIO QUEVEDO, BARRIO CHAUPI CONTADERO EN LA CIUDAD DE LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI”**, son de exclusiva responsabilidad de las autoras.



Liger Mesías Stefannie Vitoria

C.C. # 0502272040

AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

En calidad de Directora del Trabajo de Investigación sobre el tema:

“APLICAR UNA AUDITORÍA FINANCIERA EN LA HACIENDA “SAN LUIS” PERÍODO 2007, UBICADA EN LA PARROQUIA BELISARIO QUEVEDO, BARRIO CHAUPI CONTADERO EN LA CIUDAD DE LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI”, de Liger Mesías Stefannie Vitoria postulante de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que el informe de Investigación cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científicos – técnicos, suficientes para ser sometidos a evaluación del Tribunal de Validación de Tesis que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga Marzo del 2014


Lcda. Anita Pacheco, M.Sc.

DIRECTORA DE TESIS

AGRADECIMIENTO I

A Papá Dios por ser mi guía incondicional en cada uno de mis pasos hasta lograr esta meta como uno de los anhelos de mi corazón.

A esas personas importantes en mi vida, que siempre estuvieron listas para brindarme su ayuda, ahora me toca regresar un poquito de lo inmenso que me han otorgado, con mucho cariño para ustedes: Elbita, Antonio y Stefano.

Stefannie

DEDICATORIA II

A Papá Dios que me dió la fortaleza espiritual en los momentos difíciles.

A mi Hijo Stefano Rafael, el encargo más maravilloso que me hizo Papá Dios, llenó de razón mis días y se convirtió en mi más grande motivación para levantarme mil veces de mis caídas y tropiezos y poder vencer los obstáculos del mundo, porque tu amor y tu sonrisa son el motor de mi vida.

Stefannie

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINAS
Portada.....	i
Certificado de la Empresa.....	ii
Aprobación del Tribunal.....	iii
Autoría.....	iv
Aval del director de tesis.....	v
Agradecimiento.....	vi
Dedicatoria.....	vii
Índice general.....	viii
Resumen.....	xiv
Abstract.....	xv
Certificado de Traducción.....	xvi
Introducción.....	xvii

CAPÍTULO I

1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

1.1.	ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	1
1.2.	Categorías Fundamentales.....	3
1.2.1.	LA EMPRESA.....	4
1.2.1.1.	Concepto.....	4
1.2.1.2.	Fines.....	5
1.2.1.3.	Clasificación de las Empresas.....	5
1.2.1.3.1.	Por su Naturaleza.....	5
1.2.1.3.2.	Según al sector al que pertenece.....	6
1.2.1.3.3.	Según la integración de capital.....	6
1.2.1.3.4.	De acuerdo a la actividad.....	7
1.2.1.3.5.	Según el tamaño.....	7
1.2.1.3.6.	Por el número de empleados.....	9
1.2.2.	GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA.....	9
1.2.2.1.	Gestión Administrativa.....	9
1.2.2.1.1.	Concepto.....	9
1.2.2.1.2.	Objetivos de la Gestión Administrativa.....	10
1.2.2.1.3.	Importancia de la Gestión Administrativa.....	11

1.2.2.1.4.	Elementos de la Gestión Administrativa.....	11
1.2.2.1.4.1.	Planeación.....	12
1.2.2.1.4.2.	Organización.....	12
1.2.2.1.4.3.	Integración.....	12
1.2.2.1.4.4.	Dirección.....	12
1.2.2.1.4.5.	Control.....	12
1.2.2.2.	Gestión Financiera.....	13
1.2.2.2.1.	Concepto.....	13
1.2.2.2.2.	Importancia de la Gestión Financiera.....	14
1.2.2.2.3.	Funciones.....	14
1.2.2.2.4.	Objetivos de la Gestión Financiera.....	15
1.2.3.	CONTROL INTERNO.....	16
1.2.3.1.	Concepto.....	16
1.2.3.2.	Importancia.....	17
1.2.3.3.	Objetivos.....	17
1.2.3.4.	Categorías del Control Interno.....	17
1.2.3.5.	Componentes del Control Interno.....	18
1.2.3.6.	Elementos del Control Interno.....	20
1.2.3.7.	Principios del Control Interno.....	21
1.2.3.8.	Tipos de Control Interno.....	21
1.2.4.	AUDITORIA.....	22
1.2.4.1.	Concepto.....	22
1.2.4.2.	Importancia.....	23
1.2.4.3.	Objetivos.....	23
1.2.4.4.	Clasificación.....	24
1.2.4.4.1.	De acuerdo a quienes realizan el examen.....	24
1.2.4.4.2.	De acuerdo al área examinada.....	25
1.2.4.5.	El Auditor.....	27
1.2.4.5.1.	Ética Profesional.....	27
1.2.5.	AUDITORÍA FINANCIERA.....	28
1.2.5.1.	Concepto.....	28
1.2.5.2.	Importancia.....	29
1.2.5.3.	Objetivos.....	30
1.2.5.4.	Metodología de la Auditoría Financiera.....	31
1.2.5.4.1.	Planificación de la Auditoría.....	31
1.2.5.4.1.1.	Planificación Preliminar.....	32
1.2.5.4.1.2.	Planificación Específica.....	33
1.2.5.4.1.3.	Planificación Estratégica.....	33
1.2.5.4.2.	Ejecución.....	34
1.2.5.4.2.1.	Programas de Auditoría.....	34
1.2.5.4.2.1.1.	Objetivos.....	34
1.2.5.4.2.1.2.	Contenido.....	34
1.2.5.4.2.2.	Técnicas de Auditoría.....	35
1.2.5.4.2.3.	Procedimientos de Auditoría.....	38
1.2.5.4.2.4.	Pruebas de Auditoría.....	38
1.2.5.4.2.5.	Evidencia de auditoría.....	40
1.2.5.4.2.5.1.	Clases de evidencias.....	41
1.2.5.4.2.6.	Papeles de Trabajo.....	43

1.2.5.4.2.6.1.	Clases de Papeles de trabajo.....	43
1.2.5.4.2.6.2.	Clases de cédulas de Auditoría.....	45
1.2.5.4.2.6.3.	Archivos de papeles de trabajo.....	46
1.2.5.4.2.7.	Referenciación cruzada	46
1.2.5.4.2.8.	Marcas de auditoría.....	46
1.2.5.4.2.9.	Índice de papeles de trabajo.....	47
1.2.5.4.2.10.	Hallazgos de Auditoría.....	48
1.2.5.4.3.	Informe.....	48
1.2.5.4.3.1.	Definición del Informe de Auditoría.....	48
1.2.5.4.3.2.	Informe Confidencial de Control Interno.....	48
1.2.5.4.3.3.	Dictamen.....	49
1.2.5.4.3.3.1.	Clases de Dictámenes.....	50
1.2.5.4.3.4.	Carta a Gerencia.....	51

CAPÍTULO II

2. MARCO INVESTIGATIVO

2.1.	BREVE CARACTERIZACIÓN DE LA HACIENDA “SAN LUIS” DE LA PARROQUIA BELISARIO QUEVEDO.....	53
2.1.1.	Introducción.....	53
2.1.2.	Misión.....	53
2.1.3.	Visión.....	53
2.2.	FACTORES EXTERNOS.....	55
2.2.1.	Factor Legal.....	55
2.2.1.1.	Normas INEN.....	55
2.2.1.1.1.	Requisitos que cumple el proceso de pasteurización de Leche.....	56
2.2.1.1.2.	Requisitos que cumple el proceso del queso.....	57
2.2.1.1.3.	Requisitos que cumple el proceso del Yogurt.....	57
2.2.1.2.	Registro Sanitario.....	58
2.2.1.3.	Precios.....	59
2.2.2.	Factor Económico.....	60
2.2.2.1.	Producto Interno Bruto (PIB).....	60
2.2.2.2.	Tasas de Interés.....	61
2.2.2.2.1	Tasa de Interés Activa.....	61
2.2.2.2.2	Tasa de Interés Pasiva.....	62
2.2.2.3.	Inflación.....	62
2.2.3.	Factores Sociales – Demográficos.....	63
2.2.3.1.	Socio Cultural.....	63
2.2.3.2.	Demográfico.....	64
2.2.3.3.	Costumbres.....	65

2.2.4.	Factor Tecnológico.....	66
2.5.	FACTOR INTERNO.....	67
2.5.1.	Principales productos de la hacienda “San Luis”.....	67
2.5.1.1.	Leche.....	68
2.5.1.2.	Queso.....	68
2.5.1.3.	Yogurt.....	69
2.5.1.4.	Ganado Vacuno.....	69
2.5.1.5.	Ganado Porcino.....	70
2.5.1.6.	Cuyes, conejos, truchas.....	70
2.5.1.7.	Tubérculos, hortalizas y legumbres.....	70
2.5.2.	Clientes.....	71
2.5.3.	Proveedores.....	72
2.5.3.1.	Proveedores de Insumos.....	72
2.5.4.	Competencia.....	73
2.6.	DISEÑO METODOLÓGICO.....	75
2.6.1.	Tipos de Investigación.....	75
2.6.1.1.	Investigación Descriptiva.....	75
2.6.1.2.	Investigación de Tipo Exploratoria.....	76
2.6.2.	Métodos de Investigación.....	76
2.6.3.	Población – Universo.....	76
2.6.4.	Técnicas de Investigación.....	77
2.6.4.1.	Encuesta.....	77
2.6.4.2.	Entrevista.....	77
2.6.4.3.	Observación.....	77
2.7.	ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS..	78
2.7.1.	Análisis e Interpretación de las Entrevistas.....	78
2.7.1.1.	Entrevista dirigida al Administrador de la Hacienda “San Luis”.....	78
2.7.1.2.	Entrevista dirigida al contador de la Hacienda “San Luis”....	81
2.7.2.	Análisis e interpretación de las encuestas realizadas a los Trabajadores.....	85
2.7.3.	Análisis e interpretación de las encuestas realizadas a los Proveedores.....	89
2.7.4.	Análisis e interpretación de las encuestas realizadas a los Clientes.....	98
2.8	ANÁLISIS DE LAS FORTALEZAS, OPORTUNIDADES, DEBILIDADES Y OPORTUNIDADES (FODA)	103
2.9.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	104
2.9.1.	Conclusiones.....	104
2.9.2.	Recomendaciones.....	105

CAPÍTULO III

EJECUCIÓN DE LA PROPUESTA

3.	APLICAR UNA AUDITORIA FINANCIERA EN LA HACIENDA “SAN LUIS” PERIODO 2007, UBICADA EN LA PARROQUIA BELISARIO QUEVEDO, BARRIO CHAUPI CONTADERO EN LA CIUDAD DE LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI	102
3.1.	Introducción.....	102
3.2.	Justificación.....	103
3.3.	Objetivos.....	105
3.3.1.	Objetivo general.....	105
3.3.2.	Objetivos Específicos.....	105
3.4.	DESARROLLO DE LA PROPUESTA.....	106
	Conclusiones.....	272
	Recomendaciones.....	274
	Bibliografía.....	276
	Anexos.....	280

1. ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N° 1.1: Categorías Fundamentales.....	3
Cuadro N° 1.2: Clases de papeles de trabajo.....	40
Cuadro N° 1.3: Clases de cédulas de auditoría.....	41
Cuadro N° 1.4: Marcas de auditoría.....	43
Cuadro N° 1.5: Índice de papeles de trabajo.....	43
Cuadro N° 2.1: Evolución del PIB.....	56
Cuadro N° 2.2: Desarrollo de la tasa de interés activa.....	57
Cuadro N° 2.3: Desarrollo de la tasa de interés pasiva.....	58
Cuadro N° 2.4: Evolución de la Inflación.....	58
Cuadro N° 2.5: Crecimiento Poblacional.....	60
Cuadro N° 2.6: Maquinaria.....	62
Cuadro N° 2.7: Equipos.....	63
Cuadro N° 2.8: Clientes Hacienda “San Luis”.....	67
Cuadro N° 2.9: Proveedores de Insumos.....	69
Cuadro N° 2.10: Competencia Hacienda “San Luis”.....	70
Cuadro N° 2.11: Universo de Estudio.....	72

2. ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 2.1: Funciones.....	81
Tabla N° 2.2: Manuales	82
Tabla N° 2.3: Definida Líneas.....	83
Tabla N° 2.4: Conducción y Procedimientos.....	84
Tabla N° 2.5: Aptitudes y Habilidades.....	85
Tabla N° 2.6: Planificación del Trabajo.....	86
Tabla N° 2.7: Monto del Crédito.....	87
Tabla N° 2.8: Plazo del Crédito.....	88
Tabla N° 2.9: Pedidos y Recepción Suministros.....	89
Tabla N° 2.10: Cliente Potencial.....	90
Tabla N° 2.11: Pago a Proveedores.....	91
Tabla N° 2.12: Autorización Compras.....	92
Tabla N° 2.13: Recepción Compras.....	93
Tabla N° 2.14: Productos cumplen requerimientos.....	94
Tabla N° 2.15: Atención al Cliente.....	95
Tabla N° 2.16: Conforme Calidad Producto.....	96
Tabla N° 2.17: Productos Consumo Frecuente.....	97
Tabla N° 2.18: Precio Acorde Calidad Producto.....	98

3. ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 2.1: Funciones.....	81
Gráfico N° 2.2: Manuales.....	82
Gráfico N° 2.3: Definida Líneas.....	83
Gráfico N° 2.4: Conducción y Procedimientos.....	84
Gráfico N° 2.5: Aptitudes y Habilidades.....	85
Gráfico N° 2.6: Planificación del Trabajo.....	86
Gráfico N° 2.7: Monto del Crédito.....	87
Gráfico N° 2.8: Plazo del Crédito.....	88
Gráfico N° 2.9: Pedidos y Recepción Suministros.....	89
Gráfico N° 2.10: Cliente Potencial.....	90
Gráfico N° 2.11: Pago a Proveedores.....	91
Gráfico N° 2.12: Autorización Compras.....	92
Gráfico N° 2.13: Recepción Compras.....	93
Gráfico N° 2.14: Productos cumplen requerimientos.....	94
Gráfico N° 2.15: Atención al Cliente.....	95
Gráfico N° 2.16: Conforme Calidad Producto.....	96
Gráfico N° 2.17: Productos Consumo Frecuente.....	97
Gráfico N° 2.18: Precio Acorde Calidad Producto.....	98



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
Latacunga – Ecuador

TEMA: “APLICAR UNA AUDITORÍA FINANCIERA EN LA HACIENDA “SAN LUIS” PERÍODO 2007, UBICADA EN LA PARROQUIA BELISARIO QUEVEDO, BARRIO CHAUPI CONTADERO EN LA CIUDAD DE LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI”

Autora: Liger Mesías Stefannie Vitoria

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo principal aplicar una Auditoría Financiera a la Hacienda “San Luis”, ubicada en la parroquia Belisario Quevedo, barrio Chaupi Contadero en la ciudad de Latacunga, Provincia de Cotopaxi, en el período 2007, con el propósito de emitir después de un riguroso examen a los Estados Financieros, una opinión técnica y profesional sobre las operaciones financieras realizadas en la Hacienda en el periodo determinado, proporcionando a la administración un eficiente control interno y un manejo eficaz de las actividades de producción y comercialización de la Hacienda. Identificada la necesidad se ha procedió a la aplicación de métodos como el analítico – sintético y el inductivo – deductivo, así como la aplicación de técnicas de investigación como la encuesta y la entrevista. Finalmente se procedió con el desarrollo de la auditoría a los Estados Financieros la cual consistió en obtener una opinión externa sobre la razonabilidad de los datos económicos-administrativos auditados, además de conocer los saldos reales de las cuentas analizadas, ya que algunas de ellas se encontraban mal registradas y otras mal calculadas, además se estableció la actual situación del sistema de control interno, encontrando varias debilidades en el mismo. El examen ha contribuido con la Hacienda a través de los resultados obtenidos, conclusiones y recomendaciones a la toma de decisiones para el mejoramiento del control interno, manejo contable y registro de los hechos económicos del ente, es decir en beneficio del desarrollo de la situación económica-financiera de la organización.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
Latacunga – Ecuador

THEME:

Authors: Liger Mesías Stefannie Vitoria

ABSTRACT

This research work had as main objective to apply a Financial Audit at “San Luis” Farm, located in Belisario Quevedo Parish, Chaupi Contadero Neighborhood, Latacunga Canton, Cotopaxi Province, period 2007. After a rigorous examination to the Financial Statements, a technical and professional opinion on the financial operations made in the farm during the mentioned period provided an efficient internal control and an effective management in the activities of production and marketing in the Farm. Once a problem has been identified, methods such as analytical - synthetic and inductive - deductive; as well, research techniques such as survey and interview were implemented. Finally, it was developed an audit of the financial statements which consisted in obtaining an external opinion about the reasonableness of economic and administrative audited data. In addition, the actual balances of the analyzed accounts were known since some of them presented improperly records and miscalculation. On the other hand, some weaknesses were found in the current situation of the internal control system. The examination has contributed with the Farm through the results, conclusions and recommendations obtained. The improvement of the internal control, account management and the record of economic facts contribute to the financial and economic development of the organization.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
Latacunga – Ecuador

AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de Docente del Área de Inglés de la Universidad Técnica de Cotopaxi, en forma legal CERTIFICO que: La traducción del resumen de tesis al idioma Inglés presentado por la señora Egresada: LIGER MESIAS STEFANNIE VITORIA, cuyo título versa **“APLICAR UNA AUDITORÍA FINANCIERA EN LA HACIENDA “SAN LUIS” PERÍODO 2007, UBICADA EN LA PARROQUIA BELISARIO QUEVEDO, BARRIO CHAUPI CONTADERO EN LA CIUDAD DE LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI”**, lo realizo bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo a la peticionaria hacer uso del presente aval de la manera ética que estimen conveniente.

Latacunga, mayo del 2014

Atentamente,

Lic. Patricia Marcela Chacón Porras

DOCENTE CENTRO CULTURAL DE IDIOMAS

C.C. 0502211196

INTRODUCCIÓN

Desde sus inicios hasta la actualidad la Auditoría en los negocios es muy importante, por cuanto la gerencia sin la práctica de una Auditoría no tiene plena seguridad de que los datos económicos- administrativos registrados realmente son verdaderos y confiables, es la Auditoría quien define con bastante razonabilidad la situación real de la empresa.

El presente trabajo de investigación fue realizado con la finalidad de determinar la situación económica y financiera, esto a través de la aplicación de una Auditoría Financiera el mismo que es un proceso cuyo resultado final es la emisión de un informe, en el que el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera de la empresa, este proceso solo es posible llevarlo a cabo a través de un elemento llamado evidencia de auditoria, ya que el auditor hace su trabajo posterior a las operaciones de la empresa.

Al momento de realizar la inspección a la Hacienda “San Luis”, se observa que el problema fundamental que enfrenta dicho ente es la inexistencia de un Control Interno, correspondiente a caja, cuentas por cobrar, clientes, inventario e ingresos causando este problema deficiencias en los controles contables como se menciona en el informe.

Durante el proceso de la investigación se utiliza el método deductivo-inductivo es decir de lo general a lo particular, tanto en el desarrollo de los objetivos, marco teórico como en la ejecución del trabajo de investigación. El método analítico - sintético es utilizado básicamente en lo que concierne a la parte práctica, aclarando que el análisis se aplica en toda la ejecución del trabajo de Auditoría, mientras que la síntesis se aplica en la interpretación de los resultados, que se refleja en el Informe Final de Auditoría.

A continuación se detalla el trabajo investigativo, mismo que se encuentra conformado por tres capítulos, siendo los siguientes:

El PRIMER CAPÍTULO, que corresponde al Marco Teórico sobre el objeto de estudio, en donde se presenta los fundamentos teóricos en los cuales se apoyó la investigación, tales como: La Empresa, La Gestión Administrativa y Financiera, Control Interno, la Auditoría y finalmente la Auditoría Financiera; en donde se estudia la teoría que es primordial para el desarrollo y concepción del tema de investigación.

El SEGUNDO CAPÍTULO, denominado Marco Investigativo, en donde se proporciona una breve información de los antecedentes de la Hacienda “San Luis”, además se utilizó como técnicas de investigación la entrevista, la encuesta y la observación y como instrumentos investigativos de los mismos la guía del entrevistador, el cuestionario y la guía de observación, la observación es empleada en lo concerniente a la parte práctica permitiendo obtener información útil y valiosa. Mientras que las entrevistas y encuestas se las aplicó a los empleados, proveedores y clientes de la Hacienda.

El TERCER CAPÍTULO, que tiene relación con la Ejecución de la Propuesta, el mismo que está relacionado con la aplicación de la Auditoría de Estados Financieros desarrollando cada una de sus fases, preparando para ello los diferentes papeles de trabajo en los distintos archivos, para luego concluir con el dictamen y opinión del auditor.

CAPÍTULO I

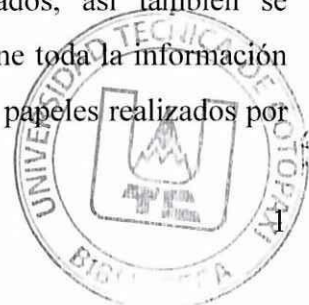
1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

1.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

En los siguientes párrafos del presente proyecto, se analizan los antecedentes investigativos o trabajos previos al propuesto como es la Auditoría Financiera, mismos que han sido obtenidos del repositorio de la Universidad Técnica de Cotopaxi, es así que:

TASINCHANA, Sandra y TUPIZA, Lorena (2011) en su tesis “Auditoría de Estados Financieros en la empresa Florícola AGROGANA S.A, ubicada en la parroquia José Guango Bajo, cantón Latacunga, provincia Cotopaxi, período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2009” señalan que la Auditoría Financiera o examen de los Estados Financieros, incluyéndose los sistemas contables y de control interno, en la actualidad se hallan bien desarrollados por la profesión CPA (Contador Público Autorizado), considerándose como una herramienta esencial y adecuada para el ejercicio del control posterior, es confiable sobre las operaciones, actividades financieras y como medio idóneo de información gerencial.

En el desarrollo de la Auditoría de Estados Financieros a la Empresa Florícola AGROGANA S.A, se ejecutó todas las fases de la Auditoría como son la planificación, ejecución y comunicación de los resultados, así también se elaboran: los archivos de planificación permanente (contiene toda la información de la entidad a auditar) y el archivo corriente (contiene los papeles realizados por



el auditor), además se incluyó las debilidades de control interno y demás información financiera adicional. Con la aplicación de dicha Auditoría se emitió un informe en donde se da a conocer la opinión del auditor sobre la razonabilidad de los Estados Financieros auditados, además un informe confidencial de control interno que contiene las debilidades encontradas y las recomendaciones que ayudan a corregir dichas falencias.

La Auditoría Financiera aplicada a la empresa AGROGANA S.A, permitió conocer los saldos reales de las cuentas analizadas, ya que algunas de ellas se encontraban mal registradas, y otras mal calculadas, además se estableció la actual situación del sistema de control interno encontrando varias debilidades en el mismo, y se conoció a profundidad las causas de la pérdida del ejercicio. El examen contribuyó con la empresa a través de los resultados obtenidos conclusiones y recomendaciones a la toma de decisiones para el mejoramiento del control interno, manejo contable y registro de los hechos económicos del ente, es decir; en beneficio del desarrollo de la situación económica-financiera de la organización.

ESPÍN BAUTISTA, Cristina (2013) en su tesis “Aplicación de una Auditoría Financiera en el Almacén New Fashion Store, ciudad de Latacunga, provincia Cotopaxi, periodo 2009” señala que la Auditoría Financiera realizada a dicho almacén, constituyó una herramienta de gran utilidad para el propietario y administrador del mismo, ya que permitió el manejo eficaz y eficiente de las actividades financieras de la entidad, ya que la investigadora pudo detectar cuando se empezó con la aplicación de la Auditoría la existencia de un deficiente Control Interno que se llevaba por parte del encargado convirtiéndose en un punto débil que afectaba de manera principal el área financiera y siendo susceptible al riesgo de que ocurran irregularidades o fraudes por parte de los trabajadores del almacén, de igual manera detectó como un punto débil que el encargado no contaba con un presupuesto formal de ventas, no realizaban proyecciones de ventas y que solo operaban a base de los pedidos que realizaban los clientes.

La Auditoría Financiera, aplicada por parte de la tesista en el almacén New Fashion, permitió mejorar los procedimientos contables y administrativos existentes, mediante la aplicación de nuevos lineamientos que ayudaron a obtener información confiable lo cual facilitará la toma de decisiones en forma oportuna para el bien de la entidad.

Como resultado del análisis efectuado mediante la aplicación de la Auditoría Financiera al Balance General y Estado de Resultados del almacén New Fashion, se logró detectar deficiencias en rubros que afectaban negativamente el correcto y eficiente desempeño de la entidad, por lo que a través de la investigación se implementó procesos correspondientes a ventas, que permitieron mejorar las operaciones de recepción y despacho de inventarios, lo cual constituyó una herramienta de control sobre este rubro.

1.2. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

CUADRO N° 1.1: CATEGORÍAS FUNDAMENTALES



Fuente: Proyecto de Tesis

Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

1.2.1. LA EMPRESA

En nuestro medio de vida tanto social como económico, la empresa ocupa sin lugar a dudas el centro de desarrollo para cualquier sociedad en que nos encontremos. Es por ello que se la considera como la institución o agente económico que toma las decisiones sobre la utilización de factores de la producción para obtener los bienes y servicios que se ofrecen en el mercado.

1.2.1.1. *Concepto*

ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; (2002, p. 13); “Contabilidad General”; indica que “La empresa es todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer bienes y/o servicios que al ser vendidos producirán una renta.”

BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; (2001, p. 1); “Contabilidad General”; manifiesta que “Es una entidad compuesta por capital y trabajo que se dedica a actividades de producción, comercialización y prestación de bienes y servicios a la colectividad.”

REYES, Agustín; (2010, p. 23); “Administración de Pequeñas Empresas”; define a la empresa como: “una unidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios”.

La investigadora puede señalar que la empresa es la parte fundamental para la aplicación de la gestión administrativa y financiera, por ello debe existir una buena aplicación de las dos en conjunto, ya que estas direccionan, controlan y evalúan los elementos que integran la empresa como los recursos humanos, materiales, técnicos, tecnológicos, etc., que son fundamentales para competir en un mercado de libre oferta y demanda.

1.2.1.2. Fines

- Prestar un servicio o producir un bien económico.
- Obtener un beneficio.
- Restituir los valores para poder continuar su actividad.
- Contribuir al progreso de la sociedad y desarrollo del bienestar social.

La empresa tiene varios fines entre ellos prestar un servicio a cambio de una remuneración económica, tener un ingreso y continuar su actividad.

1.2.1.3. Clasificación de las Empresas

Existen algunos criterios para clasificar las empresas, para efectos contables se consideran más útiles los siguientes:

1.2.1.3.1. Por su naturaleza

- ***Empresas Industriales***

Son aquellas que se dedican a la transformación de materias primas en nuevos productos.

- ***Empresas Comerciales***

Son las empresas que se dedican a la compra y venta de productos, convirtiéndose en intermediarios entre productores y consumidores.

- ***Empresas de Servicio***

Son empresas que se dedican a la generación y venta de productos intangibles destinados a satisfacer necesidades complementarias de seguridad, protección, desarrollo, mantenimiento, custodia de valores, etc.

1.2.1.3.2. Según el sector al que pertenece

- ***Empresas públicas***

Aquellas en las que el capital proviene del Estado, ya sea municipal, provincial o nacional.

- ***Empresas privadas***

Aquellas cuyo capital pertenece al sector privado (personas naturales o jurídicas).

- ***Empresas mixtas***

Aquellas cuyo capital pertenece tanto al sector público como al privado. (Personas jurídicas).

1.2.1.3.3. Según la integración de capital

- **Unipersonales**

Son aquellas cuyo capital pertenece a una sola persona.

- **Pluripersonales**

Son aquellas cuyo capital pertenece a dos o más personas naturales. Entre las más conocidas son las siguientes (sociedades y compañías).

1.2.1.3.4. De acuerdo a la Actividad

- ***Empresas del sector primario***

Son aquellas que, para realizar sus actividades, usan algún elemento básico extraído de la naturaleza, ya sea agua, minerales, petróleo, etc.

- ***Empresas del sector secundario***

Se caracterizan por transformar a la materia prima mediante algún procedimiento.

- ***Empresas del sector terciario***

Son empresas en que la capacidad humana para hacer tareas físicas e intelectuales son su elemento principal.

1.2.1.3.5. Según el tamaño

- ***PYMES***

Se conoce como PYMES al conjunto de pequeñas y medianas empresas que de acuerdo a su volumen de ventas, capital social, cantidad de trabajadores, y su nivel de producción o activos presentan características propias de este tipo de entidades económicas. Por lo general en nuestro país las pequeñas y medianas empresas que se han formado realizan diferentes tipos de actividades económicas entre las que destacamos las siguientes:

- Comercio al por mayor y al por menor.
- Agricultura, silvicultura y pesca.
- Industrias manufactureras.
- Construcción.
- Transporte, almacenamiento, y comunicaciones.

- Bienes inmuebles y servicios prestados a las empresas.
- Servicios comunales, sociales y personales.

- ***Grande***

Su constitución se soporta en grandes cantidades de capital, un gran número de trabajadores y el volumen de ingresos al año, su número de trabajadores excede a 100 personas y 120 mil dólares en activos fijos.

- ***Mediana***

Su capital, el número de trabajadores y el volumen de ingresos son limitados y muy regulares, número de trabajadores superior a 20 personas e inferior a 100.

- ***Pequeña***

Su capital, número de trabajadores y sus ingresos son muy reducidos, el número de trabajadores no excede de 20 personas.

- ***Micro***

Su capital, número de trabajadores y sus ingresos solo se establecen en cuantías muy personales, el número de trabajadores no excede de 10 (trabajadores y empleados).

- ***Famiempresa***

Es un nuevo tipo de explotación en donde la familia es el motor del negocio convirtiéndose en una unidad productiva.

1.2.1.3.6. Por el número de empleados

Será pequeña empresa o industrias las que tienen entre 1 y 20 trabajadores, la mediana emplearán entre 21 y 100 y grande empresas las de 100 y más trabajadores.

1.2.2. GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

1.2.2.1. Gestión Administrativa

La Gestión Administrativa es el área que atiende los recursos referentes a la administración, generalmente se la relaciona con el término para referirse a las funciones que realizan los gerentes. Estas tareas incluyen planear, organizar, dirigir y controlar el trabajo de una organización, de donde se desprende que la gestión administrativa es sumamente trascendental, debido a que se ha constituido en el proceso de diseñar y mantener un entorno en el que trabajando en grupo los individuos cumplan eficientemente los objetivos específicos.

1.2.2.1.1. Concepto

Para definir lo que es la gestión administrativa se ha tomado en consideración las siguientes citas textuales de algunos autores:

CHIAVENATO, Idalberto; (2002, p. 9), “Gestión del Talento Humano”; alude a la Gestión Administrativa como “El conjunto de políticas y prácticas necesarias para dirigir los aspectos de los cargos gerenciales relacionados con las personas o recursos humanos, incluidos reclutamiento, selección, capacitación, recompensa y evaluación del desempeño”.

SERVULO, Anzola; (2003, p. 71-72); “Administración de pequeñas empresas”; expresa que “La gestión administrativa consiste en todas las actividades que se emprende para coordinar el esfuerzo de un grupo, es decir; la

manera en la cual se trata de coordinar todos los recursos disponibles para alcanzar las metas u objetivos con la ayuda de las personas y de las cosas.”.

CASTILLO, José; (1993, p. 4), “Administración de Personal”; menciona que la Gestión Administrativa es “El sistema administrativo constituido por la planeación, organización, coordinación, dirección y control de las actividades necesarias para crear las condiciones laborales en las cuales los trabajadores desarrollen su máximo potencial laboral dentro de las organizaciones”.

Para la investigadora la Gestión Administrativa es de gran utilidad para cualquier empresa ya sea pública o privada, ya que esta permite determinar la situación organizacional de la misma y poder tomar decisiones correctivas o de fortalecimiento en pro del engrandecimiento de la organización. La función administrativa en una empresa debe tener claro que la misma funciona en base a la determinación y la satisfacción de muchos de los objetivos en los aspectos políticos, sociales y económicos que reposan en la competencia que posea el administrador.

1.2.2.1.3. *Objetivos de la Gestión Administrativa*

Los objetivos de la gestión administrativa y financiera son los siguientes:

- Determinar los elementos más relevantes de las fases de inversión, financiamiento y operaciones que permitan una toma de decisiones.
- Considerar las actividades de planeación, organización, ejecución y control desempeñados para terminar y alcanzar los objetivos señalados como el uso de seres humanos y otros recursos.

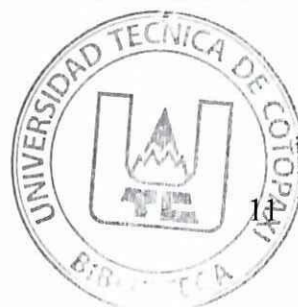
1.2.2.1.2. *Importancia de la Gestión Administrativa.*

La importancia de la gestión administrativa radica en la manera en que los administradores apliquen la misma, siendo algunos de ellos los siguientes:

- Contribuye en el desarrollo del proceso administrativo, está en función de una administración efectiva; en gran medida la determinación y la satisfacción de muchos objetivos económicos, sociales y políticos descansa en la competencia del administrador.
- La administración ocupa una importancia primordial para la realización de los objetivos.
- Contribuye en una sociedad económicamente mejor, con normas sociales mejoradas y un gobierno eficaz, es el reto de la Gestión Administrativa moderna.
- La supervisión de las empresas está en función de una administración efectiva; en gran medida la determinación y la satisfacción de muchos objetivos económicos, sociales y políticos que descansan en la competencia administrativa.
- La administración adquiere su significación más precisa y fundamental ya sea social, religiosa, política o económica toda organización depende de la administración para llevar a cabo sus fines; de la buena o mala Gestión Administrativa depende el éxito o fracaso de la empresa.

1.2.2.1.4. *Elementos de la Gestión Administrativa*

Los elementos importantes que están relacionados con la Gestión Administrativa son los que a continuación se detallan:



1.2.2.1.4.1. Planeación

Los planes prestan los objetivos de la organización y establecen los procedimientos idóneos para alcanzarlos. Son la guía para que la organización obtenga y comprometa los recursos que se requieren para alcanzar los objetivos.

1.2.2.1.4.2. Organización

Es el proceso para ordenar y distribuir el trabajo, la autoridad y los recursos entre los miembros de una organización, de tal manera que estos puedan alcanzar las metas de la organización.

1.2.2.1.4.3. Integración

Consiste en ocupar y mantener los puestos de la estructura organizacional. Esto se realiza mediante la identificación de los requerimientos de fuerza de trabajo, el inventario de las personas disponibles y el reclutamiento, selección, contratación, ascenso, evaluación, planeación de carrera, compensación o desarrollo tanto de candidatos como de empleados en funciones a fin que puedan cumplir eficaz y eficientemente sus tareas

1.2.2.1.4.4. Dirección

Implica mandar, influir y motivar a los empleados para que realicen tareas esenciales.

1.2.2.1.4.5. Control

Es el proceso para asegurar que las actividades reales se ajusten a las actividades planificadas. El gerente debe estar seguro de los actos de los miembros de la organización que la conducen hacia las metas establecidas.

1.2.2.2. Gestión Financiera

En cada entidad la Gestión Financiera es utilizada como un proceso mediante el cual se puede conseguir, mantener y utilizar dinero, sea físico como billetes y monedas o a través de otros instrumentos, como cheques y tarjetas de crédito; además es la que convierte a la visión y misión en operaciones monetarias. Los objetivos organizacionales, son utilizados por los administradores financieros como criterio de decisión en la Gestión Financiera. Para que ésta sea adecuada se hace imprescindible ejercer un adecuado control tanto de la administración de los activos de la empresa como de la obtención de los recursos destinados a invertir.

1.2.2.2.1. Concepto

ANTHONY, Robert N; (2003, p. 61); “Gestión Financiera Empresarial”; conceptualiza a la Gestión Financiera (o gestión de movimiento de fondos), como “La tarea de llevar a cabo un conjunto de acciones que permite a la administración obtener una adecuada utilización de los recursos financieros, mediante el control de su viabilidad económica, logrando de esta manera alcanzar niveles de eficiencia y rentabilidad.”.

ORTEGA CASTRO, Alfonso; (2002, p. 1); “Introducción a las Finanzas”; señala que, “La Gestión Financiera se define por las funciones y responsabilidades de los administradores financieros. Aunque los aspectos específicos varían entre organizaciones, las funciones financieras clave son: la inversión, el financiamiento y las decisiones de dividendos de una organización. Los fondos son obtenidos de fuentes externas e internas de financiamiento y asignados a diferentes aplicaciones. Para las fuentes de financiamiento los beneficios asumen la forma de rendimientos, reembolsos, productos y servicios.”.

MORRIS, Daniel y BRANDON, Joel; (1994, p. 144); “Reingeniería”; señala que, “La Gestión Financiera se encarga de la eficiente administración del capital de trabajo dentro de un equilibrio de los criterios de riesgo y rentabilidad; además

de orientar la estrategia financiera para garantizar la disponibilidad de fuentes de financiación y proporcionar el debido registro de las operaciones como herramientas de control de la gestión de la empresa. El objeto de la Gestión Financiera y Administrativa es el manejo óptimo de los recursos humanos, financieros y físicos que hacen parte de las organizaciones a través de las áreas de Contabilidad, Presupuesto y Tesorería, Servicios Administrativos y Talento Humano; relacionando específicamente esta actividad a la Gerencia.”

Para la tesista la Gestión Financiera es una gran aliada para la alta gerencia, ya que ayuda al acrecentamiento de la cuota de mercado, maximización de beneficios o utilidades, buen manejo y control de los recursos existentes en la organización; es decir, es una herramienta que apoya a la gerencia a impulsar el desarrollo de la institución mediante la toma de decisiones acertadas.

1.2.2.2.2. Importancia de la Gestión Financiera

La importancia de este punto radica en la necesidad que tiene la empresa de mantener el equilibrio financiero, a fin de evitar una mala administración que pueda derivar hacia una situación de suspensión de pagos o quiebra, o una mala asignación de los recursos, que repercute negativamente sobre la situación económica.

1.2.2.2.3. Funciones

Las funciones que integra la Gestión Financiera son:

- La determinación de las necesidades de recursos financieros (planteamiento de las necesidades, descripción de los recursos disponibles, previsión de los recursos liberados y cálculo de las necesidades de financiación externa).

- La consecución de financiación según su forma más beneficiosa (teniendo en cuenta los costes, plazos y otras condiciones contractuales, las condiciones fiscales y la estructura financiera de la empresa).
- La aplicación juiciosa de los recursos financieros, incluyendo los excedentes de tesorería (obtención de una estructura financiera equilibrada y adecuados niveles de eficiencia y rentabilidad).
- El análisis financiero (incluyendo la recolección y estudio de información, de manera que se obtenga respuestas seguras sobre la situación financiera de la empresa).
- El análisis con respecto a la viabilidad económica y financiera de las inversiones.

Precisamente, la Gestión Financiera es la tarea de llevar a cabo un conjunto de acciones que permite a la administración obtener una adecuada utilización de los recursos financieros, mediante el control de su viabilidad económica, logrando de esta manera alcanzar niveles de eficiencia y rentabilidad.

1.2.2.2.4. Objetivos de la Gestión Administrativa Financiera

- Preparar y programar las licitaciones para otorgamiento de contratos de ejecución de obras, de adquisición de bienes y de prestación de servicios programados por dependencias del organismo autorizados al efecto, colaborando con las mismas en el proceso de pre-licitación.
- Programar, dirigir, coordinar y controlar las actividades relacionadas con la prestación de servicios generales.
- Dirigir, coordinar y controlar la adquisición, almacenamiento, transporte y suministros de materiales y equipos destinados a las diferentes dependencias.

1.2.3. CONTROL INTERNO

El Control Interno administrativo se relaciona con normas y procedimientos relativos a la eficiencia operativa y a la adhesión a las políticas prescritas por la Dirección. Estos tipos de controles no tienen una incidencia concreta en los Estados Financieros por corresponder a otro marco de la actividad del negocio, si bien pueden tener una repercusión en el área financiera- contable, además de ser un compromiso de toda la organización, desde la gerencia hasta el nivel más bajo, solo de esta manera se podrá obtener alertas a tiempo y un reporte sobre el bajo rendimiento de una gestión, y así la administración podrá volverse eficiente.

1.2.3.1. *Concepto*

MANTILLA, Samuel y YOLIMA Sandra; (2005, p. 11); manifiesta que “El Control Interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas.”

POCH, Raura; (2010, p. 24); manifiesta que el control interno “es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno”.

ROCHER, Loase; (2000, p. 17); explica que desde el punto de vista gerencial y de sus funciones, el control interno se define como “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos”

La investigadora señala que el control interno se refiere a normas de control con fundamento contable puro en documentación, soporte de registros, conciliaciones bancarias, plan de cuentas, repaso de asientos, normas de valoración, etc., pero

también se centra en los procedimientos que tienen que ver o se relacionan con la situación administrativa y financiera o al proceso informativo, como son las operaciones contables o de registro como autorizaciones de cobros y pagos, comprobación de inventarios, etc.

1.2.3.2. Importancia

El Control Interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura que tanto son confiables sus registros contables, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa.

El Control Interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto. Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales.

1.2.3.3. Objetivos

- Aportar seguridad en la gestión empresarial al prevenir errores y fraudes.
- Proteger los activos de la entidad y dar lugar a una fiabilidad de los registros contables e información económica financiera.
- Obtener eficiencia de la operativa organizativa de la entidad al desarrollar el seguimiento y cumplimiento de las políticas y procedimientos empresariales.

1.2.3.4. Categorías del Control Interno

Se define el control interno como "un proceso" efectuado por la junta directiva de la entidad, la gerencia y demás personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable relacionada con el logro de objetivos en las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia en la operación.
- Fiabilidad de la información financiera y operativa.
- Salvaguardar recursos de la entidad.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.
- Prevenir errores e irregularidades.

1.2.3.5. Componentes del Control Interno

El control interno consta de cinco componentes que se encuentran interrelacionados entre sí:

- ***Ambiente de control.***

El personal es el núcleo del negocio, como así también el entorno donde trabaja.

Los principales factores del ambiente de control son:

- La filosofía y estilo de la dirección y la gerencia.
- La estructura, el plan organizacional, los reglamentos y los manuales de procedimiento.
- La integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso de todos los componentes de la organización, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos.
- Las formas de asignación de responsabilidades y de administración y desarrollo del personal.
- El grado de documentación de políticas y decisiones, y de formulación de programas que contengan metas, objetivos e indicadores de rendimiento.

- ***Evaluación de riesgos***

Toda organización debe conocer los riesgos a los que se enfrenta, estableciendo mecanismos para identificarlos, analizarlos y tratarlos. Existen circunstancias que

pueden merecer una atención especial en función del impacto potencial que plantean:

- Cambios en el entorno.
- Redefinición de la política institucional.
- Reorganizaciones o reestructuraciones internas.
- Ingreso de empleados nuevos, o rotación de los existentes.
- Nuevos sistemas, procedimientos y tecnologías.
- Aceleración del crecimiento.
- Nuevos productos, actividades o funciones.

Los mecanismos para prever, identificar y administrar los cambios deben estar orientados hacia el futuro, de manera de anticipar los más significativos a través de sistemas de alarma complementados con planes para un abordaje adecuado de las variaciones.

- ***Actividades de control***

Se refiere al establecimiento y ejecución de las políticas y procedimientos que sirvan para alcanzar los objetivos de la organización, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos.

- ***Información y comunicación***

Los sistemas de información y comunicación permiten que el personal capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.

- ***Supervisión***

Para que un sistema reaccione ágil y flexiblemente de acuerdo con las circunstancias, deber ser supervisado mediante evaluaciones continuas o evaluaciones puntuales.

1.2.3.6. Elementos del Control Interno

Toda organización, bajo la responsabilidad de sus directivos, debe establecer, por lo menos, los siguientes aspectos que orientarán la aplicación del control interno:

1. Definición de los objetivos y las metas, tanto generales como específicas, además de la formulación de los planes operativos que sean necesarios.
2. Definición de políticas como guías de acción y procedimientos para la ejecución de los procesos.
3. Adopción de un sistema de organización adecuado para ejecutar los planes.
4. Delimitación precisa de la autoridad y los niveles de responsabilidad.
5. Adopción de normas para la protección y utilización racional de los recursos.
6. Dirección y administración del personal de acuerdo con un adecuado sistema de evaluación.
7. Aplicación de las recomendaciones resultantes de las evaluaciones del control interno.
8. Establecimiento de mecanismos que les permitan a las organizaciones conocer las opiniones que tienen sus usuarios o clientes sobre la gestión desarrollada.
9. Establecimiento de sistemas modernos de información que faciliten la gestión y el control.
10. Organización de métodos confiables para la evaluación de la gestión.
12. Establecimiento de programas de inducción, capacitación y actualización de directivos y demás personal de la organización.
11. Simplificación y actualización de normas y procedimientos.

1.2.3.7. Principios del Control Interno

CEPEDA ALONSO, Gustavo (2005, Pág. 13), manifiesta que: “El ejercicio del Control Interno implica que éste se debe hacer siguiendo los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad, y valoración de los costos ambientales”.

- **Igualdad.-** El Sistema de Control Interno debe velar que las actividades de la organización estén orientadas a un interés general.
- **Moralidad.-** Todas las actividades no solo se deben realizar en base a las normas de la organización sino también en base a los principios éticos y morales.
- **Eficiencia.-** Procura que en igualdad de condiciones de calidad y oportunidad la provisión de bienes o servicios se haga el mínimo costo con la máxima eficiencia y el mejor uso de recursos.
- **Economía.-** Vigila que la asignación de recursos sea adecuado.
- **Celeridad.-** Uno de los principales aspectos sujeto a control debe ser la capacidad de respuesta oportuna, por parte de la organización.
- **Imparcialidad y Publicidad.-** Mayor transparencia en las acciones de la organización.
- **Valoración de Costos Ambientales.-** La reducción al mínimo del impacto ambiental negativo debe ser un factor importante en la toma de decisiones.

1.2.3.8. Tipos de Control Interno

Tomando en cuenta las áreas de funcionamiento, aunque no existe una separación radical de los controles internos porque como se dijo, el control interno es un todo integrado y más bien desde un punto de vista didáctico existen algunos tipos de control interno que son los siguientes:

- Control interno administrativo
- Control interno financiero
- Control interno previo
- Control interno concomitante
- Control interno posterior
- Control posterior interno
- Control posterior externo



1.2.4. AUDITORÍA

La Auditoría ha sido siempre concebida como una disciplina en la que se ha prestado especial atención a las aplicaciones prácticas, presentándose falta de atención a las consideraciones teóricas; la Auditoría es una función de dirección cuya finalidad es analizar y apreciar, con vistas a las eventuales acciones correctivas, el control interno de las organizaciones para garantizar la integridad de su patrimonio, la veracidad de su información y el mantenimiento de la eficacia de sus sistemas de Gestión.

1.2.4.1. Concepto

CHIRIBOGA, Alberto; (2001, p. 20); “Diccionario Técnico Financiero”; “La Auditoría es la revisión y verificación de las cuentas del balance y de pérdidas y ganancias, con el objeto de verificar que las mismas reflejen tanto patrimonio como el resultado de las operaciones de la entidad auditada, de conformidad con los aspectos legales que son aplicables a los principios de contabilidad generalmente aceptados (P.C.G.A)”

ARENS, Alvin; (año 1995, p. 19); “Auditoría”; define a la Auditoría como “una de las aplicaciones de los principios científicos de la Contabilidad, que consiste en apoyar a los miembros de la empresa en el desempeño de sus actividades. Para ello la Auditoría les proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información concerniente a las actividades revisadas”.

AGUIRRE, Augusto; (1998, p. 122); indica que la Auditoría: “Es la investigación, la revisión y examen de una función, cifra, proceso o reporte, efectuados por personal independiente a la operación, para apoyar la función ejecutiva”.

De lo antes mencionado la investigadora considera que la Auditoría es un examen objetivo, sistemático y crítico desarrollado por un profesional CPA (Contador

Público Autorizado) para obtener y evaluar evidencia de una manera objetiva respecto de las afirmaciones concernientes a actos económico-administrativos con el fin de determinar la exactitud y razonabilidad de los mismos, para luego comunicar los resultados obtenidos a los usuarios interesados.

La Auditoría es una función de dirección cuya finalidad es analizar y apreciar, las eventuales acciones correctivas al control interno de las organizaciones para garantizar la integridad de su patrimonio, la veracidad de su información, la razonabilidad de los Estados Financieros y el mantenimiento de la eficacia de sus Sistemas de Gestión.

1.2.4.2. Importancia

El Planeamiento de la Auditoría garantiza el diseño de una estrategia adaptada a las condiciones de cada entidad tomando como base la información recopilada en la etapa de Exploración Previa.

En este proceso se organiza todo el trabajo de Auditoría, las personas implicadas, las tareas a realizar por cada uno de los ejecutantes, los recursos necesarios, los objetivos, programas a aplicar entre otros, es el momento de planear para garantizar el éxito en la ejecución de la misma.

1.2.4.3. Objetivos.

Los objetivos de una Auditoría son los siguientes:

- La comprobación de la forma en que se han llevado a cabo las evaluaciones de riesgo (la inicial y las periódicas). Se analizan sus resultados, verificándolos en caso de ser necesario.
- Se deberá comprobar la bondad de la planificación de la acción preventiva. El plan de prevención partirá de las conclusiones de la evaluación de riesgos,

teniendo en cuenta tanto la normativa general, como la referente a riesgos específicos.

- El análisis de los recursos humanos y materiales puesto en juego por el empresario para la ejecución de las actividades preventivas. También se examinará la adecuación de los procesos y procedimientos a la realidad de la empresa.

1.2.4.4. Clasificación

La Auditoría se clasifica de la siguiente manera:

1.2.4.4.1. De acuerdo a quienes realizan el examen

- **Externa**

Cuando el examen no lo practica el personal que labora en la entidad, es decir que el examen lo practica la Contraloría o Auditores independientes. En la empresa privada las Auditorías solo la realizan auditores independientes.

- **Interna**

La Auditoría Interna debe funcionar como una actividad concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización, así como contribuir al cumplimiento de sus objetivos y metas; aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y dirección.

- **Gubernamental**

Cuando la practican auditores de la Contraloría General de la República, o auditores internos del sector público o firmas privadas que realizan Auditorías en el Estado con el permiso de la Contraloría.

1.2.4.4.2. De acuerdo al área examinada o a examinar.

De acuerdo al área examinada se clasifica de la siguiente manera:

- ***Financiera***

Es un examen a los Estados Financieros para determinar si estos están auditados y presentan razonablemente la situación actual de la empresa, de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (P.C.G.A.)

- ***Operacional o de Desempeño Integral***

Es un examen objetivo, sistemático y profesional de evidencias, llevado a cabo con el propósito de hacer una evaluación independiente sobre el desempeño de una entidad, programa o actividad, orientada a mejorar la efectividad, eficiencia y economía en el uso de los recursos humanos y materiales para facilitar la toma de decisiones.

- ***Especial***

Es el examen objetivo, profesional e independiente, que se realiza específicamente en un área determinada de la entidad, ya sea ésta financiera o administrativa, con el fin de verificar información suministrada o evaluar el desempeño. Ejemplo: Auditoría de Caja, Auditoría de Inversiones, Auditoría de Activos Fijos, examen a cheques emitidos durante una semana, etc.

- ***Integral.***

Es un examen total a la empresa, es decir, que se evalúan los estados financieros y el desempeño o gestión de la administración. Comprende la integración de tres tipos de Auditoría, implica que examen se debe realizar sobre tres grandes sistemas de información de la organización: tales como sistema de información

financiera, sistema de información de gestión y sistema de información legal. El concepto de Auditoría integral realmente no es nuevo en nuestro país y por el contrario es si se quiere el más antiguo.

- ***Ambiental***

Es el proceso de autoevaluación en el que una organización aprende si cumple con los objetivos ambientales legales e internos. Las Auditorías Ambientales pueden inicialmente ser utilizadas para determinar el estado de cumplimiento ambiental de una organización. Pueden luego ser utilizadas como una herramienta de monitoreo del cumplimiento ambiental en el tiempo y para determinar la efectividad en el largo plazo del sistema de Gestión Ambiental en su conjunto.

- ***Informática***

Examen que se practica a los recursos computarizados de una empresa, comprendiendo: capacidad del personal que los maneja, distribución de los equipos, estructura del departamento de informática y utilización de los mismos.

- ***De Recursos Humanos***

Examen que se hace al área de personal, para evaluar su eficiencia y eficacia en el manejo del personal y los controles que se ejercen con los expedientes, asistencia y puntualidad, nóminas de pago, políticas de atención social y promociones, etc.

- ***De Cumplimiento***

Se hace con el propósito de verificar si se están cumpliendo las metas y orientaciones de la gerencia y si se cumplen las leyes, las normas y los reglamentos aplicables a la entidad.

- ***De Seguimiento***

Se hace con el propósito de verificar si se están cumpliendo las medidas y recomendaciones dejadas por la Auditoría anterior. Es de destacar que el artículo 33 bis del Reglamento de Servicios de Prevención (RD 39/97 modificado por el RD 604/2006) introduce el concepto de la Auditoría Voluntaria en el ámbito de la Prevención de Riesgos Laborales.

Los Tipos de Auditoría más utilizadas por las empresas son las de carácter interno, ya que constituyen el control que se desarrolla como instrumento de la propia administración y consiste en una valoración independiente de sus actividades, con la finalidad de mejorar el control y grado de economía, eficiencia y eficacia en la utilización de los recursos, prevenir el uso indebido de éstos y coadyuvar al fortalecimiento de la disciplina en general.

1.2.4.5. Auditor

El Auditor es aquella persona que lleva a cabo una Auditoría, capacitado con conocimiento necesario para evaluar la eficacia de una empresa.

El auditor debe reunir para el buen desempeño de su profesión característica como: sólida cultura general, conocimiento técnico, actualización permanente, capacidad para trabajar en equipo multidisciplinario, creatividad, independencia, mentalidad y visión integradora, objetividad, responsabilidad, entre otras.

1.2.4.5.1. Ética Profesional.

La ética profesional del auditor, se refiere a la responsabilidad del mismo para con el público, hacia los clientes, colegas y los niveles de conducta máximos y mínimos que debe poseer.

A tal fin, existen cuatro conceptos generales, llamados también "Principios de Ética" los cuales son:

- Independencia, integridad y objetividad.
- Normas generales y técnicas.
- Responsabilidades con los clientes.
- Responsabilidades con los colegas.

El auditor debe conservar la integridad y la objetividad, cuando ejerce la contaduría pública, ser independiente de aquellos a quienes sirve.

Los conceptos de la ética profesional, sección ET 52-02 define la independencia como: "La capacidad para actuar con integridad y objetividad". Objetividad es la posibilidad de mantener una actitud en todas las cuestiones sometidas a la revisión del auditor.

El auditor debe expresar su opinión imparcialmente, en atención a hechos reales comprobables, según su propio criterio y con perfecta autonomía y, para tal fin, estar desligado a todo vínculo con los dueños, administradores e intereses de la empresa u organización que audite. Su independencia mental y su imparcialidad de criterio y de opinión deben serlo, no solamente de hecho, sino en cuanto a las apariencias también, por lo cual el auditor debe evitar cualquier entredicho que lo pueda vincular a situaciones que permitan dudar de tales cualidades.

1.2.5. AUDITORÍA FINANCIERA

La Auditoría Financiera está encaminada a la búsqueda y recopilación de información que consisten en visitas, cuestionarios, estudio de los documentos de la empresa, entrevistas con el personal de la empresa, observación por parte del auditor, toma de muestras y análisis de las mismas, etc., para posteriormente ser procesada toda esta información y ser motivo de análisis para conocer la situación

medioambiental de la empresa, incluyendo aspectos jurídicos y económicos afectados.

1.2.5.1. Concepto

ESTUPIÑAN, Rodrigo; (2000, p. 5); define que “La Auditoría Financiera tiene como objetivo la revisión o examen de los estados financieros básicos por parte de un auditor distinto del que prepara la información contable y del usuario con la finalidad de establecer la razonabilidad dando a conocer los resultados de su examen mediante un dictamen u opinión, a fin de aumentar la utilidad que la información posee”.

CEPEDA, Gustavo (1997, p. 201), define a la Auditoría Financiera “como un examen objetivo, sistemático, profesional e independiente efectuado de acuerdo con normas de Auditoría generalmente aceptadas con fundamento en los estados básicos a fin de emitir una opinión o dictamen sobre su razonabilidad.”

WHILLINGTON, Ray y PANY, Kurt (2003, p. 9) define que la Auditoría Financiera “Es un examen efectuado por un auditor independiente donde se compromete a reunir evidencia suficiente y proporcionar un alto nivel de seguridad sobre la información plasmada en los Estados Financieros.”

La tesista determina que la Auditoría Financiera es el examen profesional, dinámico que tiene como objetivo verificar y comprobar con exactitud la razonabilidad de los Estados Financieros los cuales deben estar sujetos a normas contables y de Auditoría cuya finalidad es emitir una opinión o dictamen de los hallazgos encontrados.

1.2.5.2. Importancia

La Contabilidad confiable y la presentación de informes financieros ayudan a que los recursos sean asignados en forma eficiente. Una meta importante es asignar

una cantidad razonable de recursos económicos a la producción de aquellos bienes y servicios para los cuales existe una mayor demanda.

Los recursos económicos son atraídos hacia las industrias, las áreas geográficas y entidades organizacionales que han demostrado a través de las medidas financieras que pueden utilizar los recursos con la mayor ventaja. La contabilidad y presentación de informes inadecuados, por otra parte, esconden el desperdicio y la ineficiencia, con lo cual impiden una asignación eficiente de los recursos económicos.

La contribución del auditor es proporcionar credibilidad a la información. Las decisiones económicas se toman bajo condiciones de incertidumbre; siempre existe el riesgo de quien toma decisiones o selecciona la alternativa equivocada, e incurra en una pérdida significativa. Para ser más precisa, los auditores reducen el riesgo de quien toma decisiones.

Los Estados Financieros auditados son el medio aceptado mediante el cual las corporaciones de negocios reportan sus resultados de operaciones y su posición financiera. Los estados financieros preparados por la gerencia y transmitidos a persona externas sin haber sido auditados primero por contadores dejan una brecha de credibilidad, ya que bajo su propia responsabilidad difícilmente puede esperarse que la gerencia sea completamente imparcial y objetiva.

1.2.5.3. Objetivos

Entre los objetivos que cumple la Auditoría Financiera se cita los siguientes:

- La Auditoría Financiera tiene como objetivo principal, dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades.

- Examinar el manejo de los recursos financieros, para establecer el grado en que sus empleados administran y utilizan los recursos económicos y si la información financiera es adecuada y confiable.
- Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la producción de bienes.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por los entes.
- Propiciar el desarrollo de los sistemas de información de los entes, como una herramienta para la toma de decisiones y la ejecución de la Auditoría.
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión y promover su eficiencia operativa.

1.2.5.4. Metodología de la Auditoría Financiera

La metodología de la Auditoría Financiera es:

- Planificación
- Ejecución
- Informe

Para la tesista la metodología de la Auditoría Financiera es un proceso establecido, pudiendo ser este modificado de acuerdo a las necesidades del auditor, para lo cual el profesional se establece las fases descritas a continuación:

1.2.5.4.1. Planificación de la Auditoría

Constituye la primera fase del proceso de Auditoría y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios.



1.2.5.4.1.1. Planificación Preliminar

La Planificación Preliminar es un proceso que se inicia con la emisión de la orden de trabajo, continúa con la aplicación de un Programa General de Auditoría y culmina con la emisión de un reporte para conocimiento del Director de la Unidad de Auditoría.

Para ejecutar la planificación preliminar principalmente debe disponerse de personal de Auditoría experimentado, esto es el supervisor y el jefe de equipo, eventualmente podrá participar un asistente del equipo.

Las principales técnicas utilizadas para desarrollar la planificación preliminar son las entrevistas, la observación y la revisión selectiva dirigida a obtener o actualizar la información importante relacionada con el examen.

Es necesario realizar un estudio a base de un esquema determinado, sus principales elementos son los siguientes:

- Conocimiento de la entidad o actividad a examinar.
- Conocimiento de las principales actividades, operaciones, metas u objetivos a cumplir.
- Identificación de las principales políticas y prácticas: contables, presupuestarias, administrativas y de organización.
- Análisis general de la información financiera
- Determinación de materialidad e identificación de cuentas significativas de los Estados Financieros.
- Determinación del grado de confiabilidad de la información producida;
- Comprensión global del desarrollo, complejidad y grado de dependencia de los sistemas de información computarizados.
- Determinación de unidades operativas.
- Riesgos Inherentes y Ambiente de Control.
- Decisiones de Planificación para las Unidades Operativas.

- Decisiones preliminares para los componentes; y,
- Enfoque preliminar de Auditoría

1.2.5.4.1.2. Planificación Específica

La planificación específica es la fase en la que se define la estrategia a seguir en el trabajo de campo. Con fundamento en la información obtenida durante la planificación preliminar llega a tener incidencia en la eficiente utilización de recursos y el logro de metas y objetivos definidos por el equipo de Auditoría.

El principal propósito de esta evaluación, es evaluar el control interno y cuantificar los riesgos de Auditoría, esto permite seleccionar los procedimientos de Auditoría a ser aplicados. En esta fase se elaboran los programas de trabajo en los que se establecen responsabilidades y control de tiempos.

La planificación comprenderá:

- Desarrollo del objetivo de la Auditoría.
- Estudio del ente a auditar.
- Relevancia del control interno.
- Determinación de la importancia, significación y riesgo.
- Determinación de los procedimientos a aplicar.
- Recursos a comprometer.

1.2.5.4.1.3. Planificación Estratégica

Es un proceso en el que se evalúa sistemáticamente la naturaleza del negocio, sus objetivos; la misma que permite al Auditor desarrollar acciones estratégicas que serán aplicadas en el examen de Auditoría. Es decir, es un proceso que da sentido de dirección y continuidad a las actividades diarias de la empresa, permitiéndole así, proyectarse al futuro e identificar los recursos, principios y valores requeridos para alcanzar los objetivos propuestos.

1.2.5.4.2. Ejecución

En esta fase, conocida como Trabajo de Campo, se realiza la aplicación de los programas y estándares definidos en la Planificación Específica, continúa con la obtención de la información, la verificación de los resultados financieros, la identificación de los hallazgos y las conclusiones importantes y la comunicación a la administración de la entidad para resolver los problemas, promover la eficiencia y la efectividad en sus operaciones.

1.2.5.4.2.1. Programas de Auditoría

Es una lista detallada de los procedimientos de Auditoría que deben realizarse en el transcurso del examen, el mismo que es planeado y elaborado con anticipación, este debe tener un contenido sencillo y conciso como parte de una planificación adecuada en una Auditoría.

1.2.5.4.2.1.1 Objetivos

- Proporcionar a los miembros, un plan sistémico del trabajo de cada área o rubro a examinarse.
- Responsabilizar a los miembros del equipo por el cumplimiento eficiente del trabajo a ellos encomendados.
- Servir como un registro de la actividad de Auditoría evitando olvidarse de aplicar procedimientos básicos.
- Constituir el registro del trabajo desarrollado proporcionando evidencia del trabajo ejecutado.

1.2.5.4.2.1.2. Contenido

El contenido de los programas de Auditoría, puede estudiarse tomando en consideración.

- **Su forma**

Desde este punto de vista, los programas de Auditoría deben contener las siguientes columnas:

- Número del procedimiento de Auditoría.
- Descripción del procedimiento.
- Firma o iniciales de los autores, que llevan a cabo los diferentes puntos de la revisión.
- Columnas de observación para hacer referencia a los papeles de trabajo, en donde se haya realizado el procedimiento.

- **Fondo**

Deben incluirse procedimientos que no solo se limiten al reconocimiento de los registros de contabilidad, sino también prever procedimientos que vayan más allá de dichos libros y registros, como son: analizar correspondencia, obtener información de terceros, revisión de libros, de cartera, etc. Además, no solo deben circunscribirse al examen de las operaciones realizadas durante el periodo que abarque la Auditoría, sino también a un periodo posterior, ya que el contador público que dictamina, es responsable de los eventos posteriores que en alguna forma puede incluir en su opinión.

- **Custodia**

La elaboración del programa de trabajo de Auditoría es una responsabilidad del auditor, casi tan importante como el informe de Auditoría que emite. Es esencial que el programa de Auditoría sea elaborado por el auditor, para lo cual se basará en experiencias anteriores y deberá tomar necesariamente en cuenta las leyes, normas y técnicas en cada caso.

1.2.5.4.2.2. Técnicas de Auditoría.

Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el contador público utiliza para comprobar la razonabilidad de la información financiera que le permita emitir su opinión profesional.

Las técnicas de Auditoría son las siguientes:

- **Estudio General**

Apreciación de las características generales de la empresa, de sus estados financieros, de los rubros y partidas importantes significativas o extraordinarias. Esta apreciación se hace aplicando el juicio profesional del Contador Público, que basado en su preparación y experiencia, podrá obtener de los datos e información de la empresa que va a examinar, situaciones importantes o extraordinarias que pudieran requerir atención especial.

- **Análisis**

Clasificación y agrupación de los distintos elementos individuales que forman una cuenta o una partida determinada, de tal manera que los grupos constituyan unidades homogéneas y significativas. El análisis generalmente se aplica a cuentas o rubros de los estados financieros para conocer cómo se encuentran integrados y son los siguientes:

- a) Análisis de saldos
- b) Análisis de movimientos

- **Inspección**

Examen físico de los bienes materiales o de los documentos, con el objeto de afirmar la existencia de un activo o de una operación registrada o presentada en los Estados Financieros.

- **Confirmación**

Obtención de una comunicación escrita de una persona independiente de la empresa examinada y que se encuentre en posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones de la operación y, por lo tanto, confirmar de una manera válida.

- **Investigación**

Obtención de información, datos y comentarios de los funcionarios y empleados de la propia empresa. Con esta técnica, el auditor puede obtener conocimiento y formarse un juicio sobre algunos saldos u operaciones realizadas por la empresa.

- **Declaración**

Manifestación por escrito con la firma de los interesados, del resultado de las investigaciones realizadas con los funcionarios y empleados de la empresa. Esta técnica, se aplica cuando la importancia de los datos o el resultado de las investigaciones realizadas lo ameritan.

- **Certificación**

Obtención de un documento en el que se asegure la verdad de un hecho, legalizado por lo general, con la firma de una autoridad.

- **Observación.**

Presencia física de cómo se realizan ciertas operaciones o hechos. El auditor se cerciora de la forma como se realizan ciertas operaciones, dándose cuenta ocularmente de la forma como el personal de la empresa las realiza.

- **Cálculo**

Verificación matemática de alguna partida. Hay partidas en la contabilidad que son resultado de cálculos realizados sobre bases predeterminadas.

1.2.5.4.2.3. Procedimientos de Auditoría.

Los procedimientos de Auditoría son el conjunto de técnicas de investigación aplicables al funcionamiento de los procesos de la organización. Las técnicas de Auditoría se refieren a las herramientas de trabajo del auditor.

La aplicación de procedimientos tiene que ver con tres ámbitos: la naturaleza, que se refiere al tipo de procedimiento que se va a llevar a cabo; el alcance, que es la amplitud que se da a los procedimientos o la intensidad y profundidad con que se aplican prácticamente; y la oportunidad, que es la época en que deben aplicarse los procedimientos al estudio.

1.2.5.4.2.4. Pruebas de Auditoría

Sustentándose en los resultados de la evaluación del control interno, el auditor define, prepara y ejecuta las Pruebas de Auditoría. Estas pruebas, en síntesis, corresponden a la selección de las técnicas y las herramientas más adecuadas de llevar a cabo, dentro de una serie de procedimientos de Auditoría, a través de los cuales se espera obtener los elementos de juicio pertinentes para detectar, confirmar o delimitar las posibles incidencias o consecuencias que se pueden presentar en la institución, por la ausencia o incumplimiento de ciertos procedimientos básicos y fundamentales para el correcto funcionamiento del área auditada.

Al efectuarse la definición de pruebas de Auditoría, el profesional debe responder a lo menos a tres variables:

¿Qué tipo de pruebas?

¿Cómo probar?

¿Cuánto probar?

En síntesis implica definir la naturaleza (qué tipo de pruebas efectuar), el alcance (cuántas pruebas efectuar) y el tiempo asignado (cuándo efectuar las pruebas) al desarrollo de los procedimientos de Auditoría.

- ***Pruebas Sustantivas***

Proporcionan evidencia directa sobre la validez de las transacciones y los saldos manifestados en los Estados Financieros e incluyen indagaciones y opiniones de funcionarios de la entidad, procedimientos analíticos, inspección de documentos de respaldo y de registros contables, observación física y confirmación de saldos.

- ***Pruebas de Cumplimiento***

Permiten verificar el funcionamiento de los controles tal como se encuentran prescritos, aseguran o confirman la comprensión sobre los controles de la entidad.

- ***Pruebas de Reconocimiento***

Posibilitan verificar los controles en aquellos procedimientos que carecen de evidencia documental.

Los procedimientos que pueden utilizarse para la aplicación de esta clase de pruebas son: indagaciones y opiniones de los funcionarios de la entidad, procedimientos de diagnóstico, observaciones, actualización de los sistemas y estudio, así como el seguimiento de documentos relacionados con el flujo de las transacciones en un sistema determinado.

1.2.5.4.2.5. Evidencias de Auditoría

Las evidencias son un elemento clave en una Auditoría, razón por la cual el auditor le debe prestar especial atención en su consecución y tratamiento.

La Auditoría tiene como objetivo evaluar los diferentes procesos e identificar las posibles falencias y errores que estén sucediendo, hallazgos que naturalmente deben estar soportados con evidencias válidas y suficientes.

Cuando se emite un informe de Auditoría, se reseñan los aspectos positivos y negativos identificados en la Auditoría, y cualquiera sea el caso, los hechos y situaciones planteados en el informe deben estar sustentados.

Las evidencias recobran mayor y especial importancia, cuando lo reportado en el informe de Auditoría trata sobre hechos irregulares encontrados en el proceso de Auditoría, por lo que con mayor razón deben estar suficientemente respaldados por evidencias, documentos y pruebas que garanticen la veracidad de lo informado.

No hay que perder de vista que del informe de Auditoría puede derivar serias decisiones por parte de las directivas de la empresa, decisiones que no pueden estar basadas en hechos que no fueron debidamente comprobados, puesto que ello podría derivar situaciones negativas para la empresa.

Supongamos por ejemplo que al realizar una Auditoría se detecta un posible fraude, hecho que se reporta en el informe, y en base a ello la empresa decide despedir a los supuestos responsables, pero luego resulta que el fraude no existió o peor aún los despedidos fueron las personas equivocadas, en consecuencia se puede suscitar un despido injustificado que acarrea un costo económico enorme a la empresa por concepto de indemnizaciones.

Una situación similar puede suceder por no disponer de evidencias contundentes que respalden el informe de Auditoría. El auditor debe ser muy profesional y

responsable a la hora de valorar los hechos y las evidencias antes de emitir un informe que será la base para la toma de decisiones.

En la Auditoría no se puede cometer el error de informar un hecho irregular que no existe, u omitir informar un hecho irregular que si existe, situación que se evita si el trabajo de Auditoría se basa en evidencias claras, contundentes y pertinentes.

Para ser competente, la evidencia debe ser relevante y válida. Para que la evidencia sea relevante, esta debe relacionarse con el objetivo de la Auditoría que se está probando. La validez de la evidencia depende de las circunstancias las cuales ésta se obtiene. Mientras eso hace que las generalizaciones sean difíciles, los siguientes factores, generalmente afectan la validez de la materia de evidencia:

1. Cuando los auditores obtienen evidencia de fuentes independientes externas a la compañía del cliente, esto proporciona mayor seguridad que la que se obtiene únicamente dentro de la compañía.
2. Cuanto más efectivo sea el control interno, mayor será la confiabilidad de los registros de contabilidad y otros documentos generados internamente.
3. La evidencia obtenida directamente por los auditores a través del examen físico, la observación, el cálculo y la inspección es más persuasiva que la información obtenida indirectamente.

1.2.5.4.2.5.1. Clases de Evidencias

Para nuestro estudio dividiremos a la evidencia en cuatro grupos importantes que a saber son:

- **Evidencia Física**

Esta se obtendrá mediante la inspección u observación directa en aquellas actividades que ejecute el equipo de trabajo, de los documentos y registros que

cuenta la empresa auditada y de todos aquellos hechos que tengan relación directa con el objeto del examen.

Toda la evidencia obtenida deberá estar respaldada en documentos como memorándums que resuman los asuntos que han sido revisados y observados.

- **Evidencia Testimonial**

Es aquella información que se obtiene de terceras personas mediante cartas o declaraciones recibidas como fruto de indagaciones o entrevistas efectuadas por parte del auditor. Este tipo de evidencia es considerada como una fuente muy valiosa de información.

- **Evidencia Documental**

Esta es la más común de las evidencias obtenidas por el auditor en la realización de su trabajo y consiste en la clasificación de los siguientes documentos:

- Documentos externos se considera así aquellos que se originan fuera de la entidad auditada, como ejemplo tenemos: las facturas de compras, la correspondencia recibida, retenciones y las que ha sido objeto la empresa, etc.
- Documentos Internos como su nombre lo indican son aquellos que se elaboran dentro de la empresa objeto de examen entre estos tenemos: registros contables, la correspondencia enviados a terceros, las guías de remisión, comprobantes de ingresos y egresos, los roles de pago, etc.

La evidencia documental está considerada como la más importante para un auditor, pues es en los documentos en los que él más confía y su valor dependerá de donde fue creado.

- **Evidencia Analítica**

Está se obtiene mediante el análisis o verificación de la información efectuado por el auditor y puede originarse como resultado de:

- Comparaciones de normas prescritas, operaciones anteriores de las Leyes o Reglamentos existentes.
- Del raciocinio.
- Del análisis de la información obtenida.

1.2.5.4.2.6. Papeles de Trabajo

Los papeles son el conjunto de cédulas en las que el auditor registra los datos y la información obtenida de la empresa que está examinando y de esta manera acumula las pruebas encontradas y la descripción de las mismas.

El trabajo del auditor queda anotado en una serie de papeles que constituyen el principio, la prueba material del trabajo realizado; además, se deja constancia de la profundidad de las pruebas y la suficiencia de los elementos en que construyó la opinión. Es por ello indicar algunas definiciones sobre los papeles de trabajo.

Los papeles de trabajo de Auditoría son documentos preparados y recopilados en el curso de la misma que se constituyen en evidencia suficiente para justificar el trabajo que se efectuó, los procedimientos ejecutados y las pruebas que se llevaron a cabo durante la misma, éstos constituyen respaldos del informe del trabajo.

1.2.5.4.2.6.1. Clases de Papeles de Trabajo

Se les acostumbra clasificar desde dos puntos de vista: Por su uso y por su contenido.



CUADRO No. 1.2
CLASES DE PAPELES DE TRABAJO

CLASE	SUBDIVISIÓN	DEFINICIÓN.
POR SU USO. Los papeles de trabajo pueden contener información útil para varios ejercicios o solo para un ejercicio determinado.	Papeles de uso continuo.	Se usan continuamente siendo útiles para la comprobación de las cuentas nos sólo en el período en el que se preparan, sino también en ejercicios futuros.
	Papeles de uso temporal	El auditor elabora los papeles de trabajo en el momento en que se realice la revisión y sirven para construir una prueba de validez de la opinión plasmada en el informe de Auditoría, respalda el avance del programa de Auditoría y el logro de los objetivos de la revisión.
POR SU CONTENIDO. Aunque en diseño y contenido los papeles de trabajo son tan variados como la propia imaginación, existe en la secuela del trabajo de Auditoría papeles clave cuyo contenido está más o menos definido.	Fase de la Auditoría.	<ul style="list-style-type: none"> • Planificación de Auditoría. • Hojas de trabajo. • Cédulas sumarias o de resumen. • Cédulas de detalle. • Cédulas narrativas. • Cédulas de hallazgos. • Cédulas de notas.
	Proporcionados por el área auditada	<ul style="list-style-type: none"> • Estados financieros. • Conciliaciones bancarias • Manuales. • Organigramas. • Planes de trabajo. • Programación de actividades.
	Obtenidos de otras fuentes	<ul style="list-style-type: none"> • Confirmaciones de saldos. • Interpretaciones auténticas y normativa publicada. • Decretos de creación de unidades. • Opiniones Jurídicas y Técnicas.

Fuente: ARENS, Alvin "Auditoria" (1995)

Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

1.2.5.4.2.6.2. *Clases de cédulas de Auditoría*

**CUADRO No. 1.3
CLASES DE CÉDULAS DE AUDITORÍA**

CLASE	SUBDIVISIÓN	DEFINICIÓN.
TRADICIONALES. También denominadas básicas, son aquellas cuya nomenclatura es estándar y su uso es muy común y ampliamente conocido.	Cédulas analíticas.	En ellas se coloca el detalle de los conceptos que conforman una cédula sumaria y contiene el análisis y la comprobación de éstas, desglosando los renglones o datos específicos con las pruebas o procedimientos aplicados para la obtención de la evidencia.
	Cédula de detalle o descriptiva.	En ella se describe con claridad y objetividad las decisiones que se consideren necesarias a seguir en relación con el resultado obtenido de la Auditoría.
	Hoja de trabajo	Son hojas multi-columnares en las cuales se listan agrupamientos de cuentas mayores con los saldos sujetos a la Auditoría. Constituyen resúmenes y guía de las cédulas de cada cuenta.
	Cédula sumaria o de resumen.	Son resúmenes de conceptos y/o cifras homogéneas de una cuenta, rubro, área u operación. Contienen el primer análisis de los datos relativos a uno de los renglones de las hojas de trabajo y sirven de anexo entre ésta y la cédula de análisis o de comprobación.
EVENTUALES. No obedecen a ningún tipo de patrón estándar de nomenclatura y los nombres son asignados a criterio del auditor	Cédulas de asientos de ajuste.	Comprenden los asientos necesarios para corregir los saldos de los libros, estos incluyen, en otros, asientos que afectan los resultados del ejercicio y asientos que afectan a las cuentas del capital contable, además son considerados como asientos que se utilizan para corregir errores en valore e importes que afecten a los estados financieros.
	Cédulas de reclasificaciones.	Están representados por asientos que no afectan los libros y se llevan únicamente en los papeles de trabajo, resultan necesarias para presentar adecuadamente los estados financieros.

Fuente: ARENS, Alvin, "Auditoría" (1995)

Elaborado por: Liger Mesias Stefannie Vitoria

1.2.5.4.2.6.3. Archivos de papeles de trabajo

- **Archivo Permanente**

El archivo permanente está conformado por todos los documentos que tienen el carácter de permanencia en la empresa, es decir, que no cambian y que por lo tanto se pueden volver a utilizar en Auditorías futuras.

- **Archivo Corriente**

El archivo corriente está formado por todos los documentos que el auditor va utilizando durante el desarrollo de su trabajo en la Auditoría de un período y que le permitirán emitir su informe previo y final. Acumulará todas las cédulas relacionadas con las diferentes pruebas realizadas a cada una de las cuentas o áreas específicas. Constituyen el respaldo o evidencia de cada examen y del cumplimiento a las normas de Auditoría.

1.2.5.4.2.7. Referenciación Cruzada

Tiene por objeto relacionar información importante contenida en un papel de trabajo con respecto a otro. Una práctica común constituye la referencia entre los procedimientos de Auditoría contenido en los programas y los papeles de trabajo que lo respaldan o la relación de la información contenida en los papeles de trabajo y la hoja de resumen de hallazgos.

1.2.5.4.2.8. Marcas de Auditoría

Para facilitar la transcripción e interpretación del trabajo realizado en la Auditoría, usualmente se acostumbra a usar marcas que permiten transcribir de una manera práctica y de fácil lectura algunos trabajos repetitivos. Es trascendental conocer algunas definiciones sobre Marcas de Auditoría.

CUADRO No. 1.4
MARCAS DE AUDITORÍA

SÍMBOLO	SIGNIFICADO
Σ	Sumatoria.
√	Cotejado documento de respaldo.
S/A	Saldo según Auditoría.
ξ	Sobrante.
μ	Diferencia.
S/L	Saldo según libros.
H/A	Asiento de ajuste.
H/R	Asiento de reclasificación.
PPE	Papel preparado por la emp

Fuente: ARENS, Alvin "Auditoría" (1995)

Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

1.2.5.4.2.9. Índices de Papeles de Trabajo

Los índices permite ordenar de manera lógica los papeles de trabajo, facilitando su manejo y archivo, estos se escriben en la parte superior derecha de los mismos con el objeto de facilitar su identificación individual. Es por ello que se hace indispensable conocer criterios sobre los índices de los papeles de trabajo.

CUADRO No. 1.5
ÍNDICES DE PAPELES DE TRABAJO

ÍNDICES	CUENTAS
A	Caja-Bancos
B	Clientes.
C	Cargos diferidos
D	Activos Fijos.
AA	Documentos y cuentas por pagar.
BB	Impuestos por pagar.
CC	Pasivo largo plazo.
DD	Patrimonio
10	Ingresos.
20	Gastos.

Fuente: ARENS, Alvin, "Auditoría" (1995)

Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

1.2.5.4.2.10 Hallazgos de Auditoría

Se denomina hallazgo de Auditoría al resultado de la comparación que se realiza entre un criterio y la situación actual encontrada durante el examen a un área, actividad u operación.

Los elementos del hallazgo de Auditoría son:

- Condición
- Criterio
- Causa
- Efecto

1.2.5.4.3. Informe

1.2.5.4.3.1. Definición del Informe de Auditoría

En esta etapa se tienen todos los hallazgos y evidencia de Auditoría, que permite a la luz de los procedimientos aplicados analizar las expectativas y previsiones volcadas en oportunidad de la planificación y de necesitar replantear algunas cuestiones hacerlo en función de la etapa de preparación del informe de Auditoría, el cual explicará la opinión sobre los Estados Financieros y las manifestaciones de la gerencia contenidas en los mismos. Es indispensable conocer algunas definiciones sobre la etapa del Informe de Auditoría.

1.2.5.4.3.2. Informe Confidencial de Control Interno

La Superintendencia de Compañías exige que además del dictamen profesional, el auditor debe presentar un informe confidencial a la administración en el que dará a conocer las debilidades detectadas en relación al Sistema de Control Interno de la entidad auditada, éste documento debe ser redactado con un lenguaje comprensible, es decir evitando utilizar una metodología demasiado técnica que

impida su comprensión a una persona que no posea conocimiento de la Contabilidad o Auditoría.

1.2.5.4.3.3. Dictamen

Constituye el medio formal con el que el auditor comunica sus hallazgos a las partes interesadas. Al informar de su trabajo el auditor deberá cumplir con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas relacionadas con la información.

En la formulación y entrega de un reporte sobre los Estados Financieros auditados, el auditor debe cumplir con las cuatro normas de Auditoría relacionadas con la información las mismas que son:

- El dictamen señalará que los Estados Financieros están presentados de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- El dictamen señalará que tales principios han sido consistentemente observados en el presente período con relación al anterior.
- Las notas aclaratorias a los Estados Financieros se considerarán adecuados salvo que se señale lo contrario en el dictamen.
- El dictamen señalará una opinión de los Estados Financieros tomados en conjunto o la afirmación al respecto que no sea posible formular una opinión. Cuando una opinión no se pueda expresar, será necesario que se explique las razones para ello. En todos los casos en que el auditor permite que su nombre se asocie con los Estados Financieros, el dictamen deberá contener una indicación clara de la naturaleza del examen del auditor y el grado de responsabilidad que está asumiendo.

1.2.5.4.3.3.1. Clases de Dictámenes

Los Dictámenes fruto del trabajo efectuado por un auditor pueden ser de diferentes clases, detallamos los siguientes:

- ***Dictamen sin Salvedades***

Todo informe de Auditoría Financiera cuyo dictamen y opinión profesional sea sin salvedades o sin restricciones establece que los Estados Financieros se presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos del efectivo de la entidad, de conformidad con los Principios de Contabilidad y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad”.

Cuando el dictamen u opinión, se emita sin salvedades o sin restricciones, podemos decir que el informe es estándar o limpio, lo cual significa que como resultado de la Auditoría, no existen hallazgos o si los hay, no son relevantes o de ellos no se desprenden responsabilidades. Para estos casos los resultados se podrán tramitar con un informe breve o corto de Auditoría, el que contendrá la carta de presentación con su respectivo dictamen, los Estados Financieros auditados, las notas aclaratorias a los Estados Financieros y la información financiera complementaria.

- ***Dictamen con Salvedades***

Se emite una opinión con salvedades cuando el auditor concluye que no puede emitir una opinión limpia o no calificada, pero que el efecto de cualquier desacuerdo, incertidumbre o limitación al alcance, no es tan importante que requiera una opinión negativa o una abstención de opinión. Una opinión con salvedades debe expresarse como un "excepto por" los efectos del asunto a que se refiere la salvedad.



Se dará una opinión con salvedad, cuando se expresa que "excepto por" el efecto del asunto al que, se refiere la salvedad, los estados financieros se presentan razonablemente de conformidad con los Principios de Contabilidad de General Aceptación.

- ***Dictamen adverso o negativo***

Se emite una opinión negativa cuando el efecto del desacuerdo es tan importante y penetrante en los estados financieros que el auditor concluye que una salvedad del tipo "excepto por" o "sujeto a" en su dictamen no es adecuada para revelar la naturaleza engañosa o incompleta de los estados financieros. La opinión negativa o adversa que implica que los estados financieros no representan en forma razonable la realidad económica de la empresa. De manera alguna el auditor debe remplazar la opinión negativa por una abstención de opinión, pues violaría la objetividad que le debe caracterizar. Sin embargo, el auditor está obligado a sugerir a la empresa examinada que realice los ajustes necesarios a los estados financieros, antes de emitir este tipo de dictamen.

- ***Dictamen con abstención de emitir una opinión***

Se emite una abstención o denegación de opinión cuando el posible efecto de una limitación al alcance o de una incertidumbre es tan significativo que el auditor no puede expresar una opinión sobre los estados financieros. La abstención de opinión se origina cuando el auditor no ha podido obtener la evidencia suficiente y competente que le permita afirmar o negar que los estados financieros examinados representen razonablemente la situación financiera de la empresa. El auditor en otras palabras opina que no puede opinar sobre la realidad económica de la empresa por carencia de elementos de juicio.

1.2.5.4.3.4. Carta a Gerencia

El documento que emite el auditor en el transcurso del examen y tiene como finalidad dar a conocer los resultados obtenidos con el fin de que los interesados

proporcionen evidencia documentada que ratifique o rectifique el criterio de los auditores y puedan poner en práctica de inmediato las recomendaciones propuestas para rectificar las deficiencias encontradas se le conoce como carta a gerencia.

Las deficiencias en el control interno descubierta mediante el estudio y evaluación del sistema por el auditor deberán comunicarse al cliente junto con las recomendaciones del auditor para hacer las correcciones del caso.

Este informe sirve como documento de referencia para la gerencia, y también puede servir para minimizar la responsabilidad del auditor en el caso de que posteriormente se descubra un desfalco de importancia u otra pérdida que resulte de debilidades en el control interno.

CAPÍTULO II

2.1. BREVE CARACTERIZACIÓN DE LA HACIENDA “SAN LUIS” DE LA PARROQUIA BELISARIO QUEVEDO

2.1.1. Introducción

La Hacienda “San Luis” es una empresa familiar dedicada a la producción agrícola-ganadera, de gran importancia en la provincia de Cotopaxi; está ubicada en la parroquia Belisario Quevedo, barrio Chaupi Contadero perteneciente al cantón Latacunga.

La principal actividad de la Hacienda “San Luis”, durante la década de los años 80, se concentra en la producción lechera y por ende en la industrialización y producción de quesos y yogurt, por cuanto la mayoría de sus tierras se encuentran con cultivos de pastos y alfalfa, que sirven para la alimentación del ganado vacuno.

La Hacienda “San Luis” no tiene un modelo de organización empresarial definida, siendo este un objetivo clave del presente trabajo, ya que con la organización efectiva, podrá plantear estrategias y conseguir una administración eficiente.

Su principal producto es la leche, y ha centralizado su mercado, ya que sus clientes más importantes son habitantes de sus alrededores, por lo que la distribución se la hace en forma directa a los consumidores. Existen clientes externos de la Hacienda muy limitados, los mismos retiran la leche desde las instalaciones de ordeño de la Hacienda “San Luis”.

Es primordial incrementar canales de distribución para nuevos segmentos de mercado, empezando por la Provincia de Cotopaxi, por tanto, es importante iniciar la oferta de los diferentes productos para abarcar los nuevos segmentos de mercado y expandir las ventas.

La promoción y publicidad son factores fundamentales en la comercialización de los productos. La publicidad permite un posicionamiento en el mercado y conseguir de esta manera que el producto se ubique en la mente del consumidor y que al momento de hacer una compra la marca sea reconocida y tomada en cuenta.

Crear una imagen de la marca, nos permite tener acceso al mercado con mayor facilidad; en la actualidad, la Hacienda “San Luis”, no realiza ningún tipo de publicidad, en razón de que su producción es colocada en su totalidad.

La proyección de la planta de procesamiento de lácteos de la Hacienda “San Luis”, es abrir un mercado externo, empezando por colocar sus productos en negocios pequeños y alcanzar el incremento de las ventas hasta en los grandes supermercados de la Provincia, logrando incrementar el presupuesto para su operación y mantenimiento.

2.1.2. Misión

“Abastecer de productos que son derivados lácteos, a la ciudadanía y así mejorar la situación socioeconómica”.

2.1.3. Visión

“Conformar una red de negocios en el ámbito regional, promoviendo fuentes de empleo con capacitación permanente, contando con una plataforma tecnológica que permita obtener una producción de calidad que satisfaga las necesidades de nuestros demandantes y conseguir un importante posicionamiento en el mercado”.

2.2. FACTORES EXTERNOS

2.2.1. Factor Legal

Toda actividad, proceso o situación debe mantener un orden sistemático, para lo cual se debe tener diversas herramientas, o a su vez reglas claras y concisas, colocando en igualdad de condiciones a todas las organizaciones, personas jurídicas o naturales y evitar inconvenientes posteriores.

A continuación se detalla la base legal aplicable a las empresas lácteas:

2.2.1.1. Normas INEN (Instituto Ecuatoriano de Normalización)

Las normas INEN, son documentos técnicos que establecen diferentes directrices científicas para llegar a un producto o servicio que cumpla con especificaciones de calidad y seguridad.

Las Normas Técnicas Ecuatorianas INEN, generan un ámbito de confianza del producto en el consumidor, además, sirven de referencia para las autoridades de control, siendo así que muchas instituciones públicas, revisan o analizan en base a dichas normas.

Las empresas lácteas deben cumplir con las normas INEN aplicables y vigentes, las mismas que fueron aprobadas por el Consejo Directivo del Instituto Ecuatoriano de Normalización, en base a fundamentos técnicos y llegar así a la normalización, reglamentación y metrología del producto que va ser expuesto al consumidor

Estas normas garantizan la calidad e higiene de los productos lácteos para el consumo humano. En donde existe la independencia de la norma para cada producto y especificación de lo que debe cumplir desde su elaboración hasta su entrega.

La normas técnicas del INEN, permite a las empresas lácteas, llevar un control documentado y la metrología del producto, convirtiéndose en evidencias objetivas en caso de verificaciones, además de ser herramientas constantes para la mejora continua.

Esto constituye en una oportunidad para las empresas productoras de lácteos en vista de que existen normas técnicas que rigen los procesos productivos y de comercialización ayudando a su desarrollo y garantizando el prestigio de la empresa.

2.2.1.1.1. Requisitos que cumple el proceso de pasteurización de leche.

- La leche pasteurizada debe cumplir con las normas técnicas que fija el Instituto Ecuatoriano de Normalización (INEN-0010: 2012 Leche Pasteurizada. Requisitos).
- Leche pasteurizada, es el producto lácteo sometido a un proceso adecuado, que asegure la eliminación de los gérmenes, sin modificación sensible de su naturaleza físico – química, características biológicas y cualidades nutritivas.
- La leche pasteurizada deberá presentar aspecto normal, estar limpia y exenta de materias extrañas a su naturaleza. En recipientes limpios y debidamente higienizado.
- Debe mantenerse en una temperatura máxima de 4 grados centígrados hasta el momento de su entrega al consumidor
- Deberá transportarse en condiciones idóneas que garanticen el mantenimiento del producto.
- El rotulado del envase deberá llevar impreso con caracteres legibles e indelebles y con información del producto.

2.2.1.1.2. Requisitos que cumple el proceso de Queso

- El queso se debe producir entorno a los requisitos estipulados en la norma INEN N° 1528:87 queso Fresco. Requisitos.
- El queso, debe presentar textura suave, y su color puede variar del blanco a crema, además debe estar libre de colorantes.
- El envasado del queso debe acondicionarse en envases cuyo material sea resistente a la acción del producto.
- Se debe almacenar en lugares frescos, hasta el momento de su entrega al consumidor.
- El queso deberá transportarse en condiciones idóneas que garantice el mantenimiento del producto.
- El rotulado del envase deberá llevar impreso con caracteres legibles e indelebles y con información del producto.

2.2.1.1.3. Requisitos que cumple el proceso de Yogurt.

- La norma que establece los requisitos que debe cumplir el yogurt es la INEN N° 710.
- El yogurt debe presentar aspecto homogéneo, el sabor y el olor deben ser características del producto fresco, sin materias extrañas, de color blanco y cremoso.
- El envasado del yogurt debe expendirse en envases cerrados que aseguren la adecuada conservación del producto.

- El yogurt debe de mantenerse en lugares frescos, hasta el momento de su entrega al consumidor.
- El yogurt debe transportarse en condiciones idóneas que garantice el mantenimiento del producto.
- El rotulado del envase deberá llevar impreso con caracteres legibles e indelebles y con información del producto.

2.2.1.2. Registro Sanitario

El cumplimiento legal, es una parte fundamental para la comercialización de los productos, sobre todo los de consumo humano, por lo tanto, las empresas lácteas para poder movilizar y comercializar sus productos, deben cumplir con lo expresado en la Ley Orgánica de Salud del Ecuador, en el Capítulo I en su Art. 137, en el cual obliga a toda empresa pública o privada que elabore productos de consumo humano a poseer su Registro Sanitario que tendrá vigencia de 5 años.

La Autoridad Sanitaria Nacional, realiza controles constantes a las empresas lácteas, a través de su organismo competente : Instituto Nacional de Higiene y Medicina Tropical Dr. Leopoldo Izquieta Pérez, el cual otorga, suspende, cancela o reinscribe el certificado de registro sanitario, como lo establece el Art. 138 y 142 de la Ley Orgánica de Salud.

Las empresas Lácteas están en la obligación de comunicar cualquier cambio en la condición del producto a la Autoridad Sanitaria Nacional, para el análisis correspondiente y el cambio de registro sanitario, de acuerdo a lo establecido en el Art. 139. En caso de no cumplir con lo estipulados en los reglamentos y normas vigentes, la Autoridad Sanitaria Nacional, podrá suspender o retirar el certificado al evidenciar que no cumple con los requisitos, basando en el Art. 141, de la Ley Orgánica de Salud.

El cumplimiento con la Ley Orgánica de Salud del Ecuador es fundamental ya que permite a las empresas garantizar el producto que venden, certificando que fue producido con buenas normas de manufactura y así asegurando su estabilidad en el mercado. Las empresas que cumplan de manera efectiva lo establecido en la Ley Orgánica de Salud, mantienen una ventaja ante otras organizaciones que no la cumplan, siendo una oportunidad para ampliar el mercado y ganar clientes, por ende incremento de ventas.

2.2.1.3. Precios

El precio de la leche cruda entregada por los ganaderos se fija de acuerdo a su calidad y nivel de grasa y está estipulado en el Acuerdo Ministerial No. 136, publicado en el Registro Oficial que se encarga de regular el precio mínimo por litro que se paga al productor, cuyo promedio es de 0,39 centavos de dólar por litro.

Para determinar el precio de venta al consumidor por cada litro de leche fluida UHT que es de 0,75 centavos se considera un 52,4% sobre el precio de la leche cruda. El pago de este valor se considera en base a la tabla referencial de pago por higiene y componentes que establece la norma INEN 9, cumpliendo con la calidad y requisitos mínimos para lo cual es necesario un análisis físico-químico de la leche cruda, considerar la salubridad del ganado y el proceso de extracción.

Mientras tanto no existe un precio específico para los productos derivados de la leche, ya que se considera el costo de los aditivos empleados en cada uno de ellos. Pero cabe recalcar que existe una inspección adecuada por parte del Gobierno ecuatoriano para controlar la variación de precios en el mercado de los diversos productos lácteos que se expenden.

Es importante que se controlen y regulen los precios de los productos lácteos ya que esta política permite a las empresas ser competitivas y brindar productos de calidad a los consumidores.

El gobierno inspecciona para evitar perjuicios en los precios de la leche, pero la falta de control de los precios de los productos manufacturados y la gran variedad de los mismos, implica la diversidad de precios siendo una amenaza la inconsistencia de precios en el mercado, el cual genera una competencia desleal.

2.2.2. Factor Económico

Este factor es importante sobre el desarrollo de las empresas lácteas, el cual está integrado por factores que afectan el poder de compra del consumidor y sus patrones de gasto. El poder de compra total depende de los ingresos, precios, descuentos y créditos. Para un mejor análisis del área económica del país, se investigará algunos indicadores de mayor interés con el propósito de obtener una visión general sobre su incidencia.

2.2.2.1. Producto Interno Bruto (PIB)

En el Ecuador, la evolución del PIB ha mostrado la siguiente tendencia:

CUADRO N° 2.1: EVOLUCIÓN DEL PIB

Años	2007	2008	2009	2010	2011
PIB (millones USD)	45.789	54.686	51.106	57.978	65.945

Fuente: Banco Central del Ecuador

Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

En los últimos cinco años el PIB ha tenido una tendencia creciente ya que en el país la producción de bienes y servicios se ha incrementado año a año. El periodo en el que el PIB se incrementó en mayor grado porcentual es el comprendido entre el 2010 y 2011, cuyo incremento porcentual alcanza el 13.74% esto se debió al incremento de la tasa de crecimiento del PIB petrolero.

La elaboración de productos lácteos representa el 0,5% del PIB del Ecuador. Esta actividad genera el 4,3% de empleo actualmente. El crecimiento poblacional y la



urbanización de algunas ciudades, han generado mayor demanda de derivados de la leche.

El PIB ha crecido en estos últimos años, lo que demuestra que la producción global del país está siendo beneficiada de la estabilidad económica. Esto es una oportunidad para las empresas del sector lácteo por cuanto, al igual que las demás empresas de los diferentes sectores productivos y comerciales, cada año están en constante crecimiento, logrando expendirse constantemente.

2.2.2.2. Tasas de Interés

2.2.2.2.1. Tasa de Interés Activa.

Esta tasa de interés ha tenido el siguiente comportamiento en el Ecuador durante los últimos años:

CUADRO N° 2.2: DESARROLLO DE LA TASA DE INTERÉS ACTIVA

Años	2007	2008	2009	2010	2011
Tasas de interés activas (%)	10.55	9.14	9.19	9,03	8,35

Fuente: Banco Central del Ecuador

Elaborado por: Liger Mesías Stefannic Vitoria

Esta tasa ha tenido una tendencia a permanecer sin mayor variación en estos años, lo que se constituye un una oportunidad para las empresas del sector lácteo que desean tener endeudamiento crediticio. Actualmente la tasa de interés activa motiva a los empresarios a acudir a las instituciones financieras como fuentes de financiamiento para sus actividades productivas y comerciales.

Todas las empresas del sector lácteo han acudido a las instituciones del sistema financiero para obtener financiamiento a fin de adquirir bienes inmuebles, maquinarias y capital de trabajo a fin de expandirse en el mercado considerando a las tasas de interés activas fijadas como accesibles.

2.2.2.2. Tasa de interés pasiva

El comportamiento de esta tasa de interés pasiva refleja la siguiente tendencia:

CUADRO N° 2.3: DESARROLLO DE LA TASA DE INTERÉS PASIVA

Años	2007	2008	2009	2010	2011
Tasas de interés pasivas (%)	5.79	5.09	5.24	4,57	4,56

Fuente: Banco Central del Ecuador

Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

En el periodo analizado la tasa de interés pasiva ha permanecido relativamente constante, generando un determinado grado de certidumbre para las organizaciones que deseen realizar inversiones en las instituciones financieras.

La tasa de interés pasiva del último año es la más baja del periodo analizado por lo que los empresarios del sector lácteo se ven abocados a generar proyectos de inversión cuyo costo de oportunidad supere esta tasa de interés pasiva a fin de que sus inversiones sean más provechosas.

2.2.2.3. Inflación

En nuestro país la inflación ha mostrado la siguiente evolución durante los siguientes años:

CUADRO N° 2.4: EVOLUCIÓN DE LA INFLACIÓN

Años	2007	2008	2009	2010	2011
Inflación promedio anual	2%	3%	4.31%	3,56%	5,41%

Fuente: Banco Central del Ecuador

Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

La inflación se constituye en una amenaza para las empresas en vista de que el poder adquisitivo del dinero de manera constante se va perdiendo.

En el sector lácteo así como en los demás sectores productivos la inflación ha generado que las empresas se vean amenazadas ya que su poder adquisitivo se disminuye, incrementándose con ellos costos de producción y reduciendo los niveles de productividad y rentabilidad en el último año.

2.2.3. Factores Sociales – Demográficos

El factor social está enfocado a los parámetros que afectan los elementos de los sistemas políticos, económicos, sociales y culturales del entorno. Mientras que el factor Demográfico está relacionado al estudio de la población en términos de tamaño, densidad, ubicación, edad, sexo, raza ocupación y otros datos estadísticos.

2.2.3.1. Socio Cultural

Durante los años cuarenta, la mayoría de las familias ecuatorianas tendían a consumir leche cruda, provenientes de las haciendas cercanas a las distintas poblaciones, pero pocos años más tarde con el avance de la tecnología se introducen a gran escala la industria de pasteurización de este producto, lo que ofreció a la población mayor salubridad y bienestar en el consumo de leche.

Las estadísticas oficiales reflejan que la producción promedio del país es de 6.24% litros/vaca/día; sin embargo el rendimiento de los hatos ubicados en el Callejón Interandino registran elevados niveles de producción, en razón de una mayor especialización de la línea lechera, con una base genética de alto nivel especialmente de raza Holstein, registrándose los mayores índices de producción.

Las empresas productoras de lácteos ubicadas en el Cantón Salcedo tienen como consumidores finales a la población de la provincia de Cotopaxi así como de las provincias cercanas. En ellas el consumo de lácteos es generalizado lo que constituye una oportunidad para las organizaciones. Así mantener su actividad y generación de riquezas en el país, sin darse la necesidad de salir del mismo.

2.2.3.2. Demográfico

La población ecuatoriana consta de 15 millones de habitantes de origen multiétnico. La mayoría de la población se concentra en las provincias de Guayas, Pichincha, Manabí, El Oro, Los Ríos y Azuay.

CUADRO N° 2.5: CRECIMIENTO POBLACIONAL

AÑO	POBLACIÓN
2005	13.363.593
2006	13.547.510
2007	13.755.680
2008	13.927.650
2009	14.573.101
2010	14.790.608
2011	15.007.343

Fuente: INEN

Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

Como se puede observar, existe una constante de crecimiento en torno a la población del país, es así que en el año 2005 la población ascendía a 13,3 millones de habitantes y en el año 2011 la población ecuatoriana alcanzó los 15 millones de habitantes, lo que significa que en este periodo de tiempo la población se incrementó en un 11%, lo que es beneficioso para las empresas lácteas ya que con ello crece el mercado real y potencial para sus productos.

La provincia de Cotopaxi se encuentra ubicada en la sierra centro del Ecuador, siendo un factor llamativo el volcán Cotopaxi, con una altura aproximada 5.920 m.s.n.m., desciende a los 2.760 m.s.n.m. en la ciudad de Latacunga. El clima de la provincia de Cotopaxi como la temperatura puede bajar a los 0° C en ciertas épocas del año, hasta los 26° C, y sus precipitaciones de 0 a 500 m anuales en Latacunga y su área de influencia hacia el sur desde los 2.500 a 3.000 m anuales en la zona occidental.

El III Censo Nacional Agropecuario año 2000, demuestra una vez más la oportunidad constante por la vocación agropecuaria de nuestra provincia; sin

embargo, existe un conjunto de factores que determinan el crecimiento de este sector de la producción, desde la tenencia de la tierra, la calidad del suelo o la disponibilidad de riego, hasta el acceso a líneas de crédito, tecnología y asistencia técnica.

2.2.3.3. Costumbres

La leche y sus derivados se consideran en algunos hogares como parte esencial de la dieta diaria, pero en contraste en otros hogares son productos inalcanzables por sus precios, por lo que su consumo se restringe.

Si se hace memoria, hace años atrás la leche era entregada en la puerta de los hogares por personas del campo, que tenían una o dos vacas lecheras. La entrega se la realizaba con el uso de tanques, en recipiente de medida, generalmente de 1 litro, la leche era cruda, por lo que se debía hervirla para poder consumirla.

Esa realidad se mantenía por varios años, siendo nuestros abuelos, quien con ingenio preparaban diversos platos en base a la leche y sus derivados, convirtiendo incluso en fuentes de ingreso económico, quien no recuerda la famosa cuajada, la samora o los quesos frescos que se vendían en las plazuelas.

Además de recordar que en ciertos sectores, sobre todo en los rurales, la “lechera” circulaba por las calles en compañía de su animal de carga, el cual llevaba a cuestas los tanques con la leche en su interior y los distribuía a la población.

Poco a poco, la industrialización de la leche y sus derivados le fueron ganado terreno, con la ayuda de herramientas de mercadeo y demostrando los beneficios de los diferentes tratamientos que las empresas le daban a la leche y sus derivados, crearon en el consumidor una dependencia en el consumo de este producto.

Por tratarse de productos de consumo masivo, representa una oportunidad para las empresas productoras de lácteos que dirigen su producción y comercialización a todos los estratos de la población, segmentando al mercado de acuerdo a las necesidades de cada uno de los grupos de consumo.

2.2.4. Factor Tecnológico

La ciencia y la tecnología en estos últimos tiempos han avanzado a pasos importantes; han permitido alcanzar disminuciones para cumplir con los objetivos y metas de la empresa.

En la actualidad el mundo digital es un medio para que las empresas, busquen una motivación a fin de obtener índices de productividad altos, logrando bienes y servicios de excelente calidad.

En las empresas productoras de lácteos, la utilización de la tecnología es de suma importancia ya que con ella se puede satisfacer plenamente las necesidades y las exigencias de los clientes así como alcanzar mayores niveles de productividad y competitividad.

Para estas empresas, en la actualidad la maquinaria y tecnología requerida por sus procesos productivos y de comercialización se resumen en el siguiente cuadro.

CUADRO N° 2.6: MAQUINARIA

No.	DESCRIPCIÓN
1	Homogeneizador
2	Bactofugadoras - Descremadora
3	Envasadoras
4	Fajilladora
5	fehadoras
6	Licuada Industrial
7	Encartonadora

Fuente: Hacienda "San Luis"

Elaborado por: Liger Mesias Stefannie Vitoria

CUADRO N° 2.7: EQUIPOS

No.	DESCRIPCIÓN
1	Pasteurizador
2	Enfriadores
3	Unidad de Frio
4	Marmitas
5	Tanque de Preparación - Almacenadores

Fuente: Hacienda "San Luis"

Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

En las empresas productoras de lácteos del Cantón Latacunga y Salcedo, se ha implementado maquinaria durante los últimos años pensando siempre en ofrecer un producto de calidad para la satisfacción de los clientes; pero siendo de alto costo la maquinaria representa una debilidad para las empresas no pudiendo completar el esquema de tecnología requerido.

2.5. FACTOR INTERNO

2.5.1. Principales productos de la Hacienda "San Luis"

Los principales productos que produce y comercializa la Hacienda San Luis son los siguientes:

- Leche
- Queso Fresco
- Yogurt
- Ganado
- Cerdos
- Cuyes
- Conejos
- Truchas
- Hortalizas
- Tubérculos
- Legumbres

El proceso de venta es sencillo por ser productos de primera necesidad, los precios son referentes al mercado en el cual se comercializan los productos, los consumidores los adquieren sin mayor elección.

2.5.1.1. Leche

La leche como principal producto de la Hacienda San Luis, es comercializada en primera instancia a la planta procesadora de quesos, ésta leche no dispone de ningún tipo de empaque ni marca, lo que garantiza es su calidad total. La leche sin pasteurizar debe ser consumida, luego de hacerla hervir por lo menos durante 10 minutos.

Se ordeñan eléctricamente dos veces al día a las vacas de la Hacienda “San Luis” (Ver Anexo N° 01) y se hace la entrega a los clientes diarios, además para la alimentación de terneros y en el proceso diario de yogurt y quesos, su pago se receipta en efectivo.

Los ordeños de la mañana y de la tarde son registrados en litros por cada uno de los activos biológicos de vacas en un libro de control, que también es una herramienta que permite determinar si la producción promedio de un animal está bajando o se mantiene y como estadística de producción de leche diaria, semanal o mensual, a cada vacuno se lo identifica por un arete o número que marca al animal.

La variación de los valores de producción dependen de la alimentación del ganado, por lo que se han adoptado alternativas de alimentación que provean a los animales de suficientes nutrientes con el propósito de aumentar la producción lechera.

2.5.1.2. Queso

Constituye el único producto de un proceso de transformación de la leche, el queso que se fabrica en la Hacienda “San Luis”, no tiene ninguna marca ni empaque que lo distinga, lo cual deberá ser estandarizado, a fin de que sea reconocido y lograr el posicionamiento en el mercado que es uno de los objetivos más importantes de la Hacienda, de igual manera debe ser sometido a métodos de

estandarización y control sanitario para poder cumplir con la norma INEN exigida para este tipo de alimentos con el fin de preservar la salud del consumidor.

Es importante que la capacidad de la planta procesadora de lácteos, de la Hacienda San Luis, sea incrementada en su capacidad, a fin de aprovechar al máximo toda la leche ordeñada, incluso, la que se produce sobre la base de la capacidad de la misma; lo expresado es esencial, porque el vendedor de quesos, a cambio de leche incrementa la utilidad por litro de leche. (Ver Anexo N° 02).

2.5.1.3. *Yogurt*

Es el producto lácteo obtenido por la Hacienda “San Luis” a través de la fermentación de la leche entera, semi-descremada, o descremada, previamente pasteurizada o esterilizada y por acción de bacteria específicas: *Lactobacillus vulgaris*, *Streptococcus Thermophilus*, libre de bacilos pseudo lácticos proteolíticos. (Ver Anexo N° 03).

2.5.1.4. *Ganado Vacuno*

La ganadería comprende un largo proceso, que se inicia con la selección de tipos raciales, se concreta con el nacimiento del vacuno, continua con su crianza y engorde, y termina con su colocación en los mercados. (Ver Anexo N° 04).

En la Hacienda el ganado vacuno debe ser continuamente renovado, para mantener la eficiencia y productividad, pues se deben manejar reglas claras para manejar el ganado de descarte, el mismo que está compuesto por vacas que han cumplido su ciclo productivo eficiente y, en el caso de mantener a estas vacas, no serán rentables por su deficiente producción de leche; en este campo ingresan las vacas que por cualquier razón no son buenas productoras de leche, que no se preñen o que tengan algún impedimento para la producción; es fundamental definir de manera oportuna el descarte de este tipo de ejemplares.

Otro ganado de descarte son los terneros machos recién nacidos; estos, son vendidos al momento de nacer, a las empresas productoras de embutidos; la venta de este ganado es necesaria por no ser rentable criarlos, pues, la cría de terneros es muy costosa, por el cuidado que requieren, el consumo de leche que necesitan para su subsistencia son cuatro litros diarios por ternero.

2.5.1.5. Ganado Porcino

El porcino es otro tipo de ganado que produce la Hacienda San Luis; este criadero de cerdos de carne es muy limitado ya que no cuentan con instalaciones apropiadas para esta actividad, los ejemplares que se obtienen en el criadero son de mediana calidad, debido al manejo limitado de crianza de cerdos por lo que no se puede considerar un producto que represente ingresos realmente importantes. Sería significativo que se incremente y tecnifique el proceso de cría de porcinos para que se alcance una producción aceptable. (Ver Anexo N° 05).

2.5.1.6. Cuyes, conejos, truchas

Adicionalmente la Hacienda San Luis obtiene ingresos por la venta de cuyes, conejos y truchas, ya que están en su total capacidad de producción. (Ver Anexo N° 06, 07 y 08).

2.5.1.7. Tubérculos, hortalizas y legumbres

Constituyen un producto que se pone a disposición de los miembros de la Hacienda, en cantidades limitadas y solo para el consumo de los mismos. La Hacienda presta un espacio determinado de terreno a personas del sector que se dedican a la siembra y cosecha de zanahoria, choclos, papas, cebolla, col, etc. posteriormente la producción obtenida es repartida en partes iguales. (Ver Anexo N° 09).



2.5.2. *Cientes*

Los clientes comprenden a los intermediarios que directamente tienen relación con la empresa y hacia quienes deben manifestarse un valor agregado perceptible, con el objeto de poder abastecer en forma eficiente los productos adecuados y los consumidores finales a quienes van destinados los productos y de cuya satisfacción de necesidades depende la supervivencia de las empresas de este sector.

Para lograr una capacidad superior de satisfacer las necesidades del cliente una empresa debe proporcionar lo que ellos desean, en el momento que lo necesiten. Así cuanto más corresponda la empresa a las necesidades de sus clientes, mayor será su lealtad.

De una u otra forma la Hacienda “San Luis” satisface las necesidades a sus clientes proporcionando productos de alta calidad, este factor incrementa la capacidad de conformidad del cliente y permite que la fábrica se diferencie de sus competidores, siendo la fortaleza de la empresa mantener un mercado constante.

Entre los principales clientes que posee la Hacienda “San Luis” son los siguientes:

CUADRO N° 2.8: CLIENTES HACIENDA “SAN LUIS”

JOSE BOHORQUEZ JARA
MARIA MARGARITA DEL CISNEROS MOLINA
CAROLINA ELIZABETH MONTESDEOCA CARUA
RUTH LUCITANIA CHILIG INAQUIZA
JUAN RENE YANEZ NOROÑA
LIDIA TERESA MORENO CLAVIJO
FRANCISCO PILICITA CAIZA
ROSA ALICIA PILICITA GUANOCHANGA
LUIS FERNANDO PILICITA CALERO
LUIS ALFREDO PILICITA GUANOCHANGA
SEGUNDO CARLOS CALERO OÑATE
BLANCA LEONOR ALMACHI TACO
MARYCRUZ ALEXANDRA CISNEROS MATEUS
DAVID ENRIQUE CHIMARRO COYAGO
TERESA DE JESUS GUATUMILLO SALAZAR

JUAN ENRIQUE VARGAS GUATUMILLO
JORGE EDUARDO ZAPATA CANCHIG
GABRIELA SORAYA VARGAS SANDOVAL
MARISOL XIMENA VILLA BASANTES
MARIO VINICIO MORETA SUAREZ
ALBA GERMANIA MONTATIXE TAYUPANTA
MARIA ELVIA GOMEZ CHANGO
HILDA MARIA MASAPANTA CHILIG
LUIS ANIBAL REASCOS COLLAGUAZO
PILATASIG NUÑEZ HERNAN
LUIS CARLOS CISNEROS MOLINA
JULIA CORDOVEZ SACHA
JUAN DURÁN INAQUIZA
VILMA CECILIA NOROÑA YEPEZ
CARLOS SEGUNDO VILLA REAL
SANDRA CECILIA CHUQUI NAVAS
ANDREA RUTH TENORIO CAJAS
NATALY VANESSA GALVEZ GUANO
BOLIVAR ARNULFO RUEDA CHILQUINGA
GONZALO NEY TIMBIANO ROCHA
BLANCA LEONOR ALMACHI TACO
MARYCRUZ ALEXANDRA CISNEROS MATEUS
DAVID ENRIQUE CHIMARRO COYAGO
TIMOTEO CHANCUSIG HIDALGO
FRANCISCO XAVIER VARGAS SALAS
SERGIO ADOLFO ANDRADE
GABRIELA SORAYA VARGAS SANDOVAL
MARISOL XIMENA VILLA BASANTES
MARIO VINICIO MORETA SUAREZ
ALBA GERMANIA MONTATIXE TAYUPANTA
JOSE ANIBAL CUNUHAY CUNUHAY
HILDA MARIA MASAPANTA CHILIG
LUIS ANIBAL RIVERA LAULA
YOLANDA MARÍA SALAZAR ALVAREZ

Fuente: Hacienda “San Luis”

Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

2.5.3. Proveedores

Los proveedores son de gran importancia, ya que se debe evaluar la calidad del producto que ofrecen, el servicio y el precio.

2.5.3.1. Proveedores de Insumos

Cada uno de los proveedores de insumos es importante para la Hacienda “San Luis”, ya que ellos permiten mejorar la calidad de sus productos.

Las compras de insumos que realiza al contado y a crédito, lamentablemente, la entrega de la mercadería no se realiza de una forma puntual sino que se retrasa entre 1y 2 días. A continuación se detalla los principales proveedores de insumos:

CUADRO N° 2.9: PROVEEDORES DE INSUMOS

PROVEEDORES	PRODUCTO / INSUMO	UBICACIÓN
Descalzi	Materias primas para la industria alimentaria en Ecuador	Quito
Adimap	Mantenimiento y venta de maquinaria para sector industrial.	Quito
Distribuidora Benítez	Distribuidora de productos de limpieza.	Quito
Flexo Fama	Distribuidor de empaques	Ambato
Holanda	Distribuidor de productos químicos.	Ambato
Plantienvase	Envases para los productos lácteos.	Quito
Plastifan	Plásticos para el embalaje de los productos derivados de los lácteos.	Ambato
Plastipaxi	Plásticos para el embalaje de los productos derivados de los lácteos.	Quito

Fuente: Hacienda "San Luis"

Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

2.5.4. Competencia

El análisis de la competencia es de suma importancia por cuanto la Hacienda debe conocer a ciencia cierta cuáles son las organizaciones que ofertan los mismos productos o similares en el mercado en la que está posicionada.

El análisis de la competencia es una parte del diagnóstico del entorno, los rivales o competidores de una firma son factores fundamentales para el desarrollo de éste análisis. Sin duda el ambiente competitivo de una empresa constituye un factor indispensable.

El destino de muchas empresas se ve afectado por la competencia. Las plantas procesadoras de leche, tienen su actividad en el sector interandino y por lo mismo están ubicadas en las zonas de mayor producción lechera, principalmente en el cantón Salcedo, siendo entre las principales competidoras las siguientes:

CUADRO N° 2.10: COMPETENCIA HACIENDA "SAN LUIS"

Nombre de la Empresa:	Pasteurizadora "El Ranchito"
Representante Legal:	Ing. Jenny Guato
Dirección:	Rumipamba de la Universidad
Provincia:	Cotopaxi
Cantón:	Salcedo
Teléfono:	032 726 027
Nombre de la Empresa:	Productos Lácteos "La Inmaculada"
Representante Legal:	Sr. Segundo Saca
Dirección:	Papahurco Central
Provincia:	Cotopaxi
Cantón:	Salcedo
Teléfono:	032 726 152
Nombre de la Empresa:	Florilácteos
Representante Legal:	Ing. Marcia Moya
Dirección:	Vía Santa Rosa
Provincia:	Cotopaxi
Cantón:	Salcedo
Teléfono:	032 726 068
Nombre de la Empresa:	Productos Lácteos Paraíso
Representante Legal:	Sra. Lourdes Jiménez
Dirección:	Jaime Mata y Guayaquil
Provincia:	Cotopaxi
Cantón:	Salcedo
Teléfono:	032 726 586
Nombre de la Empresa:	Productos Lácteos Leito
Representante Legal:	Sr. Cesar Pozo
Dirección:	Rumipamba de la Universidad

Provincia:	Cotopaxi
Cantón:	Salcedo
Teléfono:	032 726 430
Nombre de la Empresa:	Productos la Tebaida
Representante Legal:	Sr. Segundo Cocha
Dirección:	Anchilivi Centro
Provincia:	Cotopaxi
Cantón:	Salcedo
Teléfono:	032 726 654

Fuente: Hacienda "San Luis"

Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

2.6. DISEÑO METODOLÓGICO

Para el desarrollo del trabajo de campo la metodología para recabar información con respecto a la aplicación de una Auditoría Financiera en la Hacienda "San Luis", es la siguiente:

2.6.1. Tipos de Investigación

Para desarrollar este trabajo se utilizará la investigación descriptiva y exploratoria que permitirá ordenar los resultados de las observaciones, conductas, características, factores, procedimientos y otras variables de fenómenos y hechos.

2.6.1.1. Investigación Descriptiva

Ya que permitirá conocer las características generales de la Hacienda "San Luis" y su funcionamiento en el sistema productivo además de su estructura organizacional.

2.6.1.2. Investigación de Tipo Exploratoria

Pues ayudará de manera directa a conocer todos los recursos que intervienen en el proceso de Producción y Control Interno que se genere dentro de la Hacienda “San Luis”.

2.6.2. Métodos de Investigación

Para la presente investigación se utilizará el método inductivo y deductivo es decir de lo más pequeño observado hasta una idea general del problema propuesto, se tratará de comprobar en forma empírica y con conocimientos científicos las deducciones lógicas que se deriven de estos métodos.

2.6.3. Población - Universo

Para el estudio de la investigación se ha tomado como población a todos los integrantes de la Hacienda “San Luis”.

CUADRO N° 2.11: UNIVERSO DE ESTUDIO

PERSONAL ADMINISTRATIVO Y OPERATIVO DE LA HACIENDA “SAN LUIS”	
CARGO	N° DE PERSONAS
Administrador	1
Contador	1
Trabajadores	25
Clientes	49
Proveedores	8
TOTAL	84

Fuente: Hacienda “San Luis”

Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

2.6.4. Técnicas de Investigación

Las técnicas aplicadas en el proceso de recolección de la información son la encuesta, la entrevista y la de observación.

2.6.4.1. Encuesta

Es una investigación realizada sobre una muestra de sujetos representativos, llevado a cabo en el contexto de la vida cotidiana, utilizando procedimientos estandarizados de interrogación, con el fin de obtener información de la población, las encuestas se aplicaron a los trabajadores de la Hacienda "San Luis", siendo el instrumento de investigación utilizado el cuestionario. Una vez realizada las encuestas se procederá a tabular los datos, los cuales se graficarán las respuestas obtenidas por cada uno de los trabajadores, para tener una respuesta porcentual que beneficie y facilite su comentario con la utilización del programa Excel.

2.6.4.2. Entrevista

Consiste en un encuentro y conversación entre dos o más personas para tratar un asunto determinado y en donde se aplicará como instrumento de investigación la guía del entrevistador que facilitará esta técnica. La entrevista se realizará al Administrador y Contador de la Hacienda "San Luis".

2.6.4.3. Observación

Es la utilización de todos los sentidos que posee el ser humano y aplicarlos en las diferentes actividades y documentos que son estudiados, a fin de obtener información necesaria para el desarrollo de todo el proceso investigativo, en la investigación propuesta se lo realizará sobre los fenómenos observados directamente utilizando para esto la guía del entrevistador.

2.7. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Para el desarrollo del Trabajo de Campo, la investigadora ha utilizado la técnica de la encuesta y la entrevista, y el instrumento aplicado a los grupos involucrados es el cuestionario y la guía del entrevistador; estos instrumentos han sido diseñados para recabar información acerca de la situación financiera de la Hacienda “San Luis” y de cómo ayudará una Auditoría Financiera para un mejor Control Interno en la Hacienda para mejorar la Gestión Administrativa y Financiera. (Ver Anexo N° 10,11 y 12).

2.7.1. Análisis e Interpretación de las Entrevistas

2.7.1.1. Entrevista dirigida al Administrador de la Hacienda “San Luis”

1. ¿Se ha realizado evaluaciones al Control Interno a la Hacienda “San Luis”?

No se realizado evaluaciones permanentes del control interno sobre todo lo que concierne a la Hacienda, por lo que este es un punto débil y frágil que se trata de enmendar para el fortalecimiento de la Hacienda.

2. ¿Se han realizado Auditorías Financieras en la Hacienda “San Luis”?

En la Hacienda no se ha realizado ningún tipo de Auditoría, por lo que no se ha podido establecer la situación financiera real y los controles que se deben tomar para la buena marcha de la Hacienda.

3. ¿Por qué cree que es necesario que se realicen Auditorías Financieras a la Hacienda “San Luis”?

Es importante, para evitar errores en las políticas contables, detectar posibles distorsiones que el control interno no haya detectado y sobre todo ver en qué aspecto y en donde se puede mejorar.

4. ¿Considera importante crear un departamento de Auditoría interna para poder establecer controles efectivos dentro de la Hacienda “San Luis”?

En la actualidad no es posible, ya que demanda muchos recursos que por el momento tiene otros fines, pero en un futuro y con recursos establecidos para esta área se pondrá un departamento de esta índole que permita determinar como se está administrando los recursos tanto administrativos como financieros muy importantes para el buen desempeño y rendimiento económico – financiero de la Hacienda “San Luis”.

5. ¿Existe un organigrama estructural en la Hacienda “San Luis”?

Si existe un organigrama estructural de la Hacienda pero el mismo no está documentado, se busca delimitar la responsabilidad de cada empleado ante un superior inmediato, ya que esto permitirá ubicar a los trabajadores en el proceso diario, de esta manera evitar el desperdicio de recursos como tiempo, materiales, tecnológicos y económicos.

6. ¿Cada qué tiempo usted evalúa a los trabajadores de la Hacienda “San Luis”?

Los trabajadores son evaluados cada fin de mes, mediante varios aspectos, según el trabajo y sección que ellos abarcan, tanto en la parte operativa como en el campo de la Hacienda.

7. ¿Existen manuales, normas o instrucciones escritas para la Hacienda “San Luis”?

No existen manuales escritos, normativas con prohibiciones para las labores diarias y el comportamiento dentro y fuera de la Hacienda, por lo que si se ha hecho necesario aplicar un manual para corregir la indisciplina de los trabajadores.

8. ¿Existe una persona nombrada responsable del control de los activos fijos tangibles de la Hacienda “San Luis”?

No existe un responsable para esta área porque hace falta incrementar personal, para poder abarcar una mayor organización, también confió en el personal que labora en la Hacienda por las actitudes demostradas en su trabajo.

9. ¿Se registran contablemente en orden numérico las facturas y se mantienen actualizadas las cuentas?

Si se encuentran ordenadas las facturas y se actualizan las cuentas, es importante el numerar y ordenar los documentos de importancia ya que esto permite tener un mayor control al momento de registrar las transacciones que se efectúan en la Hacienda.

10. ¿Se mantiene al día las cuentas por pagar a proveedores, cuentas por pagar a varios y cobros anticipados?

Si se mantienen actualizadas estas cuentas porque existe un departamento con la persona responsable de la contabilidad de la Hacienda. Pienso que el control interno es de suma importancia pero debido a algunos factores de la Hacienda no se ha llevado un buen control interno pero que se está corrigiendo poco a poco esas deficiencias.

11. ¿Se efectúan inventarios periódicos de suministros y con qué frecuencia?

Se efectúan pero no periódicamente, los lapsos de tiempo son un poco largos, pero cuando se lo realizan no existe mayor novedad, el control de inventarios se lo efectúa a través de un sistema manual, se revisa los ingresos y salidas de suministros, si se detecta faltantes se procede a su investigación pertinente, un control adecuado de inventarios sé que es muy importante para salvaguardar los activos de la empresa.



2.7.1.2. Entrevista dirigida al Contador de la Hacienda “San Luis”

1. ¿Cómo es la situación económica-financiera actual de la Hacienda?

La situación económica – financiera de la Hacienda es buena, a pesar de la crisis económica que ha afectado al sector agrícola se ha obtenido resultados satisfactorios y por la tanto la situación se ha mantenido estable, cabe recalcar que la situación fuera mejor ya que falta un mayor control interno por parte del Administrador de la Hacienda.

2. ¿Está de acuerdo con el control interno con la que cuenta la Hacienda?

Sí, pero, con la conciencia de siempre mejorar y trabajar por el progreso y bienestar de la Hacienda, en lo concerniente al manejo de caja menor, mejoramiento de la comunicación de ventas – producción, difusión y comunicación la información financiera, y el establecimiento de políticas para proceder al trámite de dada de baja de los activos fijos obsoletos.

3. ¿Qué tipo de manuales se utilizan en el departamento de contabilidad?

En la actualidad no existen manuales para el departamento, debido a que nos basamos en las leyes, reglamentos, normas, principios y demás estamentos, pero en el futuro no se descarta la implementación y utilización de manuales ya que la administración como la parte financiera están conscientes de su importancia para la unificación de criterios y de trabajo. .

4. ¿Los registros de contabilidad son realizados de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados?

Si son realizados de acuerdo a los PCGAS, ya que así se precautela la integridad de los resultados tanto para tener como herramienta interna, la cual permita transparentar el hecho económico, tener una contabilidad confiable, como para los organismos que nos regulan, y cumplimiento de la ley.

5. ¿Todas las transacciones tienen los documentos o justificativos de respaldo y se encuentran ordenados cronológicamente?

Si, por ajuste a la realidad y que permita el normal funcionamiento de la empresa se cuenta con todos los documentos de respaldo en cada una de las transacciones tanto de compras, ventas, pagos, etc.

6. ¿Existe un adecuado control de ingresos y egresos en la Hacienda “San Luis”?

No, ya que falta entrega de información por parte del administrador, ya que no se tiene acceso al libro bancos, lo que imposibilita contar con saldos reales, no existe una cuenta corriente que se utilice exclusivamente para transacciones.

7. ¿Tiene la Hacienda “San Luis” un manual de procedimientos contables?

No existe ya que el sistema contable implantado sigue un mismo proceso de registro mensual de transacciones de compras, ventas y gastos.

8. ¿Se encuentran las funciones de contabilidad debidamente definidas y segregadas?

No están segregadas y definidas, ya existe poca dependencia en el área de contabilidad cualquier empleado puede acceder, lo que no es conveniente los archivos y documentos son de fácil acceso para los empleados.

9. ¿Se encuentran identificados y controlados los activos fijos tangibles, mediante códigos y otros medios de identificación?

Si están identificados, los mismos que forman parte del patrimonio de la Hacienda y se encuentran detallados en los Estados Financieros de la misma.

10. ¿Se elabora al comenzar cada año una programación de inventarios de mercaderías?

No hay una programación, ya que la adquisición de mercaderías está a cargo del administrador, se hacen adquisiciones sin planificar analizando las ventas del mes anterior o de acuerdo a pedidos de cliente.

11. ¿Hay un procedimiento adecuado para la realización de compra de suministros?

No hay un procedimiento adecuado, ya que no existen documentos de respaldo en el pedido y adquisición de suministros, la tramitación se lo hace directamente al proveedor mediante vía telefónica.

12. ¿Existe en la Hacienda controles físicos patrimoniales: arqueos, conciliaciones, recuentos?

No existe un control adecuado, administración se encarga de controlar el efectivo, realizar arqueos diarios de caja, para luego el departamento de contabilidad realizar comprobaciones del libro diario.

13. ¿Ha tenido inconvenientes con el archivo de sus documentos y respaldos?

No existe inconveniente, ya que todo lo que se encuentra bajo responsabilidad de contabilidad se encuentra respaldado y documentado, existen respaldos que tienen el administrador.

14. ¿Los documentos se encuentran guardados en lugares apropiados?

Si hay un lugar apropiado, porque cada movimiento que se efectúa está documentado, cada área tiene su archivo como compras, ventas, créditos, Etc.

ANÁLISIS DE LAS ENTREVISTAS

En la Hacienda "San Luis" no se han efectuado evaluaciones del control interno, mucho menos de la realización de Auditorías que les haya permitido recibir de una opinión externa periódica sobre la razonabilidad de todos los Estados Financieros básicos (Balance General y Estado de Resultados) presentados anualmente, ya que como el Administrador General supo manifestar no se ha dado prioridad a este tipo de exámenes especiales a las cuentas que posee la Hacienda.

En la Hacienda, los activos fijos han cumplido su vida útil y sin embargo no se los da de baja, a consecuencia de que existe poco control del uso, mantenimiento de los activos fijos indispensables, no solamente para el funcionamiento de la actividad administrativa, sino también, para la actividad propia de la Hacienda.

Pero a pesar de todos los acontecimientos mencionados anteriormente existen puntos positivos los cuales son: La situación económica-financiera de la Hacienda es buena, han obtenido resultados satisfactorios por las políticas implantadas en la organización dando lugar a que esta posea una situación estable. Dentro de la Hacienda se ha podido conocer que si se realiza evaluaciones y calificación de los clientes que permite de esta manera tratar con clientes serios y confiables.

Es por todas las debilidades o puntos negativos anteriormente mencionado, que se hace necesario la realización de una Auditoría de estados financieros la cual permita dar una opinión objetiva y profesional sobre la razonabilidad de los estados financieros, y evaluar el sistema de control interno aplicado en la Hacienda "San Luis".

2.7.2. Análisis e interpretación de las encuestas realizadas a los Trabajadores

1. ¿Conoce Ud. las funciones que le corresponde realizar en su puesto de trabajo?

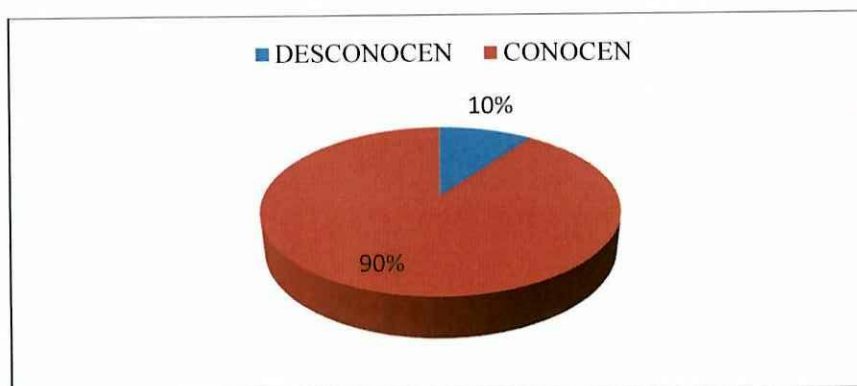
TABLA N° 2.1: FUNCIONES

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
DESCONOCEN	3	10%
CONOCEN	22	90%
TOTAL	25	100%

Fuente: Hacienda "San Luis"

Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

GRÁFICO N° 2.1: FUNCIONES



Fuente: Hacienda "San Luis"

Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del 100% de los resultados obtenidos, reflejan que el 90% conocen las funciones que deben realizar y el 10% menciona no conocer sus funciones.

Por lo que se determina que dentro de la Hacienda conocen las funciones establecidas para laborar diariamente, estas funciones han sido encomendadas por el administrador y de manera empírica para la productividad de la Hacienda.

2. ¿Existe un manual de funciones y procedimientos para las labores de la Hacienda “San Luis”?

TABLA N° 2.2 MANUALES

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	25	100%
TOTAL	25	100%

Fuente: Hacienda “San Luis”

Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

GRÁFICO N° 2.2: MANUALES



Fuente: Hacienda “San Luis”

Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del 100% de los resultados obtenidos todos los encuestados señalan que no existe ningún manual dentro de la Hacienda.

Por lo que se determina que dentro de la Hacienda conocen sus funciones pero no cuenta con manuales de procedimientos, cabe mencionar que estas funciones no están bien definidas y que se lo realiza empíricamente, por lo que es necesario un mayor control sobre los trabajadores de la Hacienda y un manual es importante para un mejor desempeño y productividad.

3. ¿Se encuentra claramente definida las líneas de autoridad y de responsabilidad?

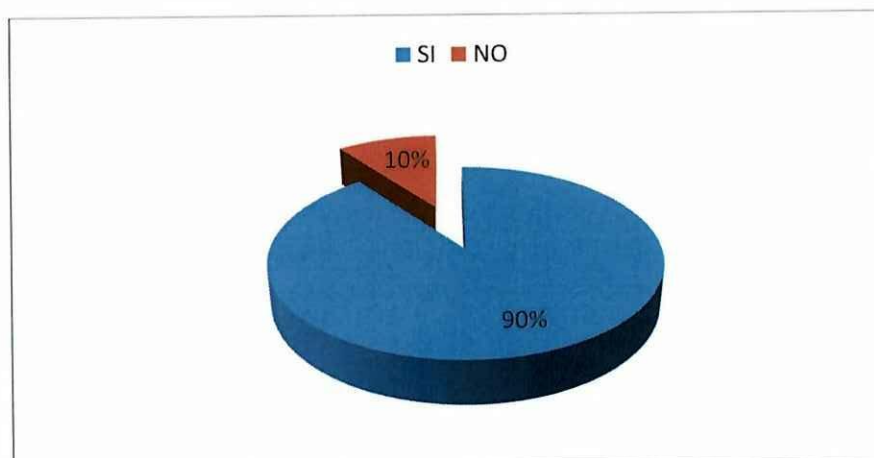
TABLA N° 2.3: DEFINIDA LÍNEAS

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	22	90%
NO	3	10%
TOTAL	25	100%

Fuente: Hacienda "San Luis"

Elaborado por: Liger Mesias Stefannie Vitoria

GRÁFICO N° 2.3: DEFINIDA LÍNEAS



Fuente: Hacienda "San Luis"

Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del 100% de los resultados obtenidos, reflejan que el 90% conocen las líneas de autoridad y el 10% menciona no conocer estos límites y responsabilidades.

De lo antes señalado se puede determinar que los trabajadores conocen sus responsabilidades para las cuales fueron contratados y saben respetar la autoridad, en este caso al administrador de la Hacienda quien es el encargado de direccionar la producción y venta de los productos que se fabrican y producen y tan solo el 10% menciona no conocer debido a que es nuevo y no se relaciona.

4. ¿La conducción y procedimiento por parte de la administración con el personal de la Hacienda es justa y equitativa?

TABLA N° 2.4: CONDUCCIÓN Y PROCEDIMIENTOS

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	25	100%
NO	0	0%
TOTAL	25	100%

Fuente: Hacienda "San Luis"

Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

GRÁFICO N° 2.4: CONDUCCIÓN Y PROCEDIMIENTOS



Fuente: Hacienda "San Luis"

Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del 100% de las encuestas aplicadas, la totalidad mencionó que la conducción y procedimiento por parte de la administración con el personal de la Hacienda es justa y equitativa.

Esta pregunta permitió determinar una fortaleza para la Hacienda, debido a que las personas que laboran se encuentran comprometidas con su trabajo haciendo referencia al buen ambiente creado por la administración, ya que sienten que su trabajo es reconocido al haber justicia y equidad entre los colaboradores.

5. ¿La autoridad y responsabilidad en el trabajo son establecidas de acuerdo a las aptitudes y habilidades del trabajador?

TABLA N° 2.5: APTITUDES Y HABILIDADES

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	25	100%
NO	0	0%
TOTAL	25	100%

Fuente: Hacienda "San Luis"

Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

GRÁFICO N° 2.5: APTITUDES Y HABILIDADES



Fuente: Hacienda "San Luis"

Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del 100% de las encuestas aplicadas, la totalidad mencionó que la autoridad y responsabilidad en el trabajo son establecidas de acuerdo a las aptitudes y habilidades del trabajador.

Al distribuir autoridad y responsabilidad dentro de los trabajadores de la Hacienda de acuerdo a las aptitudes y habilidades se constituye en una fortaleza para la Hacienda, ya que las personas realizan su trabajo de una manera adecuada y poniendo el 100% de sus capacidades para producir todo lo que en la Hacienda se cultiva y produce.

6. ¿Existe una planificación adecuada para el trabajo?

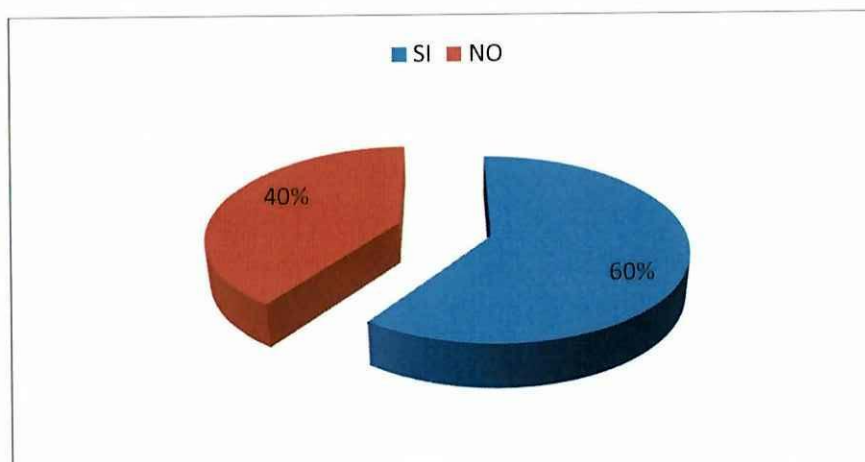
TABLA N° 2.6: PLANIFICACIÓN DEL TRABAJO

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	10	60%
NO	15	40%
TOTAL	25	100%

Fuente: Hacienda "San Luis"

Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

GRÁFICO N° 2.6: PLANIFICACIÓN DEL TRABAJO



Fuente: Hacienda "San Luis"

Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del 100% de las encuestas aplicadas, el 60% mencionó que existe una planificación adecuada para el trabajo y el 40% restante señala que no.

Se puede mencionar que a pesar que los trabajadores de la Hacienda saben cuáles son sus responsabilidades y realizan las tareas encomendadas, no existe una adecuada planificación del trabajo diario, por lo que existe el desperdicio de tiempo y recursos por la falta de control por parte de la administración, por lo que se debe corregir y empezar a tomar los correctivos necesarios para el buen funcionamiento y producción.



2.7.3. Análisis e interpretación de las encuestas realizadas a los Proveedores

1. ¿Hasta qué monto usted financia las mercaderías y suministros a la Hacienda “San Luis”?

TABLA N° 2.7: MONTO DEL CRÉDITO

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
+ \$ 5000 (Plantienvase, Plastifan, Plastipaxi)	3	37 %
- \$ 5000 (Descalzi, Adimap, Distribuidora Benítez, Flexo Fama, Holanda)	5	63 %
TOTAL	8	100%

Fuente: Proveedores Hacienda “San Luis”

Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

GRÁFICO N° 2.7: MONTO DEL CRÉDITO



Fuente: Proveedores Hacienda “San Luis”

Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del 100% de las encuestas aplicadas, el 63% que corresponde a proveedores de plásticos para el embalaje de los productos lácteos, indica que financia a la Hacienda “San Luis” con un monto de más de \$5000 y el 37% de proveedores de insumos para el procesamiento de la leche, señala que el monto financiado es menor a los \$5000.

De lo señalado anteriormente por los encuestados se puede determinar que la Hacienda es considerado por parte de sus proveedores como excelentes compradores de mercaderías e insumos, ya que los montos financiados superan los \$5000, lo cual es bueno porque es un indicador de la estabilidad económica.

2. ¿Hasta qué plazo usted financia las mercaderías y suministros a la Hacienda “San Luis”?

TABLA N° 2.8: PLAZO DEL CRÉDITO

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
+ 45 días (Plantivase, Plastifan, Plastipaxi)	6	75 %
- 45 días (Descalzi, Adimap, Distribuidora Benitez, Flexo Fama, Holanda)	2	25 %
TOTAL	8	100%

Fuente: Proveedores Hacienda “San Luis”

Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

GRÁFICO N° 2.8: PLAZO DEL CRÉDITO



Fuente: Proveedores Hacienda “San Luis”

Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del 100% de las encuestas aplicadas, el 75% que corresponde a proveedores de plásticos para el embalaje de los productos lácteos mencionó que el plazo que otorga a la Hacienda es de más de 45 días y el 25% de proveedores de insumos para el procesamiento de la leche, señala que el plazo es menor a los 45 días.

Al igual que los montos otorgados a la Hacienda “San Luis” los plazos por la mayoría de proveedores es bueno ya que superan los 45 días para poder ser canceladas las deudas, lo que lleva a concluir que la Hacienda tiene buenas políticas de pago, lo que le hace confiable a los proveedores para dejar sus mercaderías e insumos.

3. ¿Los pedidos y recepción de mercaderías - suministros que realiza la Hacienda “San Luis” es el adecuado para usted?

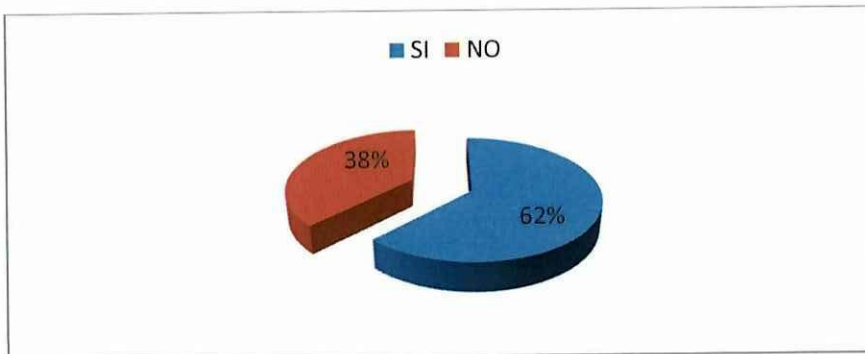
TABLA N° 2.9: PEDIDOS Y RECEPCIÓN SUMINISTROS

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI (Descalzi, Adimap, Distribuidora Benítez, Flexo Fama, Holanda)	5	38 %
NO (Descalzi, Adimap, Distribuidora Benítez, Flexo Fama, Holanda)	3	62 %
TOTAL	8	100%

Fuente: Proveedores Hacienda “San Luis”

Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

GRÁFICO N° 2.9: PEDIDOS Y RECEPCIÓN SUMINISTROS



Fuente: Proveedores Hacienda “San Luis”

Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del 100% de las encuestas aplicadas, el 62% mencionó que la recepción de sus mercaderías y suministros por parte de la Hacienda no es el adecuado y el 38% restante señala que si es el adecuado.

Se puede establecer que la Hacienda “San Luis” al no contar con políticas de pedido de suministros y mercadería, provoca un malestar en los proveedores ya que ellos al no contar con un pedido específico, muchas de las veces se retrasan en la entrega o en otras ocasiones llegan con lo solicitado pero existe confusión al momento de entregar por desacuerdos entre las partes.

4. ¿Según el volumen de mercaderías y suministros adquiridos a usted por parte de la Hacienda “San Luis”, es considerado como un cliente potencial?

TABLA N° 2.10: CLIENTE POTENCIAL

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI (Descalzi, Adimap, Distribuidora Benítez, Flexo Fama, Holanda, Descalzi, Adimap, Distribuidora Benítez)	6	75 %
NO (Flexo Fama, Holanda)	2	25 %
TOTAL	8	100%

Fuente: Proveedores Hacienda “San Luis”

Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

GRÁFICO N° 2.10: CLIENTE POTENCIAL



Fuente: Proveedores Hacienda “San Luis”

Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del 100% de las encuestas aplicadas, el 75% mencionó que la Hacienda “San Luis” es un cliente potencial y el 25% restante señala que no.

La mayor parte de proveedores considera que la Hacienda “San Luis” es un cliente bueno al momento de vender sus mercaderías y suministros, ya que los montos y plazos establecidos para crédito otorgados son cumplidos y el volumen de pedidos son significativos para los proveedores, lo que hace que el ente sea considerado un cliente potencial.

5. ¿Cómo es considerada la Hacienda “San Luis” como cliente, al momento de realizar los pagos a usted por adquisición de mercaderías y/o suministros?

TABLA N° 2.11: PAGO A PROVEEDORES

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
PUNTUAL (Flexo Fama, Holanda)	2	25 %
MÁS O MENOS PUNTUAL (Descalzi, Adimap, Distribuidora Benítez, Flexo Fama, Holanda, Descalzi, Adimap, Distribuidora Benítez)	6	75 %
IMPUNTUAL	0	0 %
TOTAL	8	100%

Fuente: Proveedores Hacienda “San Luis”

Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

GRÁFICO N° 2.11: PAGO A PROVEEDORES



Fuente: Proveedores Hacienda “San Luis”

Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del 100% de las encuestas aplicadas, el 75% mencionó que la Hacienda “San Luis” es un cliente en sus pagos más o menos puntual y el 25% restante señala que es impuntual.

La mayor parte de proveedores se siente satisfecho con los pagos que realiza la Hacienda, pero se debería trabajar en ese 25% restante y lograr ser puntuales con todos los proveedores, para seguir siendo agentes potenciales de crédito.

6. ¿Se encuentran los pedidos de compras autorizados por el responsable?

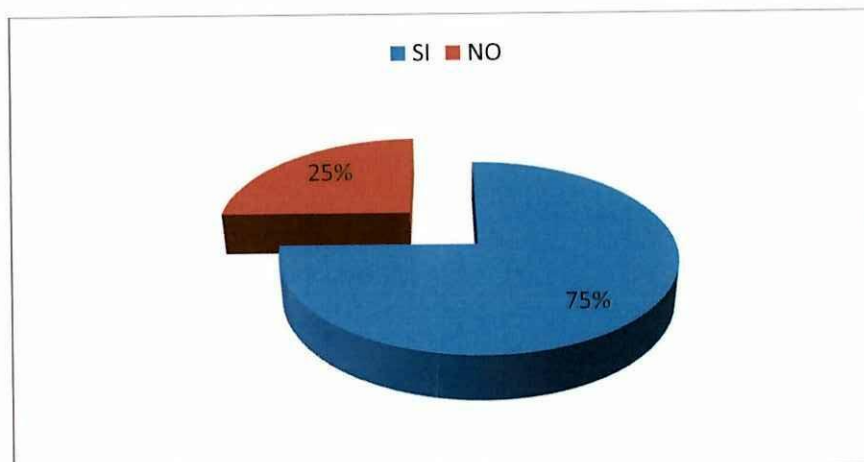
TABLA N° 2.12: AUTORIZACIÓN COMPRAS

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	6	75 %
NO	2	25 %
TOTAL	8	100%

Fuente: Proveedores Hacienda "San Luis"

Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

GRÁFICO N° 2.12: AUTORIZACIÓN COMPRAS



Fuente: Proveedores Hacienda "San Luis"

Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del 100% de las encuestas aplicadas, el 75% mencionó que las compras se encuentran autorizadas por un responsable y el 25% restante señala que no que los pedidos no tienen las autorizaciones respectivas.

Se puede señalar que este es un inconveniente por el que atraviesa la Hacienda, debido a la falta de políticas por parte del encargado de realizar los pedidos y del administrador por no supervisar y autorizar los mismos y que solo sean solicitados de manera empírica y sin revisión.

7. ¿Se envía copia de los pedidos de compra a la Hacienda “San Luis” para la respectiva verificación de los productos en el momento de la recepción?

TABLA N° 2.13: RECEPCIÓN COMPRAS

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	6	75 %
NO	2	25 %
TOTAL	8	100%

Fuente: Proveedores Hacienda “San Luis”

Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

GRÁFICO N° 2.13: AUTORIZACIÓN COMPRAS



Fuente: Proveedores Hacienda “San Luis”

Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del 100% de las encuestas aplicadas, el 75% envía una copia de los pedidos de compra que realiza la Hacienda “San Luis” para la respectiva verificación de los productos en el momento de la recepción y el 25% restante señala que no existe una copia de los pedidos.

Esto es un punto de control a corregir ya que los pedidos deben ser realizados con copia al proveedor y autorizado por el administrador, lo cual está siendo cumplido a medias y debe ser corregido de inmediato, porque de esto también depende la seriedad que proyecte la Hacienda con sus proveedores y que ellos perciban una empresa organizada y seria.

2.7.4. Análisis e interpretación de las encuestas realizadas a los Clientes

1. ¿Los productos que ofrece la Hacienda “San Luis” cumple con las necesidades que usted requiere?

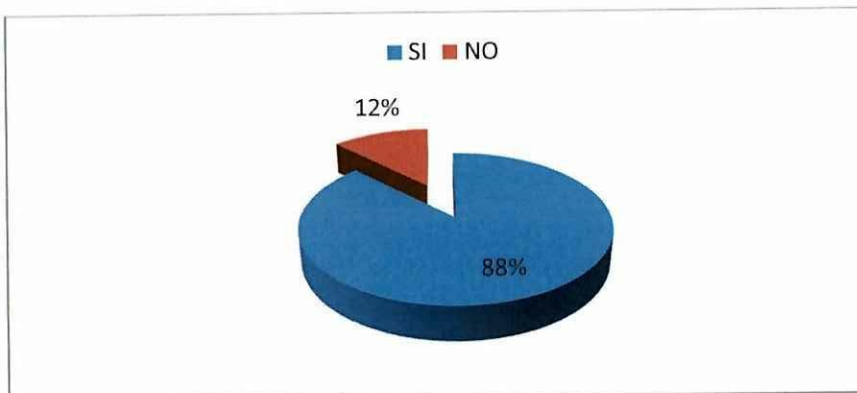
TABLA N° 2.14: PRODUCTOS CUMPLEN REQUERIMIENTOS

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	43	88 %
NO	6	12 %
TOTAL	49	100%

Fuente: Clientes Hacienda “San Luis”

Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

GRÁFICO N° 2.14: PRODUCTOS CUMPLEN REQUERIMIENTOS



Fuente: Clientes Hacienda “San Luis”

Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del 100% de las encuestas aplicadas, el 83% mencionó que los productos que ofrece la Hacienda “San Luis” cumple con las necesidades que se requiere y el 12% restante señala que no.

Los productos que ofrece la Hacienda “San Luis” cumplen con los requerimientos de los clientes, lo cual es bueno debido a que se cuenta con un mercado fijo donde llegan los productos y que son aceptados por las familias.

2. ¿El servicio de atención al cliente por parte de los empleados de la Hacienda “San Luis” es?

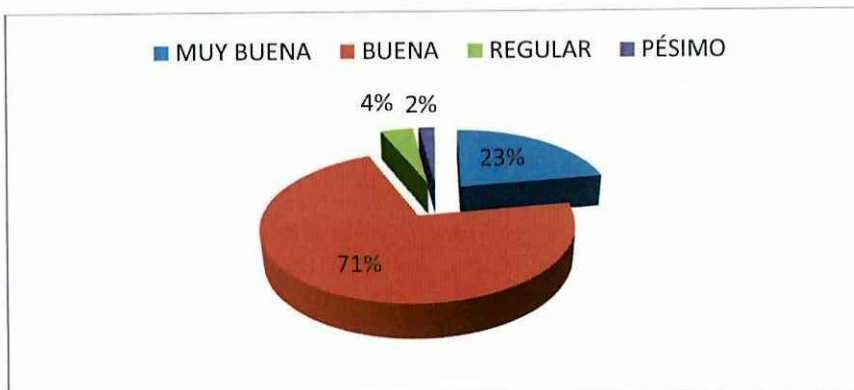
TABLA N° 2.15: ATENCIÓN AL CLIENTE

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
MUY BUENA	11	23 %
BUENA	35	71 %
REGULAR	2	4 %
PÉSIMO	1	2 %
TOTAL	49	100%

Fuente: Clientes Hacienda “San Luis”

Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

GRÁFICO N° 2.15: ATENCIÓN AL CLIENTE



Fuente: Clientes Hacienda “San Luis”

Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del 100% de las encuestas aplicadas, el 71% mencionó que la atención por parte de los empleados de la Hacienda “San Luis” es buena, el 23% señala que es muy buena, el 4% indica que es regular y el 2% señala que es pésima la atención.

De lo señalado anteriormente por los encuestados se puede mencionar que se necesita para los empleados y trabajadores un curso sobre atención al cliente, ya que esto mejorará el buen servicio que toda empresa necesita para incrementar sus ventas, así como la imagen que se proyecta a la competencia y clientes.

3. ¿Se encuentra usted conforme con la calidad de los productos que ofrece la Hacienda “San Luis”?

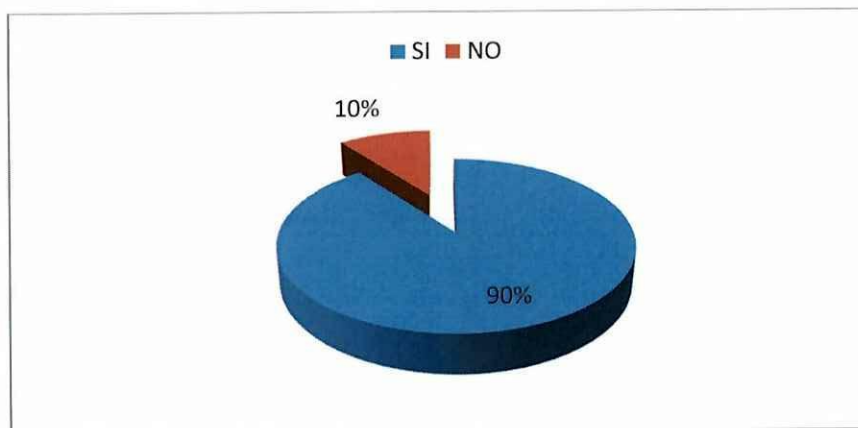
TABLA N° 2.16: CONFORME CALIDAD PRODUCTO

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	44	90 %
NO	5	10 %
TOTAL	49	100%

Fuente: Clientes Hacienda “San Luis”

Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

GRÁFICO N° 2.16: CONFORME CALIDAD PRODUCTO



Fuente: Clientes Hacienda “San Luis”

Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del 100% de las encuestas aplicadas, el 90% mencionó que se siente conforme con la calidad de los productos que ofrece la Hacienda “San Luis” y el 10% restante señala que no.

Se puede determinar que es necesario para la Hacienda estar en constante innovación de los productos que se ofertan, todo esto con miras a complacer las exigencias de los clientes. Además debido a la competencia que existe en el mercado se hace imprescindible estar en constante innovación para no perder el mercado que ya la Hacienda ha logrado ganar.



4. ¿De los productos que ofrece la Hacienda “San Luis” cuál de ellos usted consume con más frecuencia?

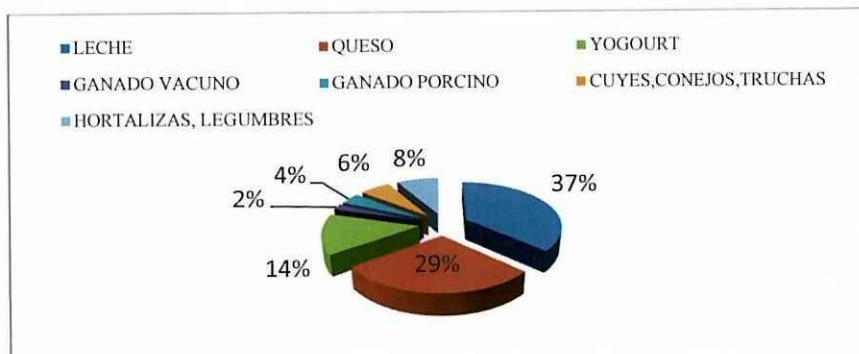
TABLA N° 2.17: PRODUCTO CONSUMO FRECUENTE

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
LECHE	18	37 %
QUESO	14	29 %
YOGOURT	7	14 %
GANADO VACUNO	1	2 %
GANADO PORCINO	2	4 %
CUYES, CONEJOS, TRUCHAS	3	6 %
HORTALIZAS, LEGUMBRES	4	8 %
TOTAL	49	100%

Fuente: Clientes Hacienda “San Luis”

Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

GRÁFICO N° 2.17: PRODUCTO CONSUMO FRECUENTE



Fuente: Clientes Hacienda “San Luis”

Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del 100% de las encuestas aplicadas en donde se indaga sobre los productos que ofrece la Hacienda y que los clientes consume con más frecuencia, tenemos que el 37% consume leche, el 29% consume queso, el 14% consume yogurt, el 8% consume hortalizas y legumbres, el 6% consume cuyes, conejos, truchas, el 4% compra ganado porcino y el 2% restante señala que consume ganado vacuno.

Se concluye que los productos lácteos son los preferidos por los clientes al momento de consumir la variedad de productos de la Hacienda “San Luis”.

5. ¿Los precios que ofrece la Hacienda “San Luis” en sus productos le parecen a usted que están acorde a la calidad y servicio que prestan?

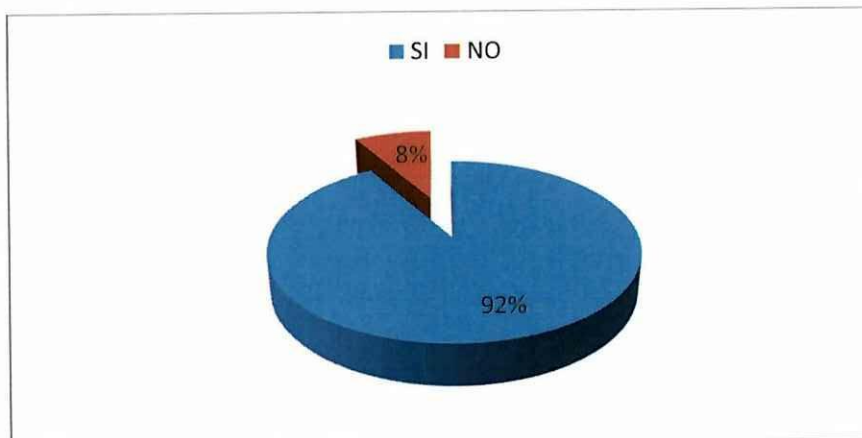
TABLA N° 2.18: PRECIO ACORDE CALIDAD PRODUCTO

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	45	92 %
NO	4	8 %
TOTAL	49	100%

Fuente: Clientes Hacienda “San Luis”

Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

GRÁFICO N° 2.18: PRECIO ACORDE CALIDAD PRODUCTO



Fuente: Clientes Hacienda “San Luis”

Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del 100% de las encuestas aplicadas, el 92% mencionó que los precios que ofrece la Hacienda “San Luis” en sus productos le parecen a los clientes que están acorde a la calidad y servicio que prestan y el 8% restante señala que no.

La mayor parte de clientes consideran que los precios marcados en los productos de la Hacienda “San Luis” están acorde a la calidad y servicio q presta los trabajadores y empleados. Cabe señalar que día a día se debe ir mejorando no solo por la competencia existente, sino por la confianza depositada de los clientes en la Hacienda.

2.8. ANÁLISIS DE LAS FORTALEZAS, OPORTUNIDADES, DEBILIDADES Y OPORTUNIDADES (FODA).

CUADRO 2.11: FODA

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none"> • Cumplimiento del Registro Sanitario exigido por la ley en cada uno de sus productos. • Cumplimientos de las normas de calidad, especialmente en la higiene • La aplicación de las INEN en los productos lácteos. • Disponibilidad de maquinaria industrial • Calidad de la leche es de acuerdo a los parámetros industriales. • Fidelidad de los clientes hacia los productos que se entrega. 	<ul style="list-style-type: none"> • Generadores de fuentes de trabajo en el Cantón Latacunga y Salcedo • Expansión del mercado en el cantón • Incremento de la población por ende aumenta la demanda • Mejoramiento de la distribución de los productos en el tiempo justo • Asesoramiento técnico por parte de la cámara de comercio • Costumbres de la población de consumir lácteos.
DEBILIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> • El personal debe ser estratégico y no operativo para el mejoramiento de la empresa • La Hacienda no posee una estructura organizacional, lo cual es inapropiado para el desarrollo de las mismas • Inexistencia de sistemas contables adecuados y modernos • El personal que administran las plantas no cuentan con los conocimientos contable y administrativos necesarios • Escasa tecnología de punta que se requiere para el procesamiento de lácteos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Política económica que regula el gobierno. • El precio de la leche procesada es regulada por el gobierno, por lo cual no poseen una significativa utilidad • Empresas artesanales con menores costos • Inadecuada y escasa publicidad • Competencia de empresa lácteas en infraestructura, sistemas contables, personal capacitado • Incremento de la inflación en el desarrollo comercial.

Fuente: Clientes Hacienda "San Luis"

Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

2.9. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

2.9.1. Conclusiones

- En conclusión dentro de la Hacienda “San Luis” no se han realizado ningún tipo de Auditoría Financiera, por lo que no se ha determinado la situación real de la misma y menos aún de los Estados Financieros Básicos (Balance General y Estado de Resultados), así como también no se han ejecutado evaluaciones de control interno dentro de la Hacienda.
- En la Hacienda se realizan los registros diarios cumpliendo de esta manera con los objetivos de la contabilidad, en lo que corresponde a la obtención en cualquier momento de la información ordenada y sistemática sobre el desenvolvimiento económico y financiero de la Hacienda.
- El registro de compras es considerado como inadecuado, por falta de tecnificación, es decir hay coordinación pero falta un sistema en línea de inventario, cobros y pagos para agilizar el sistema.
- Un punto desfavorable encontrado en la Hacienda “San Luis” es que el personal no cuenta con un manual de funciones o por lo menos una planificación de trabajo diario, lo que provoca que las labores diarias no sean coordinadas y realizadas de manera empírica, desperdiciando recurso humano, material y económico.
- La administración de la Hacienda “San Luis” debe llevar a cabo una Auditoría Financiera para comprobar la razonabilidad de los Estados Financieros del periodo 2007, según los resultados obtenidos en las entrevistas y encuestas realizadas en el presente trabajo de investigación.

2.9.2. *Recomendaciones*

- Realizar una Auditoría Financiera, con el fin de opinar sobre la razonabilidad de los estados financieros básicos (Balance General y Estado de Resultados) y conjuntamente realizar un análisis del Control Interno de la entidad, en todas las áreas donde se presentan los diversos problemas que afectan progresivamente a la Hacienda para que, con los resultados obtenidos poder mejorar en aspectos trascendentales tanto en el Control Interno como en el manejo contable y registro de los hechos económicos del ente, y, así favorecer a la toma adecuada de decisiones que vayan en beneficio del desarrollo de la situación económica-financiera de la organización.
- Continuar con los registros diarios de los suministros y producción, permitiendo de esta manera el registro en lo momento preciso y oportuno de las transacciones realizadas en el departamento de contabilidad.
- Establecer un procedimiento para las compras de suministros agrícolas, ya que es ineficiente y tiende a mal gastar recursos, en virtud de esto un sistema sería la mera adecuada para regular este problema.
- Establecer en la Hacienda “San Luis” como importante el que no se desarrollen otras funciones fuera de la labor encomendada a los trabajadores ya que esto demuestra desfases en la asignación de funciones al personal.
- Establecer la razonabilidad de los Estados Financieros preparados por el contador y que demuestren la realidad económica – financiera de la Hacienda “San Luis”.

CAPÍTULO III

3. “APLICAR UNA AUDITORÍA FINANCIERA EN LA HACIENDA “SAN LUIS” PERÍODO 2007, UBICADA EN LA PARROQUIA BELISARIO QUEVEDO, BARRIO CHAUPI CONTADERO EN LA CIUDAD DE LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI”

3.1. INTRODUCCIÓN

La Auditoría Financiera es un elemento vital para el área de la administración financiera y gerencial, la cual permite mediante un proceso determinar la situación de la empresa para buscar soluciones a problemas económicos, sociales y organizativos dentro de la misma, generando en la organización un saludable dinamismo que la conduce exitosamente hacia las metas propuestas.

Una Auditoría Financiera es importante ya que permite analizar el entorno económico – financiero de una empresa, a su vez se analiza eficiente y eficazmente a todos los miembros de una determinada institución que están involucradas con el área económica para la cual la información emitida debe ser oportuna, confiable y real para la toma de decisiones en beneficio de la empresa.

La aplicación de una Auditoría Financiera o examen de los Estados Financieros, incluyéndose los sistemas contables y de Control Interno, se ha constituido una

necesidad para toda empresa u organización, debido a que es considerada como una herramienta esencial y adecuada para el ejercicio del control posterior, como medio idóneo de información gerencial y para la toma de decisiones y correctivos necesarios.

En la investigación propuesta se desarrolla la Auditoría de Estados Financieros a la Hacienda “San Luis”, la misma que contiene todas las fases de la Auditoría como son la planificación, ejecución y comunicación de los resultados, así también se elaboran: los archivos de planificación, permanente (contiene toda la información de la entidad a auditar) y el archivo corriente (contiene los papeles realizados por el auditor), además se incluye las debilidades de control interno y demás información financiera adicional.

Con la aplicación de dicha Auditoría Financiera se puede emitir un informe en donde se da a conocer la opinión de la auditora sobre la razonabilidad de los EE.FF auditados, además el informe confidencial de control interno que contiene las debilidades encontradas y las recomendaciones que ayudan a corregir dichas falencias.

El examen contribuye con la Hacienda “San Luis” a través de los resultados obtenidos, conclusiones y recomendaciones a la toma de decisiones para el mejoramiento del manejo contable, control interno y registro de los hechos económicos del ente, es decir en beneficio del desarrollo de la situación económica-financiera de la organización de dicha hacienda.

3.2. JUSTIFICACIÓN

La Auditoría Financiera es un examen que realizan los auditores en forma objetiva, sistemática y profesional sobre los Estados Financieros de una entidad o empresa, en base de los registros, comprobantes y otras evidencias que sustenten las operaciones financieras, mediante la aplicación de las normas de Auditoría generalmente aceptadas, con el propósito de emitir una opinión profesional con

respecto a la razonabilidad de los estados examinados y en su ausencia informar respecto a los sistemas financieros y de Control Interno.

Es aquí donde se hace necesario la participación profesional del contador público con todo el profesionalismo, aplicando las normas ético – morales, con el objeto de presentar la información financiera – económica de las entidades o empresas, misma que es verdaderamente útil para la planeación, toma de decisiones y control.

La presente investigación tiene una utilidad práctica para el Administrador de la Hacienda “San Luis”, ya que proporcionará información valiosa sobre los Estados Financieros, los mismos que luego de ser sometidos a un Auditoría Financiera minuciosa servirán como un instrumento de información para el análisis e interpretación de sus activos, pasivos y patrimonio para la toma de decisiones.

También la investigación proporcionará información útil en el ámbito académico para los estudiantes de la Universidad Técnica de Cotopaxi porque contarán con una herramienta de estudio relacionada a la Auditoría Financiera y servirá de referencia para futuras investigaciones que tengan que ver con el tema propuesto.

Al aplicar la Auditoría a los Estados Financieros a la Hacienda “San Luis”, los beneficiarios serán los miembros de la organización, no solamente los que están involucrados con el área financiera, sino a todos en forma general, que mediante la aplicación de las conclusiones y recomendaciones que la Auditoría proporciona, se busca un beneficio y mejoramiento global.

En el tercer capítulo se ha desarrollado la Auditoría Financiera a la Hacienda “San Luis”, la misma que contendrá las fases de la Auditoría como son la planificación, la ejecución y comunicación de resultados, también se elaboraran: el archivo permanente que contiene toda la información de la entidad a auditar, el archivo corriente que contiene los papeles de trabajo realizados, las debilidades del control interno como demás información financiera adicional, además esta Auditoría

permitirá realizar las correcciones del control interno de manera eficaz, eficiente y efectiva.

Finalmente el trabajo de investigación es de gran interés para la parte investigadora con el propósito de mejorar el trabajo en la Hacienda "San Luis", en aspectos como el de medir y evaluar el grado de cumplimiento de todos quienes están involucrados con la administración en especial en la parte financiera, pudiendo determinar las falencias y dar un informe a la administración en el que pueda sustentarse, para poder realizar un trabajo con eficiencia, eficacia, efectividad, economía y equidad.

3.3. OBJETIVOS

3.3.1. Objetivo General

Aplicar una Auditoría Financiera en la Hacienda "San Luis" período 2007, ubicada en la parroquia Belisario Quevedo, barrio Chaupi Contadero en la ciudad de Latacunga, provincia de Cotopaxi, que permita dictaminar la razonabilidad de los Estados Financieros preparados por la administración.

3.3.2. Objetivo Específicos

- Realizar la Auditoría Financiera en la Hacienda "San Luis", a través de la selección de métodos y prácticas adecuadas para la planeación preliminar, específica y estratégica que sean eficientes y efectivas para la organización.
- Ejecutar en la Hacienda "San Luis" los procedimientos establecidos en los programas de Auditoría, así como desarrollar los hallazgos significativos relacionados a áreas y componentes, todo esto a través de los papeles de trabajo requeridos que sirvan de evidencia para sustentar la opinión y el informe de la Auditoría Financiera aplicada.

- Elaborar el Informe de Auditoría en el cual se dará a conocer el dictamen, las conclusiones y recomendaciones para que la Hacienda “San Luis” tome decisiones pertinentes sobre su direccionamiento.

3.4. DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA

El estudio de la Auditoría Financiera está concentrada en el análisis de la documentación e información obtenida directamente en la Hacienda “San Luis”; realizando un trabajo imparcial sobre la razonabilidad de los Estados Financieros. El propósito ha sido detectar falencias relevantes y a su vez ir aplicando correctivos mediante las recomendaciones emitidas en el informe y dirigidas a los directivos de la entidad.

La Auditoría se desarrollará por fases; detalladas a continuación:

Primera Fase Planeación:

En esta fase se establecen las relaciones entre auditores y la entidad, para determinar alcance y objetivos. Se hace un esquema de la situación de la entidad, acerca de su organización, sistema contable, controles internos, estrategias y demás elementos que le permitan al auditor elaborar el programa de Auditoría que se llevará a efecto.

Elementos Principales de esta Fase

1. Conocimiento y Comprensión de la Entidad
2. Objetivos y Alcance de la Auditoría
3. Análisis Preliminar del Control Interno
4. Análisis de los Riesgos y la Materialidad
5. Planeación Específica de la Auditoría
6. Elaboración de programas de Auditoría



Segunda fase Ejecución

Esta fase se inicia con la aplicación de diferentes tipos de pruebas y análisis a los Estados Financieros, se detectan errores y si los hay, se evalúan los resultados y se identifican los hallazgos, se elaboran las conclusiones y recomendaciones y se las comunica a las autoridades de la entidad. Esta fase es el centro del trabajo de Auditoría ya que se pone en práctica el plan de Auditoría y los procedimientos planificados a fin de obtener suficiente evidencia que respalde la elaboración del informe.

Elementos de la fase de ejecución:

1. Las Pruebas de Auditoría
2. Técnicas de Muestreo
3. Evidencias de Auditoría
4. Papeles de Trabajo
5. Hallazgos de Auditoría

Tercera Fase Preparación del Informe:

Para la elaboración del informe se deberán tomar en cuenta las conclusiones y recomendaciones hechas a la administración, también en él se expone la opinión del auditor sobre lo adecuado y lo inadecuado de los controles y procedimientos revisados durante la Auditoría; el informe no tiene un formato específico para exponer las opiniones del examen, es así que deberá contener al menos los siguientes elementos:

Dictamen sobre los Estados Financieros.

Informe sobre la estructura del Control Interno de la entidad.

Conclusiones y recomendaciones resultantes de la Auditoría.

Detalle de los hallazgos encontrados.

Mediante de la aplicación de la Auditoría Financiera en la Hacienda "San Luis"; se pretende analizar en forma objetiva, sistemática y profesional la razonabilidad de los Estados Financieros, en base a los registros, comprobantes y otras evidencias que sustenten las operaciones financieras, a través de la aplicación de las Normas de Auditoría Generalmente aceptadas con el fin de emitir una opinión profesional al respecto, dando como resultado la proyección positiva de la entidad para su mejor posicionamiento y permanencia en el mercado generando mayores expectativas y ambiciones empresariales

3.5. DESARROLLO DE LA PROPUESTA

Se llevará a cabo la Auditoría de Estados Financieros en la Hacienda "San Luis" para el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2007, por parte de la estudiante Liger Mesías Stefannie Vitoria, quien examinará los Estados Financieros básicos (Balance General y Estado de Resultados al 2007), para garantizar que los resultados obtenidos por la hacienda, sean de origen legal y comprobar que las operaciones efectuadas por contaduría sean efectivas, veraces e imparciales, y que no perjudiquen a la situación económica-financiera de la misma.



Liger y Asociados

HACIENDA "SAN LUIS"

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

AUDITORÍA FINANCIERA AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

GUÍA DE LOS ARCHIVOS DE TRABAJO.

Empresa Auditada : Hacienda "SAN LUIS"

Dirección : Parroquia Belisario Quevedo, Barrio Chaupi Contadero en la Ciudad de Latacunga, Provincia de Cotopaxi

Teléfono : 03-809-482 - Fax: 032-809-483

Naturaleza del Trabajo: AUDITORÍA FINANCIERA

Período : 01 de enero al 31 de diciembre del 2007

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

APL 10. PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

- 11 Contrato
- 12 Propuesta de servicios
- 13 Cronograma de actividades
- 14 Siglas a utilizar por los integrantes del equipo
- 15 Índices de Auditoría
- 16 Personal del cliente con quienes se coordinará el trabajo
- 17 Carta compromiso



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

APL / 10
11 1/7

11. CONTRATO.

**CONTRATO DE SERVICIOS DE AUDITORÍA DE ESTADOS
FINANCIEROS**

En la Ciudad de Latacunga a los 07 días del mes de marzo del 2013, comparecen por una parte la Hacienda "San Luis", que en adelante se denominará "**la prestataria del servicio**", representada por el Sr. **Ángel González** en calidad de Administrador General; y por otra parte la firma de Auditoría LIGER Y ASOCIADOS, con RUC N°. 0502272040001, cuyo Representante Legal es Liger Mesías Stefannie Vitoria, que en adelante se denominará "**el prestador del servicio**" y convienen celebrar el presente **CONTRATO DE SERVICIOS DE AUDITORÍA** al tenor las siguientes declaraciones y cláusulas:

DECLARACIONES

De "la prestataria del servicio"

Declara "**la prestataria del servicio**" que es una Hacienda con el nombre "San Luis" cuyo número de Registro Único de Contribuyentes es 1891666891001, que inicia sus actividades el 02 de febrero del 1990 bajo la razón social de "HACIENDA SAN LUIS" cuyo nombre comercial es "HACIENDA SAN LUIS".

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

APL / 10
11 2/7

Declara "**la prestataria del servicio**", que requiere transitoriamente de los servicios profesionales de las personas con conocimientos técnicos, capacidades y habilidades para llevar a cabo una Auditoría de Estados Financieros; efectuando actividades tales como: revisión de los Estados Financieros básicos (Balance General y Estado de Resultados) y evaluación del Control Interno.

Que "**la prestataria del servicio**", para los efectos del presente contrato, señala como su domicilio ubicado en la parroquia Belisario Quevedo, barrio Chaupi Contadero, en la ciudad de Latacunga, provincia de Cotopaxi.

De "el prestador del servicio"

Declara "**el prestador del servicio**", cuya nacionalidad es ecuatoriana y se identifica con RUC N°. 0502272040001 siendo su representante legal Liger Mesías Stefannie Vitoria, con su domicilio principal en la provincia de Cotopaxi, cantón Latacunga.

Así mismo, "**el prestador del servicio**" declara, bajo potestad de decir la verdad, que posee los conocimientos técnicos, capacidades y habilidades para llevar a cabo una Auditoría de Estados Financieros, para desempeñar el trabajo con calidad y esmero que requiere "**la prestataria del servicio**", al igual que la capacidad jurídica para contratar y obligarse a la ejecución de los servicios objeto de este contrato y, como consecuencia, conoce plenamente el programa y especificaciones de los servicios que se le encomienda.

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

APL / 10

11 3/7

Vista las declaraciones, es de conformidad de las partes cumplir y hacer cumplir lo que se consigna en las siguientes cláusulas:

CLÁUSULAS

PRIMERA: ANTECEDENTES.

Los administradores de la Hacienda "San Luis", conscientes de la importancia de obtener una adecuada Gestión Administrativa y Financiera, decide contratar los servicios profesionales de la Firma de Auditoría LIGER Y ASOCIADOS, especializadas en este tipo de trabajo.

SEGUNDA: OBJETO DEL CONTRATO.

"El prestador del servicio" acepta y se compromete a proporcionar sus servicios a **"la prestataria del servicio"**, a su representante o a quién su derecho represente, realizando de manera personal y profesional las actividades enunciadas en las declaraciones antes descritas de este contrato, sujetándose a todas las disposiciones emanadas de la entidad controladora y las que tenga relación con la actividad de **"la prestataria del servicio"**.

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

APL / 10

11 4/7

Para efecto de lo anterior, **"la prestataria del servicio"** proporcionará a **"el prestador del servicio"** los instrumentos necesarios para el buen funcionamiento de sus actividades, los cuales quedan bajo su custodia hasta la terminación de este contrato.

TERCERA: COMPROMISO DE LAS PARTES CONTRATANTES.

"El prestador del servicio" acepta y se compromete a realizar las actividades que **"la prestataria del servicio"** determine, misma que será eventual y transitoria, aplicando al máximo su capacidad y conocimientos para cumplirlas satisfactoriamente, así como guardar una conducta recta y honesta durante la vigencia del contrato.

El cumplimiento de este contrato será para ambas partes, a **"el prestador del servicio"** se obliga a desempeñar sus actividades, en el lugar o lugares que se requieran sus conocimientos y capacidades, incluso en el domicilio de **"la prestataria del servicio"**, las cuales deberá desempeñar de acuerdo con las cláusulas pactadas en este contrato. A demás de dar la apertura íntegra y oportuna a **"el prestador del servicio"**, son obligaciones de **"la prestataria del servicio"**, las siguientes:

- Permitir y garantizar la efectiva realización de los procedimientos de Auditoría necesarios para obtener y documentar evidencia válida y suficiente sobre cada uno de los asuntos sujetos a Auditorías de Estados Financieros.

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

APL / 10
11 5/7

Para todos los efectos legales y contractuales, las partes expresamente reconocen las obligaciones de **"el prestador del servicio"**, circunscriben el alcance y metodología establecidos en la propuesta. En atención a lo anterior a **"el prestador del servicio"** asume las siguientes obligaciones:

- Realizar la Auditoría de Estados Financieros conforme a lo que dicta las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.
- Evaluar el Sistema de Control Interno de **"la prestataria del servicio"**, permitiendo determinar las fortalezas y debilidades existentes en la misma.
- Emitir un informe que incluye el dictamen sobre la razonabilidad de los Estados Financieros de **"la prestataria del servicio"**.
- Mantener sin perjuicio de las excepciones emanadas de la ley y del presente contrato, las obligaciones de confidencialidad que asume respecto de la información a la que tendrá acceso por parte de **"la prestataria del servicio"**.

CUARTA: GASTOS.

Como **"la prestataria del servicio"**, acepta que **"el prestador del servicio"** realice una Auditoría a los Estados Financieros básicos (Balance General y Estado de Resultados), como requisito previo a la obtención del título profesional de la estudiante quien conforma **"el prestador del servicio"**, todo lo que se refiere a los gastos tales como: suministros y materiales, movilización, transporte y alimentación, otros rubros e imprevistos en que se debe incurrir para el

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

APL / 10

11 6/7

adecuado desarrollo de la Auditoría y de conformidad con el alcance de la propuesta serán cubiertos en su totalidad por **"el prestador del servicio"**.

QUINTA: HONORARIOS Y FORMAS DE PAGOS.

"La prestataria del servicio" no proporcionará ningún beneficio económico a **"el prestador del servicio"**, solamente brindará la información respectiva para que la Auditoría se desarrolle en forma eficiente y eficaz, y se cumpla con éxito el programa establecido para la investigación.

SEXTA: VIGENCIA.

"La prestataria del servicio" conviene que la vigencia del presente contrato será del 07 de marzo al 30 de junio del 2013.

SÉPTIMA: TERMINACIÓN.

El presente contrato terminará cuando la Auditoría presente los resultados obtenidos en los siguientes documentos: el informe que incluye el dictamen con la opinión profesional.

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

APL / 10
11 7/7

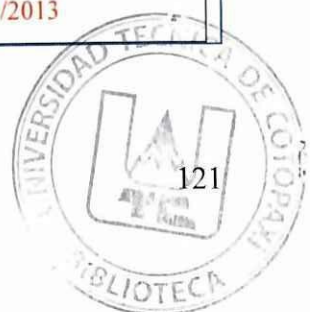
Leído por ambas partes, y enterados del valor, alcance y contenido legal de sus cláusulas, lo firman de conformidad, en la parroquia Belisario Quevedo, barrio Chaupi Contadero, en la ciudad de Latacunga, provincia de Cotopaxi, el día 07 de marzo del 2013.



Sr. Ángel González
ADMINISTRADOR GENERAL
HACIENDA "SAN LUIS"

Liger Mesías Stefannie Vitoria
REPRESENTANTE LEGAL
FIRMA DE AUDITORÍA LIGER Y ASOCIADOS

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013





HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

APL / 10

12 1/8

12. PROPUESTA DE SERVICIOS.

CARTA DE PRESENTACIÓN DE LA FIRMA DE AUDITORÍA

Latacunga, 05 de marzo del 2013.

Sr. Ángel González

ADMINISTRADOR DE LA HACIENDA "SAN LUIS".

De nuestra consideración.

Es grato dirigirnos a usted, para expresarle la propuesta de servicios profesionales de Auditoría, para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros básicos (Balance General y Estado de Resultados) de la Hacienda, por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2007.

Se emitirá cartas a gerencia con los resultados del dictamen a los Estados Financieros. Se pone a consideración la siguiente propuesta de trabajo.

Por la favorable atención que se digne dar a la presente se anticipa los más sinceros agradecimientos.

Liger Mesías Stefannie Vitoria

REPRESENTANTE LEGAL

FIRMA DE AUDITORÍA LIGER Y ASOCIADOS

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

APL / 10
12 2/ 8

HOJA DE VIDA

DATOS PERSONALES

Apellidos: Liger Mesías

Nombres: Stefannie Vitoria

N° Cédula: 050227204-0

Edad: 32 años

Fecha de nacimiento: 5 de junio de 1982

Estado Civil: Soltera

Teléfonos: 032 800-258 / 0983780367

Dirección: Calle José Luis Tamayo e Ignacio de Veintimilla 1-52



ESTUDIOS REALIZADOS:

SUPERIOR: "Universidad Técnica De Cotopaxi"

SECUNDARIA: Instituto Tecnológico Superior Victoria Vásquez Cuví

PRIMARIA: Escuela de Niñas "ELVIRA ORTEGA" Ltga.

CURSOS REALIZADOS

- Curso de Contabilidad Computarizada; AJ Computación.
- Desarrollo de Habilidades Comerciales; Corporación Líderes
- Manejo de Cheques y Billetes Falsos; Banco Central del Ecuador
- Curso de Gestión Pública; Contraloría General del Estado
- Código de Ética; Contraloría General del Estado

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

APL / 10
12 3/8

PROPUESTA TÉCNICA.

1. ANTECEDENTES.

Ante los requerimientos para la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas, de la Universidad Técnica de Cotopaxi, la postulante Liger Mesías Stefannie Vitoria debe desarrollar el trabajo de investigación acorde a su carrera y sujetándose al reglamento establecido por la Universidad para desarrollar la tesis de grado.

Bajo estas circunstancias y luego de varias indagaciones y entrevistas con el Administrador de la Hacienda "San Luis", se ha logrado obtener la apertura necesaria, para realizar una Auditoría de Estados Financieros en dicha Hacienda, a cambio de que la postulante, entregue al final un informe y dictamen con los resultados de la Auditoría, así se llegó a un convenio entre el Sr. Ángel González administrador de la Hacienda "San Luis", y la postulante Liger Mesías Stefannie Vitoria de **LIGER Y ASOCIADOS**, quién en adelante se hará referencia como **"auditor"**.

2. NATURALEZA.

La Auditoría de Estados Financieros del 2007 se va a realizar a las cuentas principales de los Estados Financieros básicos (Balance General y Estados de

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

APL / 10
12 4/ 8

Resultados) de la Hacienda "San Luis", de acuerdo con los Principios y Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

3. ALCANCE.

La Auditoría de los Estados Financieros que se llevará a cabo por parte del "auditor", permitirá una revisión, evaluación, análisis y verificación e interpretación de las cuentas principales que integran los Estados Financieros básicos (Balance General y Estado de Resultados), con la finalidad de emitir un informe sobre la razonabilidad de los mismos.

4. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA.

4.1. OBJETIVOS GENERAL

- Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la Hacienda "San Luis", ubicada en la parroquia Belisario Quevedo, barrio Chaupi Contadero, en la ciudad de Latacunga, provincia de Cotopaxi, por el período económico comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2007, para de esta manera obtener el informe final de Auditoría el cual contenga las respectivas conclusiones y recomendaciones dirigidas a gerencia.

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

APL / 10

12 5/8

4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.

- Realizar la Auditoría Financiera a las cuentas principales de los Estados Financieros básicos (Balance General y Estado de Resultados) de la Hacienda "San Luis".
- Verificar la correcta aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas (PCGAS), en la preparación de los Estados Financieros de la Hacienda "San Luis".
- Inspeccionar la aplicación de los principios y procedimientos, en la práctica contable de la Hacienda "San Luis" para promover su eficiencia operativa.
- Realizar un informe final en el cual se pueda dar a conocer las conclusiones y recomendaciones para que la Hacienda "San Luis" tome decisiones pertinentes sobre su direccionamiento.

5. RECURSOS A UTILIZARSE.

5.1. RECURSOS MATERIAL.

- Anillados.
- Borrador.
- Carpetas
- CDS.
- Esferográficos

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

APL / 10

12 6/8

- Hojas de papel bond
- Impresiones
- Lápiz rojo.

5.2. RECURSOS TECNOLÓGICOS.

- Computadora.
- Flash memory.
- Internet.
- Impresora.
- Programas contables.

5.3. RECURSOS HUMANOS.

El equipo de Auditoría estará conformado por las siguientes personas:

- Lic. Anita de Lourdes Pacheco Venegas.
- Liger Mesías Stefannie Vitoria.

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

APL / 10
12 7/8

DECLARACIÓN JURAMENTADA

Latacunga, 07 de marzo del 2013.

Sr. Ángel González

ADMINISTRADOR DE LA HACIENDA "SAN LUIS".

Presente.-

De nuestra consideración:

Por medio de la presente, se da a conocer que la firma de Auditoría LIGER Y ASOCIADOS, no posee ningún tipo de conflicto de interés, es decir no tiene ningún parentesco o relación familiar con trabajadores o empleados de la Hacienda "San Luis", por lo que el trabajo de Auditoría será efectuado en forma imparcial, así como los resultados emitidos al final del trabajo de Auditoría serán claros y precisos indicando la verdadera situación económica de la Hacienda.

Atentamente:

Liger Mesías Stefannie Vitoria

REPRESENTANTE LEGAL

FIRMA DE AUDITORÍA LIGER Y ASOCIADOS

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

APL / 10
12 8/8

CARTA DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

Latacunga, 07 de marzo del 2013.

Sr. Ángel González

ADMINISTRADOR DE LA HACIENDA "SAN LUIS".

Presente.-

De nuestra consideración:

La Auditoría de Estados Financieros se efectuará de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, dichas normas requieren que la Auditoría sea planificada y ejecutada para obtener certeza razonable de que los Estados Financieros auditados no contienen errores u omisiones importantes. La Auditoría comprende el examen a base de pruebas selectivas, de la evidencia que respalda las cifras e informaciones presentadas en los Estados Financieros, incluye también la evaluación de la aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y de las estimaciones importantes hechas por la administración de la entidad así como una evaluación de la presentación de los Estados Financieros.

Atentamente:

Liger Mesías Stefannie Vitoria

REPRESENTANTE LEGAL

FIRMA DE AUDITORÍA LIGER Y ASOCIADOS

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



13. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

APL / 10
13 1/1

Fecha de Inicio: 07/marzo/2013

Fecha de Finalización: 17/julio/2013

DURACIÓN

Nº	ACTIVIDAD	RESPONSABLE	DURACIÓN																															
			FEBRERO				MARZO				ABRIL				MAYO				JUNIO				JULIO											
			1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4				
1	Visita Preliminar	LMSV	■																															
2	Memorando de planificación	LMSV		■																														
3	Archivo permanente	LMSV			■																													
4	Archivo Corriente	LMSV				■																												
5	Análisis FODA	LMSV											■																					
6	Cronograma de trabajo	LMSV												■																				
7	Programa de trabajo	LMSV																																
8	Evaluación del Control Interno general	LMSV																																
9	Evaluación del Control Interno por componente	LMSV																																
10	Matriz de Ponderación de Riesgos	LMSV																																
11	Aplicación de indicadores	LMSV																																
12	Elaboración de hojas de resumen de hallazgos General	LMSV																																
14	Presentación del informe Final	LMSV																																

REALIZADO POR: LMSV

FECHA: 17/03/2013

REVISADO POR: PVAL

FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

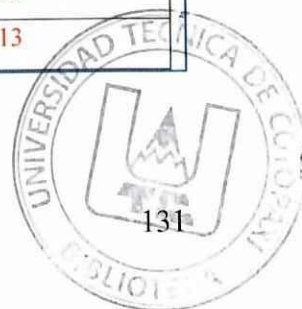
APL / 10
14 1/1

14. SIGLAS E ÍNDICES A UTILIZAR POR LOS INTEGRANTES DEL EQUIPO

SIGLAS DE AUDITORÍA

INTEGRANTES DEL EQUIPO	DESCRIPCIÓN	SIGLAS
Lic. Pacheco Venegas Anita Lourdes	Supervisor	P.V.A.L
LIGER Y ASOCIADOS	Firma de Auditores	LIGER Y ASOCIADOS
Liger Mesias Stefannie Vitoria	Representante Legal	L.M.S.V.

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013





HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

APL / 10

15 1/1

15. ÍNDICES DE AUDITORÍA

ÍNDICE	CUENTAS				
A B C E D	Cuentas de activo Caja Bancos Cuentas por cobrar Inventarios Activos Fijos				
F G	Cuentas del pasivo Cuentas por pagar Impuestos				
X Y	Cuentas de Ingresos y Gastos Ingresos Gastos				
PA-C PA-B PA-CC PA-I PA-AF PA-CP PA-IMP PA-ING PA-G	Programas de Auditoría Programa de Auditoría para Caja Programa de Auditoría para Bancos Programa de Auditoría para Cuentas por cobrar Programa de Auditoría para Inventarios Programa de Auditoría para Activos Fijos Programa de Auditoría para Cuentas por pagar Programa de Auditoría para Impuestos Programa de Auditoría para Ingresos Programa de Auditoría para gastos				
CI-C CI-B CI-CC CI-I CI-AF CI-CP CI-IMP CI-ING CI-G	Cuestionarios de Control Interno Cuestionario de Control Interno para Caja Cuestionario de Control Interno para Bancos Cuestionario de Control Interno para Cuentas por cobrar Cuestionario de Control Interno para Inventarios Cuestionario de Control Interno para Activos Fijos Cuestionario de Control Interno para Cuentas por pagar Cuestionario de Control Interno para Impuestos Cuestionario de Control Interno para Ingresos Cuestionario de Control Interno para Gastos				
P/T PCI	Otros Papeles de Trabajo Puntos de Control Interno				
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">REALIZADO POR: LMSV</td> <td style="width: 50%;">FECHA: 17/03/2013</td> </tr> <tr> <td>REVISADO POR: PVAL</td> <td>FECHA: 28/03/2013</td> </tr> </table>		REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013	REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013
REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013				
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013				



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

APL / 10
16 1/1

16. PERSONAL DE CLIENTES CON QUIENES VAMOS A COORDINAR EL TRABAJO.

PERSONAL ADMINISTRATIVO DE LA HACIENDA "SAN LUIS"

NOMBRE	CARGO
Sr. Ángel González	Administrador General
Sr. Luis Custode	Contador

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

APL / 10

17 1/3

17. CARTA COMPROMISO

Latacunga, 27 de marzo del 2013.

Sr. Ángel González

ADMINISTRADOR DE LA HACIENDA "SAN LUIS".

Presente.-

De nuestra consideración:

La presente tiene la finalidad de confirmar el acuerdo de realización de la Auditoría de Estados Financieros en la Hacienda "San Luis". Para el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2007, cuyo producto final será el informe que contendrá hallazgos, conclusiones y recomendaciones que irán en beneficio de la toma de decisiones dentro de la Hacienda.

La Auditoría se efectuara en concordancia con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) vigente en el Ecuador. Dichas normas establecen que una Auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable si los Estados Financieros no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo. Una Auditoría incluye el examen sobre una base de pruebas, de la evidencia que soporta los montos y revelaciones en los Estados Financieros; incluye también la evaluación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados usados y las estimaciones importantes hechas por la gerencia así como la presentación global de los Estados Financieros.

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

APL / 10
17 2/3

En vista de la naturaleza comprobatoria y de otras limitaciones inherentes de una Auditoría, junto con las limitaciones de cualquier Sistema de Contabilidad y Control Interno, existe el riesgo inevitable de que algunas presentaciones erróneas importantes puedan permanecer sin ser detectadas. A demás del informe sobre los Estados Financieros examinados se espera proporcionar una carta por separado, referente a cualquier debilidad sustancial en el Sistema de Contabilidad y Control Interno que llame la atención de la firma.

La empresa, asume entera responsabilidad por la integridad y fidelidad de la información que contendrán los Estados Financieros a ser auditados.

Por lo tanto la firma de Auditoría no asume por medio del presente contrato ninguna obligación de responder frente a terceros por las consecuencias que ocasione cualquier omisión o error voluntario o involuntario en la preparación de los Estados Financieros por parte de la Hacienda.

La Auditoría de Estados Financieros básicos estará programada de la siguiente manera:

Inicio de trabajo de campo: 07 de marzo del 2013

Terminación del contrato de trabajo: 30 de junio del 2013

Entrega del informe de Auditoría: 17 de julio del 2013

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

APL / 10

17 3/3

Se espera una cooperación total del personal y empleados de la Hacienda "San Luis", y la firma de Auditoría confía en que ellos pondrán a su disposición todos los registros, documentación y otra información que se requiera en relación con la Auditoría de los Estados Financieros. La compensación por los servicios que realizará; será de forma gratuita ya que se la realizará como proyecto de investigación previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría. A demás se le notificará inmediatamente las circunstancias que se encuentre y que pueda afectar significativamente a la Auditoría.

Sírvase firmar y devolver las copias adjuntas de esta carta que para indicar su conocimiento y acuerdo sobre los arreglos para la realización de la Auditoría de los Estados Financieros anteriormente mencionados.

Atentamente:

Liger Mesías Stefannie Vitoria

REPRESENTANTE LEGAL

FIRMA DE AUDITORÍA LIGER Y ASOCIADOS

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

GUÍA DE LOS ARCHIVOS DE TRABAJO.

Empresa Auditada : Hacienda "SAN LUIS"

Dirección : Parroquia Belisario Quevedo, Barrio Chaupi Contadero en la Ciudad de Latacunga, Provincia de Cotopaxi

Teléfono : 03-809-482 - Fax: 032-809-483

Naturaleza del Trabajo: AUDITORÍA FINANCIERA

Período : 01 de enero al 31 de diciembre del 2007

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

APL 20. PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA.

- 21 Memorando de Planificación Estratégica
- 22 Conocimiento del Entorno
- 23 Definición de componentes



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

APL / 20
21 1/5

21. MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

Empresa auditada: Hacienda "San Luis".

Naturaleza del trabajo: Auditoría a los Estados Financieros.

Período: 01 de enero al 31 de diciembre del 2007.

Preparado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

ANTECEDENTES

La Hacienda "San Luis" es una empresa familiar dedicada a la producción agrícola-ganadera, de gran importancia en la provincia de Cotopaxi; está ubicada en la parroquia Belisario Quevedo, barrio Chaupi Contadero perteneciente al cantón Latacunga.

La principal actividad de la Hacienda "San Luis", desde la década de los años 80, se concentra en la producción lechera, por ende en la industrialización y producción de quesos y yogurt, así como de ganado vacuno, porcino, cuyes, conejos, truchas y al cultivo de sus tierras que se encuentran con cultivos de pastos y alfalfa.

Dentro de la Hacienda no se han realizado Auditorías a los Estados Financieros básicos (Balance General y Estado de Resultados), por lo tanto es necesario que se realice una Auditoría Financiera a la organización, con el fin de opinar sobre la razonabilidad de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2007 y conjuntamente realizar un análisis del Control Interno de la Hacienda, para que con los resultados finales se pueda favorecer a la toma adecuada de decisiones que vayan en beneficio del desarrollo de la situación económica – financiera de la Hacienda.

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

APL / 20

21 2 / 5

OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

OBJETIVO GENERAL

Aplicar una Auditoría Financiera en la Hacienda "San Luis" período 2007, ubicada en la parroquia Belisario Quevedo, barrio Chaupi Contadero en la ciudad de Latacunga, provincia de Cotopaxi, que permita dictaminar la razonabilidad de los Estados Financieros preparados por la administración.

OBJETIVO ESPECÍFICOS

- Realizar la Auditoría Financiera en la Hacienda "San Luis", a través de la selección de métodos y prácticas adecuadas para la planeación preliminar, específica y estratégica que sean eficientes y efectivas para la Auditoría.
- Ejecutar en la Hacienda "San Luis" los procedimientos establecidos en los programas de Auditoría, así como desarrollar los hallazgos significativos relacionados a áreas y componentes, todo esto a través de los papeles de trabajo requeridos que sirvan de evidencia para sustentar la opinión y el informe de la Auditoría Financiera aplicada.
- Elaborar el Informe de Auditoría en el cual se dará a conocer el dictamen, las conclusiones y recomendaciones para que la Hacienda "San Luis" tome decisiones pertinentes sobre su direccionamiento.

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

APL / 20

21 3/5

CONOCIMIENTO DE LA HACIENDA

MISIÓN

“Abastecer de productos que son derivados lácteos, a la ciudadanía y así mejorar la situación socioeconómica”.

VISIÓN

“Conformar una red de negocios en el ámbito regional, promoviendo fuentes de empleo con capacitación permanente, contando con una plataforma tecnológica que nos permita obtener una producción de calidad que satisfaga las necesidades de nuestros demandantes y conseguir un importante posicionamiento en el mercado”.

PRINCIPALES ACTIVIDADES

Los principales productos que produce y comercializa la Hacienda “San Luis” son los siguientes:

- Leche
- Queso Fresco
- Yogurt
- Ganado
- Cerdos
- Cuyes
- Conejos
- Truchas
- Hortalizas
- Tubérculos
- Legumbres

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

APL / 20
21 4/5

PUNTOS DE INTERÉS PARA LA AUDITORÍA POR COMPONENTE

Se ha determinado la necesidad de que los componentes que se detallan a continuación sean los considerados para su análisis, de los cuales se efectuará el levantamiento de la información evaluando sus controles.

Caja

Para el análisis de esta cuenta se tomará en consideración de manera aleatoria la Caja Chica del 30 de abril del 2007 para constatar que en ese día no haya sobrantes ni faltantes de dinero.

Bancos y Otras Instituciones Financieras.

Para el análisis de esta cuenta se considerara al Banco Internacional CTA. CTE. # 5000616791 y Cooperativa de Ahorro y Crédito Indígena Sac Ambato Ltda., # 21747, ya que son las cuentas con las que trabaja la Hacienda.

Cuentas por Cobrar

Se procederá analizar esta cuenta para verificar como se lleva a cabo los cobros a terceros, mediante un estudio general como las confirmaciones de saldos entre otros.

Inventarios

Para el análisis de esta cuenta se procederá a la constatación física de los productos que posee la Hacienda.

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

APL / 20

21 5/5

Activos fijos

Para el análisis de esta cuenta se efectuara la constatación física de los activos fijos de propiedad de la Hacienda adquiridos en el 2007.

Cuentas por Pagar

Se procederá analizar esta cuenta para verificar como se lleva a cabo los pagos a terceros, mediante un estudio general como las confirmaciones de saldos.

Impuestos

Para el análisis de esta cuenta se procederá ddeterminar si se está cumpliendo con los requisitos establecidos por el SRI para la devolución del IVA.

Ingresos

En esta cuenta se procederá a comprobar que las ventas, los ingresos operacionales y los no operacionales, correspondan a transacciones auténticas.

Gastos

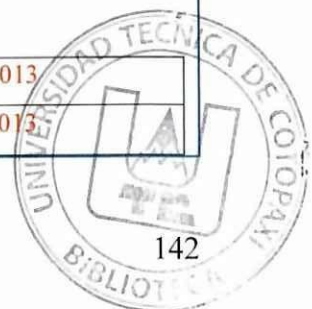
Se procederá a verificar que los gastos operativos, representen todos los importes incurridos por la Hacienda en gastos correspondientes a las operaciones del período y estén adecuadamente registrados.

Liger Mesías Stefannie Vitoria

REPRESENTANTE LEGAL

FIRMA DE AUDITORÍA LIGER Y ASOCIADOS

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013





HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

APL / 20
22 1/2

22. CONOCIMIENTO DEL ENTORNO

FACTORES NEGATIVOS QUE AFECTAN A LA HACIENDA "SAN LUIS".

FACTORES INTERNOS	FACTORES EXTERNOS
<ul style="list-style-type: none"> - Falta de organización en la Hacienda "San Luis". - Falta de control de los recursos que posee la Hacienda. - Falta de personal que determine la eficiencia y eficacia de la Hacienda. - Falta de control en los activos fijos. 	<ul style="list-style-type: none"> - Competencia.- Existencia de numerosas Haciendas alrededor de la misma y por ende de la competencia. - Económicos.- La grave crisis financiera que atraviesa el mundo puesto que es un factor que incide al desempleo en Europa y la reducción de las remesas de los migrantes. - Tecnológicos.- Los cambios frecuentes que se dan en este sector y la Hacienda se debe actualizar para mejorar su productividad. - Políticos.- Inestabilidad del Gobierno en las decisiones que toma en cuanto a los sectores productivos del país. - Legales.- Precios estipulados por el Gobierno.

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

APL / 20

22 2/2

FORTALEZAS, OPORTUNIDADES, DEBILIDADES Y AMENAZAS

F.O.D.A

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none"> • Cumplimiento del Registro Sanitario exigido por la ley en cada uno de sus productos. • Cumplimientos de las normas de calidad, especialmente en la higiene • La aplicación de las INEN en los productos lácteos. • Disponibilidad de maquinaria industrial • Calidad de la leche es de acuerdo a los parámetros industriales. • Fidelidad de los clientes hacia los productos que se entrega. 	<ul style="list-style-type: none"> • Generadores de fuentes de trabajo en el Cantón Latacunga y Salcedo • Expansión del mercado en el cantón • Incremento de la población por ende aumenta la demanda • Mejoramiento de la distribución de los productos en el tiempo justo • Asesoramiento técnico por parte de la cámara de comercio • Costumbres de la población de consumir lácteos.
DEBILIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> • El personal debe ser estratégico y no operativo para el mejoramiento de la empresa • La Hacienda no posee una estructura organizacional, lo cual es inapropiado para el desarrollo de las mismas • Inexistencia de sistemas contables adecuados y modernos • El personal que administran las plantas no cuentan con los conocimientos contable y administrativos necesarios • Escasa tecnología de punta que se requiere para el procesamiento de lácteos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Política económica que regula el gobierno. • El precio de la leche procesada es regulada por el gobierno, por lo cual no poseen una significativa utilidad • Empresas artesanales con menores costos • Inadecuada y escasa publicidad • Competencia de empresa lácteas en infraestructura, sistemas contables, personal capacitado • Incremento de la inflación en el desarrollo comercial.

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



23. DEFINICIÓN DE COMPONENTES

CAJA
BANCOS
CUENTAS POR COBRAR
INVENTARIOS
ACTIVOS FIJOS
CUENTAS POR PAGAR
IMPUESTOS
INGRESOS
GASTOS

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

GUÍA DE LOS ARCHIVOS DE TRABAJO.

Empresa Auditada : Hacienda "SAN LUIS"

Dirección : Parroquia Belisario Quevedo, Barrio Chaupi Contadero en la Ciudad de Latacunga, Provincia de Cotopaxi

Teléfono : 03-809-482 - Fax: 032-809-483

Naturaleza del Trabajo: AUDITORÍA FINANCIERA

Período : 01 de enero al 31 de diciembre del 2007

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

APL 30. PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA.

- 31 Memorándum de Planificación Específica.
- 32 Evaluación de la estructura de Control Interno
- 33 Evaluación y calificación del Riesgo
- 34 Informe sobre la evaluación de la estructura del Control Interno



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

APL30

31 1/4

31. MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Empresa auditada: Hacienda "San Luis".

Naturaleza del trabajo: Auditoría a los Estados Financieros.

Período: 01 de enero al 31 de diciembre del 2007.

Preparado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

Revisado por: Lic. Anita de Lourdes Pacheco Venegas.

1. REQUERIMIENTO DE LA AUDITORÍA

Informe sobre la Auditoría Financiera realizada.

2. FECHA DE INTERVENCION

Inicio del trabajo de Auditoría

Recopilación de información de los componentes a examinar

Planificación del trabajo

Aplicación de pruebas de Auditoría con instrumentos de investigación

Finalización del trabajo de Auditoría

Elaboración del borrador del informe

Presentación y Discusión del informe de Auditoría

Emisión del Informe Final de Auditoría

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

APL30
31 2/4

3. PERSONAL MULTIDISCIPLINARIO

Supervisor Pacheco Venegas Anita de Lourdes **(P.V.A.L)**
Auditora Liger Mesías Stefannie Vitoria **(L.M.S.V)**

4. DÍAS PRESUPUESTADOS .- 73 Días Laborales distribuidos de la siguiente manera:

FASE I: Conocimiento Preliminar	11 días
FASE II: Planificación	15 días
FASE III: Ejecución	35 días
FASE IV: Comunicación de Resultados	12 días

5. RECURSOS MATERIALES Y FINANCIEROS

Materiales:	Financieros
Suministros y materiales	30,00
Impresiones y Fotocopias	250,00
Anillados y empastados	100,00
Movilización y Viáticos (Alimentación – Transporte)	200,00
Otros gastos (Alquiler de Internet)	100,00
10% de imprevistos	68,00
TOTAL COSTO AUDITORÍA FINANCIERA	816,00

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

APL30
31 3/4

6. DISTRIBUCIÓN DEL TRABAJO Y TIEMPO ESTIMADO

DISTRIBUCIÓN DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

CARGO	ACTIVIDADES	TIEMPO
Supervisor Lic. Anita Pacheco	Responsable de la dirección y orientación de la Auditoría	10 días
CARGO	ACTIVIDADES	TIEMPO
Jefe de Equipo Sra. Stefannie Liger	Planificación y programación Memorándum Conformación del archivo permanente Análisis de: Caja general Bancos Cuentas por Cobrar Inventarios Activo Fijo Cuentas por Pagar Elaboración de los puntos de Control Interno Borrador del informe de Control Interno y carta a gerencia Notas a los Estados Financieros	5 días 2 días 5 días 5 días 5 días 5 días 5 días 5 días 5 días 5 días 5 días 5 días 5 días
Supervisor Lic. Anita Pacheco	Revisión de los papeles de trabajo, conclusiones y recomendaciones, etc.	5 días
Jefe de Equipo Sra. Stefannie Liger	Informe final de Auditoría	1 días

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

APL30

31 4/4

7. FIRMA Y FECHA

Elaborado por:

Jefe de equipo: Liger Mesías Stefannie Vitoria (**L.M.S.V**)

Revisado por:

Supervisor: Lic. Anita de Lourdes Pacheco Venegas (**P.V.A.L**)

Latacunga, 07 de marzo del 2013

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

APL 30
32 1/1

32. EVALUACIÓN DE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	NA	
1	¿La Hacienda cuenta con un organigrama estructural y funcional?		x		Debido a la falta de organización por parte de la administración.
2	¿Se elaboran Estados Financieros?	x			
3	¿Existe un manual de funciones que informen al personal sobre sus obligaciones?		x		No existe las responsabilidades escritas se las señala verbalmente.
4	¿El contador es imparcial al momento de preparar los informes financieros?	x			
5	¿Documentación oportuna y apropiada para el procesamiento de las transacciones?		x		La administración no tiene un control sobre los documentos.
6	¿Se han establecido por escrito las normas para el manejo del dinero en efectivo?		x		Debido a la falta de políticas y manuales.
7	¿Los registros de contabilidad son adecuados, se llevan al día y se balancean por lo menos una vez al mes?		x		Debido a la desorganización y falta de control la información financiera tiende a no ser oportuna.
8	¿Se efectúan con regularidad arqueos de caja mensuales y sorpresivos?		x		No existe una política de control sobre la persona encargada de caja.
9	¿Se efectúan los depósitos en forma inmediata?	x			
	¿Se elabora conciliaciones bancarias mensualmente?	x			
10	¿Se lleva un registro actualizado de cuentas por cobrar?		x		No existe un sistema actualizado de las cuentas por cobrar por la falta de organización administrativa.
11	¿Se realiza constatación física de activos fijos que posee la Hacienda?		x		No se lo realiza debido a la falta de personal y a normas de control interno.
12	¿Se encuentran bajo un control presupuestal los gastos?	x			

REALIZADO POR: **LMSV**

FECHA: **17/03/2013**

REVISADO POR: **PVAL**

FECHA: **28/03/2013**



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

APL30

33 1/2

33. EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DEL RIESGO

Para realizar la evaluación y calificación del riesgo se tomó en cuenta los siguientes parámetros:

Riesgo de Auditoría Máximo 5%

Riesgo	Alto	Moderado	Bajo
Riesgo inherente	0.60	0.50	0.40
Riesgo de control	0.80	0.50	0.20

RI: RIESGO INHERENTE

RC: RIESGO DE CONTROL

RA: RIESGO DE AUDITORÍA

RD: RIESGO DE DESCONFIANZA

NC: NIVEL DE CONFIANZA

FÓRMULA:

Riesgo de detección = Riesgo de Auditoría / Riesgo de Control * Riesgo Inherente.

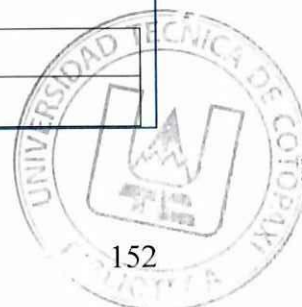
Nivel de confianza = 1 – Riesgo de detección.

REALIZADO POR: **LMSV**

FECHA: **17/03/2013**

REVISADO POR: **PVAL**

FECHA: **28/03/2013**



MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DEL RIESGO

COMPONENTES		N° RIESGO	R.I	R.C	R.A	R.D	N.C
1	¿La Hacienda cuenta con un organigrama estructural y funcional?	moderado	0,40	0,80	0,05	0,16	0,84
2	¿Se elaboran Estados Financieros?	bajo	0,40	0,20	0,05	0,63	0,38
3	¿Existe un manual de funciones que informen al personal sobre sus obligaciones?	moderado	0,40	0,80	0,05	0,16	0,84
4	¿El contador es imparcial al momento de preparar los informes financieros?	bajo	0,40	0,20	0,05	0,63	0,38
5	¿Documentación oportuna y apropiada para el procesamiento de las transacciones?	moderado	0,40	0,80	0,05	0,16	0,84
6	¿Se han establecido por escrito las normas para el manejo del dinero en efectivo?	moderado	0,40	0,80	0,05	0,16	0,84
7	¿Los registros de contabilidad son adecuados, se llevan al día y se balancean por lo menos una vez al mes?	alto	0,60	0,80	0,05	0,10	0,90
8	¿Se efectúan con regularidad arqueos de caja mensuales y sorpresivos?	moderado	0,40	0,80	0,05	0,16	0,84
9	¿Se efectúan los depósitos en forma inmediata?	bajo	0,40	0,20	0,05	0,63	0,38
10	¿Se elabora conciliaciones bancarias mensualmente?	bajo	0,40	0,20	0,05	0,63	0,38
11	¿Se lleva un registro actualizado de cuentas por cobrar?	alto	0,60	0,80	0,05	0,10	0,90
12	¿Se realiza constatación física de activos fijos que posee la Hacienda?	moderado	0,40	0,80	0,05	0,16	0,84

REALIZADO POR: **LMSV**

FECHA: **17/03/2013**

REVISADO POR: **PVAL**

FECHA: **28/03/2013**



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

APL 30
34 1/5

34. INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DE LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO

Latacunga, 11 de abril del 2013.

Señor

Ángel González

ADMINISTRADOR DE LA HACIENDA "SAN LUIS"

Se ha realizado la evaluación de la estructura de Control Interno de la Hacienda "San Luis", al período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2007.

El estudio y evaluación del Sistema de Control Interno, correspondiente al año 2007; que se adjunta en el presente Informe, tiene como objetivo, el mejorar la administración y resguardo de los activos de la Hacienda aplicado a la extensión que se consideró necesaria, dicha evaluación fue realizada de conformidad con las normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y las Normas Técnicas de Control Interno con la finalidad de obtener una información razonable presentada en los Estados Financieros.

El examen fue efectuado a base de pruebas y provee una base razonable para fundamentar la opinión expresada a continuación.

En el análisis efectuado se encontraron novedades que se detallan a continuación:

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

APL 30
34 2/5

COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES DE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO

Problema 1

FALTA DE ORGANIGRAMA FUNCIONAL

Comentario

Mediante la evaluación de Control Interno, se conoció que la Hacienda no cuenta con un organigrama funcional en el cual se demuestre el funcionamiento de los diferentes departamentos, lo cual impide un adecuado desempeño de las actividades.

Recomendación

Es necesario realizar el organigrama funcional con la finalidad de dar a conocer a todos los empleados que laboran, la asignación de funciones para cada uno de los trabajadores y estos a su vez cumplan con facilidad las metas y objetivos establecidos por la organización.

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

APL 30

34 3/5

Problema 2

NO EXISTE UN MANUAL DE FUNCIONES QUE INFORME AL PERSONAL SOBRE SUS OBLIGACIONES

Comentario

Respecto a la asignación de funciones de personal que labora en la Hacienda, se determinó que no existe un documento en el cual se detalle las actividades a desarrollar por cada uno de los trabajadores. Se cumple funciones únicamente aplicando la normativa interna que se transmite por los superiores en forma verbal.

Recomendación

El contar con un manual se constituye en una herramienta que permite a las empresas efectuar un control permanente; por lo que es necesaria la elaboración de un manual que contenga la distribución adecuada de funciones, así como difundir y disponer su aplicación de manera inmediata.

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

APL 30
34 4/5

Problema 3

NO SE REALIZA ARQUEOS SORPRESIVOS DE CAJA

Comentario

Se determinó que el cajero, no realiza arqueos de caja diarios a pesar que todos los días ingresa dinero de las ventas que realiza la Hacienda de sus productos.

Recomendación

Instruir al contador a que realicé arqueos sorpresivos y periódicos de la cuenta caja para verificar la confiabilidad de los responsables de este rubro. Los arqueos se realizarán sobre todos los fondos que se encuentran a disposición de la persona responsable y dejar constancia escrita y firmada por las personas que participen en esta actividad.

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

APL 30
34 5/5

Problema 4

NO SE REALIZA INSPECCIONES FÍSICAS DE ACTIVOS FIJOS

Comentario

No se realizan inspecciones físicas de los activos fijos, provocando un desconocimiento de su ubicación y existencia.

Recomendación

Por lo que se recomienda delegar a una persona para que realice esta actividad, donde se realice la actualización anual de los mismos.

Las recomendaciones deben ser consideradas para su aplicación oportuna.

Atentamente

Liger Mesías Stefannie Vitoria

REPRESENTANTE LEGAL

FIRMA DE AUDITORÍA LIGER Y ASOCIADOS

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



Liger y Asociados

HACIENDA "SAN LUIS"

ARCHIVO PERMANENTE

AUDITORÍA FINANCIERA AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

GUÍA DE LOS ARCHIVOS DE TRABAJO.

Empresa Auditada : Hacienda "SAN LUIS"

Dirección : Parroquia Belisario Quevedo, Barrio Chaupi Contadero en la Ciudad de Latacunga, Provincia de Cotopaxi

Teléfono : 03-809-482 - Fax: 032-809-483

Naturaleza del Trabajo: AUDITORÍA FINANCIERA

Período : 01 de enero al 31 de diciembre del 2007

ARCHIVO PERMANENTE

AP 10. INFORMACIÓN GENERAL

- 11 Datos informativos de la Empresa
- 12 Dirección de la Empresa
- 13 Horarios de Trabajo

AP 20. ACTIVIDADES COMERCIALES O INDUSTRIALES

- 21 Servicios que presta
- 22 Clientes actuales y competencia

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

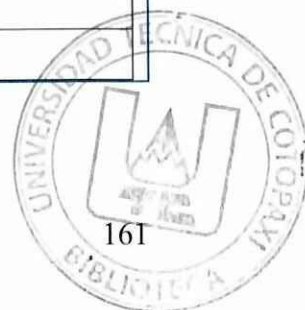
AP 30. INFORMACIÓN CONTABLE

- 31 Principales políticas y prácticas contables

AP 40. POLÍTICAS CONTABLES

- 41 Caja
42 Bancos
43 Cuentas por Cobrar
44 Inventarios
45 Activos Fijos
46 Impuestos
47 Ingresos
48 Gastos

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013





HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

AP 10
1/2

11. DATOS INFORMATIVOS DE LA EMPRESA

La Hacienda "San Luis" es una empresa familiar dedicada a la producción agrícola-ganadera, de gran importancia en la provincia de Cotopaxi; la principal actividad de la Hacienda desde la década de los años 80 se ha concentrado en la producción lechera, por ende en la industrialización y producción de quesos y yogurt, así como de ganado vacuno, porcino, cuyes, conejos, truchas y al cultivo de sus tierras que se encuentran con cultivos de pastos y alfalfa, que sirven para la alimentación del ganado vacuno y de tubérculos, hortalizas y legumbres.

Su principal producto es la leche, producto central para su mercado, ya que sus clientes más importantes son habitantes de sus alrededores, por lo que la distribución se la hace en forma directa a los consumidores. Existen clientes externos de la Hacienda muy limitados, los mismos que retira la leche desde las instalaciones de ordeño de la Hacienda "San Luis".

12. DIRECCIÓN DE LA EMPRESA

La Hacienda "San Luis" está ubicada en la parroquia Belisario Quevedo, barrio Chaupi Contadero perteneciente al cantón Latacunga.

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

AP 10
2/2

13. HORARIOS DE TRABAJO

DÍAS	HORAS
Lunes a viernes	8H00 a 17H00
Sábados y domingos	8H00 a 12H00

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

AP 20
1/8

21. SERVICIOS QUE PRESTA

Los principales productos que produce y comercializa la Hacienda San Luis son los siguientes:

- **Leche**

La leche como principal producto de la Hacienda San Luis, es comercializada, en primera instancia, a la planta procesadora de quesos, Esta leche no dispone de ningún tipo de empaque ni marca, lo que se garantiza es su calidad total. La leche sin pasteurizar debe ser consumida, luego de hacerla hervir por lo menos durante 10 minutos.

Se ordeñan eléctricamente dos veces al día a las vacas de la hacienda "San Luis" y se hace la entrega al personal de Productos Lácteos "Mi Ranchito", además para la alimentación de terneros y en el proceso diario de yogurt y quesos, su pago se receipta en efectivo.

Los ordeños de la mañana y de la tarde son registrados en litros por cada uno de los activos biológicos de vacas en un libro de control, que también es una herramienta que permite determinar si la producción promedio de un animal está bajando o se mantiene y como estadística de producción de leche diaria, semanal o mensual, a cada vacuno se lo identifica por un arete o número que marca al animal.

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

AP 20
2/8

La variación de los valores de producción dependen de la alimentación del ganado, por lo que se han adoptado alternativas de alimentación que provean a los animales de suficientes nutrientes con el propósito de aumentar la producción lechera.

- **Queso**

Constituye el único producto de un proceso de transformación de la leche, el queso que se fabrica en la Hacienda "San Luis", no tiene ninguna marca ni empaque q lo distinga, lo cual deberá ser estandarizado, a fin de que sea reconocido y lograr el posicionamiento en el mercado que es uno de los objetivos más importantes de la hacienda, de igual manera debe ser sometido a métodos de estandarización y control sanitario para poder cumplir con la norma INEN exigida para este tipo de alimentos con el fin de preservar la salud del consumidor.

Es importante que la capacidad de la planta procesadora de lácteos, de la Hacienda San Luis, sea incrementada en su capacidad, a fin de aprovechar al máximo toda la leche ordeñada, incluso, la que se produce sobre la base de la capacidad de la misma; lo expresado es esencial, porque el vendedor de quesos, a cambio de leche incrementa la utilidad por litro de leche.

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

AP 20
3/8

- **Yogurt**

Es el producto lácteo obtenido por la hacienda "San Luis" a través de la fermentación de la leche entera, semi-descremada, o descremada, previamente pasteurizada o esterilizada y por acción de bacteria específicas: Lactobacillus vulgaris, Streptococcus Thermophilus, libre de bacilos pseudo lácticos proteolíticos.

- **Ganado Vacuno**

La ganadería comprende un largo proceso, que se inicia con la selección de tipos raciales, se concreta con el nacimiento del vacuno, continua con su crianza y engorde, y termina con su colocación en los mercados.

En la hacienda el ganado vacuno debe ser continuamente renovado, para mantener la eficiencia y productividad, pues se deben manejar reglas claras para manejar el ganado de descarte, el mismo que está compuesto por vacas que han cumplido su ciclo productivo eficiente y, en el caso de mantener a estas vacas no serán rentables por su deficiente producción de leche; en este campo ingresan las vacas que por cualquier razón no son buenas productoras de leche, que no se preñen o que tengan algún impedimento para la producción; es fundamental definir de manera oportuna el descarte de este tipo de ejemplares.

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

AP 20
4/8

Otro ganado de descarte son los terneros machos recién nacidos; estos, son vendidos al momento de nacer, a las empresas productoras de embutidos; la venta de este ganado es necesaria por no ser rentable criarlos, pues, la cría de terneros es muy costosa, por el cuidado que requieren, el consumo de leche que necesitan para su subsistencia son cuatro litros diarios por ternero.

- **Ganado Porcino**

El porcino es otro tipo de ganado que produce la Hacienda San Luis; este criadero de cerdos de carne es muy limitado ya que no cuentan con instalaciones apropiadas para esta actividad, los ejemplares que se obtienen en el criadero son de mediana calidad, debido al manejo limitado de crianza de cerdos por lo que no se puede considerar un producto que represente ingresos realmente importantes. Sería significativo que se incremente y tecnifique el proceso de cría de porcinos para que se alcance una producción aceptable.

- **Cuyes, conejos, truchas**

Adicionalmente la Hacienda San Luis obtiene ingresos por la venta de cuyes, conejos y truchas, ya que están en su total capacidad de producción.

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

AP 20
5/8

- **Tubérculos, hortalizas y legumbres**

Constituyen un producto que se pone a disposición de los miembros de la Hacienda, en cantidades limitadas y solo para el consumo de los mismos. La Hacienda presta un espacio determinado de terreno a personas del sector que se dedican a la siembra y cosecha de zanahoria, choclos, papas, cebolla, col, etc. posteriormente la producción obtenida es repartida en partes iguales.

22. CLIENTES ACTUALES Y COMPETENCIA

COMPETENCIA

Nombre de la Empresa: Pasteurizadora "El Ranchito"
Representante Legal: Ing. Jenny Guato
Dirección: Rumipamba de la Universidad
Provincia: Cotopaxi
Cantón: Salcedo
Teléfono: 032 726 027

Nombre de la Empresa: Productos Lácteos "La Inmaculada"
Representante Legal: Sr. Segundo Saca
Dirección: Papahurco Central
Provincia: Cotopaxi
Cantón: Salcedo
Teléfono: 032 726 152

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

AP 20
6/8

Nombre de la Empresa: Florilácteos
Representante Legal: Ing. Marcia Moya
Dirección: Vía Santa Rosa
Provincia: Cotopaxi
Cantón: Salcedo
Teléfono: 032 726 068

Nombre de la Empresa: Productos Lácteos Paraíso
Representante Legal: Sra. Lourdes Jiménez
Dirección: Jaime Mata y Guayaquil
Provincia: Cotopaxi
Cantón: Salcedo
Teléfono: 032 726 586

Nombre de la Empresa: Productos Lácteos Leito
Representante Legal: Sr. Cesar Pozo
Dirección: Rumipamba de la Universidad
Provincia: Cotopaxi
Cantón: Salcedo
Teléfono: 032 726 430

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

AP 20
7/8

Nombre de la Empresa: Productos la Tebaida
Representante Legal: Sr. Segundo Cocha
Dirección: Anchilivi Centro
Provincia: Cotopaxi
Cantón: Salcedo
Teléfono: 032 726 654

CLIENTES

JOSE BOHORQUEZ JARA
MARIA MARGARITA DEL CISNEROS MOLINA
CAROLINA ELIZABETH MONTESDEOCA CARUA
RUTH LUCITANIA CHILIG INAQUIZA
JUAN RENE YANEZ NOROÑA
LIDIA TERESA MORENO CLAVIJO
FRANCISCO PILICITA CAIZA
ROSA ALICIA PILICITA GUANOCHANGA
LUIS FERNANDO PILICITA CALERO
LUIS ALFREDO PILICITA GUANOCHANGA
SEGUNDO CARLOS CALERO OÑATE
BLANCA LEONOR ALMACHI TACO
MARYCRUZ ALEXANDRA CISNEROS MATEUS
DAVID ENRIQUE CHIMARRO COYAGO
TERESA DE JESUS GUATUMILLO SALAZAR
JUAN ENRIQUE VARGAS GUATUMILLO
JORGE EDUARDO ZAPATA CANCHIG
GABRIELA SORAYA VARGAS SANDOVAL
MARISOL XIMENA VILLA BASANTES
MARIO VINICIO MORETA SUAREZ
ALBA GERMANIA MONTATIXE TAYUPANTA
MARIA ELVIA GOMEZ CHANGO
HILDA MARIA MASAPANTA CHILIG
LUIS ANIBAL REASCOS COLLAGUAZO

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

AP 20
8/8

CLIENTES

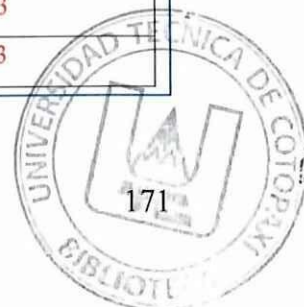
PILATASIG NUÑEZ HERNAN
LUIS CARLOS CISNEROS MOLINA
JULIA CORDOVEZ SACHA
JUAN DURÁN INAQUIZA
VILMA CECILIA NOROÑA YEPEZ
CARLOS SEGUNDO VILLA REAL
SANDRA CECILIA CHUQUI NAVAS
ANDREA RUTH TENORIO CAJAS
NATALY VANESSA GALVEZ GUANO
BOLIVAR ARNULFO RUEDA CHILIQUE
GONZALO NEY TIMBIANO ROCHA
BLANCA LEONOR ALMACHI TACO
MARYCRUZ ALEXANDRA CISNEROS MATEUS
DAVID ENRIQUE CHIMARRO COYAGO
TIMOTEO CHANCUSIG HIDALGO
FRANCISCO XAVIER VARGAS SALAS
SERGIO ADOLFO ANDRADE
GABRIELA SORAYA VARGAS SANDOVAL
MARISOL XIMENA VILLA BASANTES
MARIO VINICIO MORETA SUAREZ
ALBA GERMANIA MONTATIXE TAYUPANTA
JOSE ANIBAL CUNUHAY CUNUHAY
HILDA MARIA MASAPANTA CHILIG
LUIS ANIBAL RIVERA LAULA
YOLANDA MARÍA SALAZAR ALVAREZ

REALIZADO POR: LMSV

FECHA: 17/03/2013

REVISADO POR: PVAL

FECHA: 28/03/2013





HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

AP 30
1/1

31. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

- El método contable utilizado para el reconocimiento y registro de las transacciones financieras en el año 2007 es el devengado, mismo que consiste en registrar los hechos económicos en el momento que ocurran haya o no movimiento de dinero, como consecuencia del reconocimiento de derechos u obligaciones ciertas, vencimiento de plazos, condiciones contractuales, cumplimiento de disposiciones legales o prácticas comerciales de general aceptación.
- Los Estados Financieros de la Hacienda se prepararon en moneda dólares estadounidenses; y el control se hizo con base a precios históricos vigentes a las fechas en que incurrieron las transacciones, en conformidad con las NIC.

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

AP 40
1/2

40. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

Las prácticas contables más significativas utilizadas por la Hacienda, para la elaboración de los Estados Financieros, se basan en las Normas Internacionales de Contabilidad NIC, utilizados en el Ecuador.

a) Preparación de los Estados Financieros.

Los Estados Financieros de la Hacienda se prepararon en moneda dólares americanos; y el control se hizo con base a precios históricos vigentes a las fechas en que incurrieron las transacciones, en conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad NIC.

b) Bienes e Instalaciones

Sobre el Inventario y avalúos iniciales de su constitución, la Hacienda registra los incrementos al costo.

c) Depreciación.

Los activos sujetos a depreciación se realizan mediante el método de línea recta tomando como base la vida útil estimada de estos.

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

AP 40
2/2

d) Gastos.

La Hacienda genera gastos por gastos de personal y otros gastos de operación para atender los requerimientos de la actividad propia de la misma.

e) Otros ingresos.

Todos los demás ingresos son reconocidos y registrados cuando se efectúan las transacciones correspondientes.

f) Impuestos

La Hacienda ha cumplido con todos los impuestos generados en el ejercicio fiscal, habiendo presentado oportunamente: el Impuesto a la Renta, el Impuesto al Valor Agregado (IVA), Retenciones en la Fuente, entre otros.

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



Liger y Asociados

HACIENDA "SAN LUIS"

ARCHIVO CORRIENTE

AUDITORÍA FINANCIERA AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

GUÍA DE LOS ARCHIVOS DE TRABAJO.

Empresa Auditada : Hacienda "SAN LUIS"

Dirección : Parroquia Belisario Quevedo, Barrio Chaupi Contadero en la Ciudad de Latacunga, Provincia de Cotopaxi

Teléfono : 03-809-482 - Fax: 032-809-483

Naturaleza del Trabajo: AUDITORÍA FINANCIERA

Período : 01 de enero al 31 de diciembre del 2007

CONFORMACIÓN DEL ARCHIVO CORRIENTE

AC 10. INFORMACIÓN GENERAL

- 11 Informe de Auditoría
- 12 Estados Financieros auditados y notas aclaratorias
- 13 Cartas a gerencia
- 14 Debilidades de Control Interno
- 15 Programas de Auditoría, Cuestionarios de Control Interno, Cédulas Analíticas de Caja/ Bancos/ Cuentas por Cobrar/ Inventarios/ Activos Fijos/ Cuentas por Pagar/ Impuestos/ Ingresos/ Gastos.

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

AC 10
1/19

11. INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE

Latacunga, 25 de mayo del 2013.

Señor

Ángel González

ADMINISTRADOR DE LA HACIENDA "SAN LUIS".

Presente.-

De mi consideración

Hemos auditado los Estados de Situación Financiera de la Hacienda "San Luis", al 31 de diciembre del 2007, así como los correspondientes Estados de Resultados. La preparación de los Estados Financieros es responsabilidad de la administración de la Hacienda, la nuestra a base de la Auditoría realizada es expresar una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros detallados anteriormente y su conformidad con las disposiciones legales.

Nuestro examen fue efectuado de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental, Aplicables y Obligatorias en las Entidades y Organismos del Sector Público, emitidas por la Contraloría General del Estado. Dichas normas requieren que la Auditoría sea planificada y ejecutada para obtener certeza razonable que los Estados Financieros auditados no contienen errores u omisiones importantes. La Auditoría

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

AC 10
2/19

comprende el examen a base de pruebas selectivas, de la evidencia que respalda las cifras e informaciones presentadas en los Estados Financieros, incluye también la evaluación de la aplicación de los Principios y Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), las estimaciones importantes hechas por la administración de la entidad, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros. Comprende además, la verificación del cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias, políticas y demás normas aplicables a las operaciones financieras y administrativas ejecutadas por la entidad durante el período examinado. Consideramos que nuestra Auditoría provee una base razonable para fundamentar la opinión que se expresa.

En nuestra opinión por el efecto de los asuntos referidos en los párrafos precedentes los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia, la situación financiera de la Hacienda "San Luis" al 31 de diciembre del 2007, de acuerdo con los Principios y Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC); expresamos además que las operaciones financieras y administrativas guardan conformidad en los aspectos de importancia, con las disposiciones legales, reglamentarias, políticas y demás normas aplicables, excepto en los casos que se indican a continuación:

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

AC 10
3/19

Puesto que la hacienda "San Luis", no cuenta con un sistema contable individual hemos realizado un análisis general global de cada una de las cuentas que intervienen en sus diferentes Estados de Situación Financiera.

Los bienes de la organización se encontraban parcialmente codificados dificultando la localización de los mismos.

Se ha contabilizado las altas y bajas de ganado de la Hacienda de todo el año.

Atentamente,

Liger Mesías Stefannie Vitoria

REPRESENTANTE LEGAL

FIRMA DE AUDITORÍA LIGER Y ASOCIADOS

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

AC 10
4/19

SECCIÓN I

ENFOQUE DE LA AUDITORÍA

Motivo de la Auditoría

De acuerdo a la orden de trabajo No. 000100 20 del 2013 se ha establecido, la evaluación de la razonabilidad de los Estados Financieros, el grado de eficacia, eficiencia y efectividad de la ejecución del control interno en las diferentes áreas de la organización y el desenvolvimiento del presupuesto en las mismas.

Objetivos de la Auditoría

- Dictaminar sobre la razonabilidad de los Estados Financieros elaborados por la organización al 31 de diciembre del 2007, de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental Aplicables.
- Verificar la propiedad y legalidad de las operaciones efectuadas durante el período examinado

Alcance de la Auditoría

Se dictaminaron los Estados de Situación Financiera de la Hacienda "San Luis", al 31 de diciembre del 2007.

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

AC 10
5/19

SECCIÓN II

INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD

Base Legal

La Hacienda "San Luis" es una empresa agrícola-ganadera de gran potencial en la provincia de Cotopaxi. La actividad de la Hacienda, durante la década de los años 80, se centra en la producción lechera y la industrialización de parte de la producción en quesos y de yogurt por esto, en su mayoría, las tierras de la Hacienda, están cultivadas con pastos y alfalfa para la producción de forraje para el ganado vacuno; existe un porcentaje de la Hacienda que se encuentra con kikuyo.

Estructura Orgánica

La organización administrativa y operativa para el cumplimiento de los objetivos es la siguiente:

NIVEL DIRECTIVO

- Administración General

NIVEL OPERATIVO

- Contabilidad y Archivo

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013





HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

AC 10
6/19

- Mercadeo y Comercialización
- Bodega e Insumos
- Construcciones y Mantenimiento
- Forestación y Reforestación
- Ganado Bovino
- Animales y Especies Menores
- Pastos
- Maquinaria Agrícola
- Cultivo de Ciclo Corto
- Alfa Laval y Derivados Lácteos

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

PPC 1
1/4

12. ESTADOS FINANCIEROS

Estado de Situación Financiera

HACIENDA "SAN LUIS"

Belisario Quevedo - Ecuador

(1/2)

A C T I V O

11	OPERACIONALES		
111	DISPONIBILIDADES		
11101	CASH RECAUDADORAS	3.14	
11110	BANCO COMERCIALES (MON.NAC.)	21,912.70	
112	ANTICIPO DE FONDOS		
11201	ANTICIPO	98,122.20	
11207	ANT. OBLIG. DE OTROS	327,791.30	
11217	FONDOS DE REPOSICION	160.57	
	TOTAL OPERACIONALES		446,715.81
12	INVERSIONES FINANCIERAS		
126	INVERSIONES NO RECUPERABLES		
12607	DEUDORES FINANCIADOS RECUPERAB.	72,430.51	
12699	(-) PROVISION PARA INCUBRIBLES	7,072.85 CR	
	TOTAL INVERSIONES FINANCIERAS		65,357.66
13	INVERSIONES EN EXISTENCIAS		
131	EXISTENCIA PARA CONSUMO		
13101	EXISTENCIAS B/USO Y CONSUM.CTE.	40,417.50	
132	EXIST. PRODUCCION Y VENTAS		
13207	EXIST. B/USO Y CONSUMO PRODUC.	331.76	
133	INVERSIONES EN PROD.PROCESO		
13301	MATERIAS PRIMAS	4,910.31	
13302	SERVICIOS GENERALES	7.20	
13304	INSTALACION,MTTO. Y REPARAC.	7,957.39	
13370	BIENES/USO Y CONSUMO / PRODUC.	18,746.08	
	TOTAL INVERSIONES EN EXISTENCIAS		73,979.24
14	INVERSIONES EN BIENES/C.DURAC.		
141	BIENES DE ADMINISTRACION		
14101	BIENES MUEBLES	1,125,728.25	
14102	BIENES INMUEBLES	5,048,100.07	
14105	SEMOLVENTES	23,697.97	
14199	(-) DEPRECIACION ACUMULADA	1,036,008.53 CR	
142	BIENES DE PRODUCCION		
	P A S A N		5,792,585.90

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

PPC 1
2/4

Estado de Situación Financiera

HACIENDA "SAN LUIS"

Belisario Quevedo - Ecuador (1/2)

14201	BIENES MUEBLES	217,129.74	
14202	BIENES INMUEBLES	3,390.00	
14297	(-) DEPRECIACION ACUMULADA	105,584.67 CR	
	TOTAL INVERSIONES EN BIENES MUEBLES		3,704,376.00
15	INVERSIONES EN PROYEC. Y PROG.		
151	INVERSIONES EN OBRAS EN PROG.		
15121	OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	69,458.20	
15192	ACUM.COSTOS INV.OBRAS EN PROG.	28,755.69	
	TOTAL INVERSIONES EN PROYEC. Y PROG.		130,217.89
	TOTAL ACTIVO		6,045,440.52


HACIENDA "SAN LUIS"
Angel Gonzalez
Administrador Hoda. "San Luis"


HACIENDA "SAN LUIS"
Luis Custode
CONTADOR
Belisario Quevedo Hoda

Sr. Angel Gonzalez
Administrador Hoda. "San Luis"

Sr. Luis Custode
Contador Gnl. Hoda. "San Luis"

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

PPC 1
3/4

Estado de Resultados

HACIENDA "SAN LUIS"
 Belisario Quevedo - Ecuador (1/2)

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO
RESULTADOS DE EXPLOTACION		
6240202	VENTAS INDUSTRIALES	9,505.17
6240299	VENTAS DE PRODUCTOS Y MATERIAL	,210,813.57
6240305	TELECOMUNICACIONES	3,457.00
6240399	OTROS SERVI.TECNICOS ESPECIALI	34,047.23
6380201	COSTO VTA.PRODUCTOS Y MATERIAL	,332,814.22
	Total Resultados Explotacion	66,815.07
6330101	SUELDOS	-20,091.20
6330212	BONIFICACION ANIVERSARIO	-1,257.46
6330233	BONIFICACION PARA PROFESIONAL	-720.00
6330306	REFRIGERIO	-1,112.69
6330499	OTROS SUBSIDIOS	-213.78
6330501	SUELDOS	-1,134.00
6330507	HONORARIOS	-2,586.71
6330601	APORTES PATRONALES	-2,589.51
6370602	FONDO DE RESERVA	-1,890.00
6340104	ENERGIA ELECTRICA	-110,759.87
6340105	TELECOMUNICACIONES	-26,372.88
6340204	IMPRESION.REPRODU.Y PUBLICADIO	-16,679.93
6340209	SERVICIO DE ASEO	-1,883.30
6340402	GTO.EDIFICIOS LOCAL Y RESIDENC	-93,867.54
6340403	GASTOS EN NOBILIARIOS	-5,442.68
6340404	GTO.MAQUINARIA Y EQUIPOS	-19,846.09
6340502	ARRENDAM.EDIFI.LOCAL Y RESIDEN	-609.00
6340503	ARRENDAMIENTO DE VEHICULOS	-1,500.00
RESULTADOS DE OPERACION		
620103	OCUPACION DE LUGARES PUBLICOS	7,505.00
6340704	NTIO.SISTEMAS INFORMATICOS	-3,893.39
6340802	VESTUARIO,LENERIA,PRENDA PROT	-13,781.18
6340803	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTE	-125,877.85
6340805	MATERIALES DE ASEO	-8,310.62
6340806	HERRAMIENTAS	-651.84
6340807	MAT. IMPRE.FOTODR.	-11,525.18
6340809	MEDICINA Y PRODDUC.FARMACEUTICO	-9,667.47
6340811	MATER.CONSTRUCC.ELECTRI.PLOMER	-300.00
6340813	REPUESTOS Y ACCESORIOS	-4,898.00
6344503	MOBILIARIOS	-442.00
6344504	MAQUINARIA Y EQUIPO	-289.76
6350401	SEGUFOS	-1,600.00
	Total Resultados de Operación	-569,036.80

REALIZADO POR: LMSV

FECHA: 17/03/2013

REVISADO POR: PVAL

FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

PPC 1
4/4

Estado de Resultados

HACIENDA "SAN LUIS"
 Belisario Quevedo - Ecuador (2/2)

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO
TRANSFERENCIAS NETAS		
6260101	TRANSFERENCIA	486,771.64
6262101	TRANSFERENCIA	35,592.85
6360102	TRANSFEREN.ENT	-4,000.00
	Total Transferencias Netas	518,314.49
RESULTADO FINANCIERO		
6250202	RTAS EDIFICIOS LOCAL Y RESIDENCI	92,837.68
	Total Resultados Financieros	92,837.68
RESULTADO OTROS ING.Y GASTOS		
6385103	DEPRE.MOBILIARIO	-21,697.74
6385104	DEPRE.MAQUI.Y EQUIPO	-19,873.36
6385106	DEPRE.HERRAMIENTAS	-340.31
6385107	DEPRE.EQUIP.SIST.INFORMATICOS	-18,586.74
6385199	DEPRE.OTROS BIENES INMUEBLES	-13,949.52
6385204	DEPRE.MAQUI.Y EQUIP	-9,005.18
6385401	AMORTIZACION DE INCORRABLES	-7,262.83
	Resultados Otros Ingresos y Gastos	-189,144.26
	RESULTADO DEL EJERCICIO	-75,412.82

HACIENDA "SAN LUIS"
 St. Angel González
 Administrador Hoda. "San Luis"

HACIENDA "SAN LUIS"
 St. Luis Custode
 Contador Gral. Hoda. "San Luis"

St. Angel González

Administrador Hoda. "San Luis"

St. Luis Custode

Contador Gral. Hoda. "San Luis"

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

AC 10
7/19

13. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Base Legal

La Hacienda "San Luis" es una empresa agrícola-ganadera de gran potencial en la provincia de Cotopaxi. La actividad de la Hacienda, durante la década de los años 80, se centra en la producción lechera y la industrialización de parte de la producción en quesos y de yogurt por esto, en su mayoría, las tierras de la Hacienda, están cultivadas con pastos y alfalfa para la producción de forraje para el ganado vacuno.

Principales Políticas y Prácticas Contables

- El método contable utilizado para el reconocimiento y registro de las transacciones financieras en el año 2007 es el devengado, mismo que consiste en registrar los hechos económicos en el momento que ocurran, haya o no movimiento de dinero, como consecuencia del reconocimiento de derechos u obligaciones, vencimiento de plazos, condiciones contractuales, cumplimiento de disposiciones legales o prácticas comerciales de general aceptación.
- Los Estados Financieros de la Hacienda se prepararon en moneda dólares estadounidenses; y el control se hizo con base a precios históricos vigentes a las fechas en que incurrieron las transacciones, en conformidad con las NIC.

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

AC 10
8/19

NOTA 1. DISPONIBILIDADES

Corresponde a los saldos conciliados que mantiene en los siguientes Bancos:

Cajas Recaudadoras	USD	3,14
Bco. Internacional (Mon. Nac.)		12.736,13
Bancos Comerciales (Mon. Nac.)		22.912,72
TOTAL	USD	35.651,99

NOTA 2. CUENTAS POR COBRAR

El saldo de las cuentas por cobrar es de USD 65.365.66, mismo que se refleja en los deudores financieros.

NOTA 3. BIENES DE ADMINISTRACIÓN

Está conformado por bienes destinados a las actividades administrativas de la Organización, cuyo saldo asciende a USD desglosado de la siguiente manera:

Bienes Muebles	USD	1.135.728,25
Bienes Inmuebles		5.068.108,87
Semovientes		23.697,57
(-) Depreciación Acumulada		1.036.008,53
TOTAL	USD	5.191.526,16

REALIZADO POR: **LMSV**

FECHA: **17/03/2013**

REVISADO POR: **PVAL**

FECHA: **28/03/2013**



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

AC 10
9/19

NOTA 4. EXISTENCIAS PARA CONSUMO

El saldo de USD 42.417,53 refleja los materiales de oficina, aseo, para Laboratorio y Uso Médico, construcción y materiales didácticos que están bajo la custodia del encargado. Su existencia es controlada mediante kárdex.

NOTA 5. CUENTAS POR PAGAR

Corresponde a las cuentas que registran y controlan las obligaciones de pago a cumplir dentro del ejercicio fiscal 2007 por un monto de USD 581.638.

NOTA 6. PATRIMONIO

El valor de USD 5.721.024,65

NOTA 7. INGRESOS

Su saldo asciende a USD 1.419.323,71 y se encuentra desglosado de la siguiente manera:

Resultados de Explotación	USD 399.430,29
Resultado de Operación	404.741,25
Transferencias Netas	522.314,49
Resultado Financiero	92.837,68
TOTAL	USD 1.419.323,71

REALIZADO POR: **LMSV**

FECHA: **17/03/2013**

REVISADO POR: **PVAL**

FECHA: **28/03/2013**



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

AC 10
10/19

NOTA 8. GASTOS

Al 31 de diciembre de 2007, su saldo asciende a la suma de USD 1.494.736,53 se desglosa de la siguiente manera:

Costo Venta productos y Material	USD	332.814,22
Resultados de Operación		973.778,05
Resultado otros Ingresos y Gastos		188.144,26
TOTAL	USD	1.494.736,53

NOTA 9. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Los activos biológicos se registran a valor de reposición, que es el valor razonable considerando un mercado activo. Los activos biológicos se valúan considerando su edad de maduración como sigue:

- Al nacimiento si es hembra USD 80, si es macho USD 30. Estos montos se registran como ingreso del período en los que se producen.
- Si la edad al activo biológico está entre 2 y 30 meses, se reconoce una revaloración mensual de USD 30 hasta que el monto total alcance un valor de USD 980. Esta revaloración se registran como ingreso.

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

AC 10
11/19

NOTA 10. OTROS ACTIVOS

Representan los cultivos de choclos, zanahoria, remacha forrajera, col morada, los que se encuentran registradas al costo de producción.

Atentamente,

Liger Mesías Stefannie Vitoria
REPRESENTANTE LEGAL
FIRMA DE AUDITORÍA LIGER Y ASOCIADOS

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

AC 10
12/19

14. CARTA A GERENCIA

Carta de Control Interno

Latacunga, mayo del 2013

Señor

Ángel González

ADMINISTRADOR DE LA HACIENDA "SAN LUIS"

Presente.-

De mi consideración.

Como parte de nuestra Auditoría a los Estados Financieros de la Hacienda "San Luis", al 31 de diciembre del 2007, sobre los cuales emitimos nuestro dictamen en la primera sección de este informe, consideramos la estructura del control interno, a efectos de determinar nuestros procedimientos de Auditoría, en la extensión requerida por las Normas Internacionales de Auditoría y Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental Aplicables. Bajo estas normas, el objeto de dicha evaluación fue establecer un nivel de confianza en los procedimientos de contabilidad y de control interno.

Nuestro estudio y evaluación de control interno, nos permitió además, determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de Auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los Estados Financieros de la

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013





HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

AC 10
13/19

organización y no tenía por objeto detectar todas las debilidades que pudiesen existir en el control interno, pues fue realizada a base de pruebas selectivas de los registros contables y la respectiva documentación sustentatoria. Sin embargo esta evaluación reveló ciertas condiciones reportables, que puedan afectar a las operaciones de registro, proceso, resumen y los procedimientos para reportar información financiera uniforme con las afirmaciones de la organización, en los Estados Financieros.

Las principales condiciones reportables se detallan a continuación, y se encuentran descritas en los comentarios, conclusiones y recomendaciones. Una adecuada implantación de estas últimas, permitirá mejorar las actividades administrativas y financieras de la Entidad.

Atentamente,

Liger Mesías Stefannie Vitoria

REPRESENTANTE LEGAL

FIRMA DE AUDITORÍA LIGER Y ASOCIADOS

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

AC 10
14/19

RUBROS EXAMINADOS

CUENTAS POR COBRAR

Ingresos por concepto de venta de ave (Pavo)

Mediante la revisión realizada a las liquidaciones mensuales de la organización dentro del periodo auditado se pudo observar la variación de información de la existencia de dicha ave (Pavo).

Cabe destacar la no existencia de la documentación correspondiente que respalda a dicha transacción.

CONCLUSIÓN

Venta de ave (Pavo), no presenta la documentación de constancia a la transacción realizada.

RECOMENDACIÓN

Al Auxiliar Contable

- 1.- Realizar en forma periódica la constatación física de los animales existentes.
- 2.- Revisar la documentación presentada por la persona encargada de la crianza y cuidado de dicha especie

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

AC 10
15/19

INVENTARIOS

Existencias de Medicinas e Insumos

Realizada la respectiva constatación física a la bodega se pudo verificar que existen tanto sobrantes como faltantes, siendo el total de sobrantes de \$62.78 y faltantes de 38,93

CONCLUSIÓN

Existencia de sobrantes y faltantes por no existir control adecuado a la bodega de la organización

RECOMENDACIÓN

Al Administrador

Implantar un programa computacional de inventarios que ayude al personal encargado de dicha función a desempeñar sus funciones de manera correcta y precisa

Al Contador

Realizar una revisión exhaustiva y periódica de las existencias almacenadas en bodega con la documentación (Kárdex) presentada por el encargado de dicha función.

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

AC 10
16/19

ACTIVOS FIJOS

Bienes codificados incorrectamente

No se encuentran codificados los activos fijos en su totalidad.

CONCLUSIÓN

La falta de codificación de los bienes de la hacienda, originó que no sean ubicados con facilidad al momento de su verificación.

RECOMENDACIÓN

Al Administrador

1.- La codificación deberá ser ubicada en una parte visible, que permita una fácil identificación

Bienes de la Hacienda se encuentran codificados en forma parcial

De la constatación física realizada por el equipo de Auditoría, se verificó que los bienes de la Organización no se encontraban codificados en su totalidad, debido a que el Bodeguero encargado conjuntamente con el administrador no observó este procedimiento de control, lo que dificultó la localización de los bienes al momento de realizar la verificación.

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

AC 10
17/19

CONCLUSIÓN

La falta de codificación de los bienes de la Hacienda, originó que no sean ubicados con facilidad al momento de su verificación.

RECOMENDACIÓN

Al Guardalmacén

2.- Asignará una codificación adecuada a todos los bienes de la organización, que deberá ser ubicada en una parte visible de los mismos, lo que permitirá una fácil identificación y organización.

No existe constancia escrita de las constataciones físicas de los bienes de administración.

El Administrador como el bodeguero, realizaron en forma periódica constataciones físicas a los bienes de la organización; sin embargo se verificó que no se elaboraron actas que sustenten las mismas.

CONCLUSIÓN

No existe constancia escrita de las constataciones físicas de los bienes de administración lo que no permitió contar con una evidencia de esta actividad.

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

AC 10
18/19

RECOMENDACIÓN

Al Guardalmacén y Administrador

3.- Como resultado de las constataciones físicas periódicas que se realicen a los bienes de la organización, se elaborarán las correspondientes actas que serán suscritas por los que intervinieron en la diligencia, de existir novedades se dejará constancia en las mismas y se comunicará para la toma oportuna de correctivos.

La Hacienda mantiene bienes en mal estado sin efectuar trámites para la baja

Como resultado de la constatación física realizada por el equipo de Auditoría, se determinó la existencia de bienes que por su obsolescencia y mal estado, no prestan utilidad a la Hacienda tales como: teléfonos, anaqueles y otros, comprometiendo innecesariamente la custodia del servidor responsable así como el desperdicio de recursos físicos, materiales y humanos y sobrestimando el saldo de las cuentas de los bienes de administración.

CONCLUSIÓN

Mantener bienes en mal estado compromete innecesariamente la responsabilidad del custodio y sobrestima el saldo de las cuentas de los bienes de administración.

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

AC 10
19/19

RECOMENDACIÓN

Al Guardalmacén y Administrador

4.- En forma oportuna informará al Administrador la existencia de bienes que se encuentren en mal estado, a fin de proceder al trámite de baja de los bienes que por su estado de conservación ya no prestan servicio, dejando constancia escrita de lo actuado en un acta legalizada por las personas que intervengan en esta diligencia.

Atentamente,

Ligier Mesías Stefannie Vitoria

REPRESENTANTE LEGAL

FIRMA DE AUDITORÍA LIGER Y ASOCIADOS

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

PCI
1/2

PUNTOS DE CONTROL INTERNO

CAUSA	REF	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
- 1 - No existe política establecida sobre la verificación de existencias en animales	C3 1/1	Da lugar a las personas que forman parte de la organización satisfagan sus necesidades personales	Implantar una política para que se realice una verificación semestralmente de la existencia de animales dentro de la organización a fin de evitar inconvenientes.
- 2 - No se cumple con las disposiciones de la administración de controlar el manejo y la correcta contabilización de los semovientes.	PPC4 2/6 PPC4 4/6 PPC4 6/6 D3	Se han detectado errores numéricos en los informes mensuales del ganado	Para la remisión de estados deberán estar valorados absolutamente todos los semovientes.
- 3 - No existe conteo por parte del Administrador. Exceso de confianza por parte del personal de la Hacienda	D5	Existen especies menores de conejos y gallinas que no pertenecen a la hacienda, pero sin embargo están bajo el cuidado del personal de la misma.	Se debería tener reglamentos internos donde se prohíba estas atribuciones.
- 4 - No se cumple con las disposiciones del administrador en el que se establece que el custodio de bodega debe llevar un registro cronológico de las existencias dentro de la misma	D6 D7	Se han detectado tanto faltantes como sobrantes, además de productos caducados.	Se sancione al custodio responsable de la existencia en bodega por incumplir con lo establecido en el instructivo correspondiente.
- 5 - Por falta de conocimiento de las normas	E1 3/3	Se encontraron Activos Fijos en mal estado	Se efectúe el trámite correspondiente para la baja de los mismos.



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

PCI
2/2

PUNTOS DE CONTROL INTERNO

CAUSA	REF	EFECTO	RECOMENDACIÓN
<p style="text-align: center;">- 6 -</p> <p>A criterio de la auditora existen diversas causas que se detallan a continuación:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Falta de conocimiento del reglamento establecido por el servicio de rentas internas - No existen políticas preestablecidas por parte de Administración para las distintas áreas que posee la hacienda. - No se da la capacitación y preparación suficiente al personal sobre lo que es tributación. 	IMP	<ul style="list-style-type: none"> - Alto grado de ineficiencia por parte del personal de la institución. - Existencia de muchos errores en las devoluciones. - Gran cantidad de comprobantes devueltos por parte del Servicio de Rentas Internas., por no estar de acuerdo con los requisitos establecidos por dicha institución del estado. 	<ul style="list-style-type: none"> - Capacitar al personal del área financiera en todo lo que se refiere a tributación. - Adjuntar de manera obligatoria la impresión de la autorización de facturas.
<p style="text-align: center;">- 7 -</p> <ul style="list-style-type: none"> - No se da una revisión previa por parte del administrador antes de la entrega de la liquidación al departamento financiero. 	X1 Y1 3/3 Y2	<ul style="list-style-type: none"> - Existencia de errores aritméticos en las liquidaciones de todo el periodo auditado. 	<ul style="list-style-type: none"> - Se sancione a la persona encargada de dicha función con la finalidad de no generar mayor cantidad de errores a futuro.



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

PA-C

PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA CAJA

OBJETIVOS

1. Comprobar la autenticidad de los fondos de efectivo y depósitos.
2. Determinar lo adecuado de los controles internos.
3. Verificar su adecuada presentación en los Estados Financieros.

N °	Procedimientos	Elaborado	Ref. P/T
1	Realizar cuestionario de control interno	LMSV	CI-C
2	Realice un arqueo de Caja Chica	LMSV	A ₁
3	Verificar que se hayan hecho los correspondientes cortes de documentos relacionados con el rubro: (notas de ventas, ingresos de caja, etc.) a la fecha de cierre.	LMSV	-
4	Anote en los papeles de trabajo las conclusiones más importantes sobre el resultado del trabajo realizado en caja, de acuerdo con los objetivos de la Auditoría.	LMSV	-
5	Revisar la documentación que sustenta las diligencias realizadas por la organización, en los arqueos sorpresivos a los fondos en poder de los encargados del manejo.	LMSV	-
6	Verificar la existencia de manuales de funciones y procedimientos de efectivo	LMSV	-
7	Determinar si las entregas de efectivo, existe autorización previa del funcionario responsable, y una adecuada comprobación de las erogaciones correspondientes	LMSV	A ₂

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

CI - C

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA CAJA

N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Existen un plan por escrito de las políticas y procedimientos de control, supervisión y registro, así como su grado de implantación?	×		
2	¿Se han establecido documentos internos de conciliación-verificación-arqueo?	×		Los realiza el encargado por iniciativa propia
3	¿Existe algún seguro contratado cuya cobertura incluya los fondos de caja?		×	No existe debido a la falta de seguridad por parte del administrador
4	¿Se efectúan arqueos sorpresivos de todas las cajas de que se disponga con el objetivo de evitar que los fondos no sean registrados adecuadamente?		×	No se realizan debido a la falta de políticas de control interno para quienes manejan el dinero.
5	¿Se comprueba que los gastos reflejados corresponden al periodo en el que se contabiliza?	×		
6	¿Están registrados como ingreso en caja todos los cheques bancarios de reembolso de fondos emitidos? En caso negativo, ¿Cómo se identifica entre caja y bancos este hecho?	×		
7	¿Coinciden los saldos mostrados en balance con los registros auxiliares?	×		
8	¿Son una o varias personas las responsables de la custodia de las cajas?	×		
9	La persona que maneja caja ¿Prepara los cheques de reintegro de fondos?		×	No las prepara el administrador.

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
ARQUEO DE CAJA CHICA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

A1

Fecha : 30 de abril del 2013
 Responsable: Sr. Cunuhay Sivinta Mario
 Fondo: \$ 200

Fondo de Caja Chica 200,00
 (-) Gastos de Caja Chica (-) 159,52

ORD	CASA COMERCIAL	CONCEPTO	VALOR
1	Estación de servicio	Gasolina	6,00
2	Estación de servicio	Gasolina	3,00
3	Estación de servicio	Gasolina	3,00
4	Estación de servicio	Gasolina	3,00
5	Estación de servicio	Gasolina	3,00
6	Estación de servicio	Gasolina	3,00
7	Estación de servicio	Gasolina	3,00
8	Estación de servicio	Aceite	10,00
9	Continental Cars	Remachada de manguera	6,00
10	Ferretería Incamatec	Clavos	6,46
11	Ferretería Incamatec	Cerradura	9,95
12	Zapata Guerrero	Fundas	2,90
13	Zapata Guerrero	Tarrinas, fundas	11,70
14	Guanoluisa María	Balanceado	13,30
15	Guanoluisa María	Balanceado	13,20
16	Guanoluisa María	Balanceado	6,00
17	Telemas	Llamadas teléfono	0,69
18	Telemas	Llamadas teléfono	0,14
19	Telemas	Llamadas teléfono	0,73
20	Roberto Carlos	Llamadas teléfono	2,49
21	Telemás	Llamadas teléfono	1,38
22	Telemás	Llamadas teléfono	0,11
23	Telemás	Llamadas teléfono	1,12
24	Telemás	Llamadas teléfono	0,81
25	Telemás	Llamadas teléfono	0,78
26	Telemás	Llamadas teléfono	0,39
27	Ferreclanta	Candados, clavos	11,14
28	Almacén Javier	plásticos	4,50
29	Agustina	Cinta Scotch	0,50
30	Distribuidora centro	Fundas	2,60
31	Distribuidora centro	Platos, vasos	5,50
32	Jorge Carrillo	Cuaderno de ordeño	9,00
33	Ferretería La Feria	Esmalte	2,10
34	Distribuidora centro	Fundas	1,91
35	Fujifilm	Fotos	10,10
TOTAL DCTOS			Σ (-)159,52

DETALLE EN EFECTIVO

BILLETES	CANTIDAD	VALOR
Billetes de \$10	3	30
Billetes de \$5	1	5
Billetes de \$1	5	5

MONEDAS

Monedas de \$ 0,25	1	0,25
Monedas de \$ 0,10	1	0,1
Monedas de \$ 0,05	2	0,1
Monedas de \$ 0,01	3	0,03

TOTAL EFECTIVO

CUADRE ARQUEO REALIZADO:

(-) 40,48 ✓
 Σ 0,00

☞ A los 30 días del mes de abril y siendo las 16h30 P.M. se procedió a realizar el correspondiente arqueo de Caja Chica al custodio de la misma Sr. Cunuhay Sivinta Mario, en el que se pudo constatar que no existe ni sobrante, ni faltante.

Σ Sumatoria; ✓ Verificado por Auditoria;

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013





HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

A₂

CÉDULA ANALÍTICA DE INGRESO EN EFECTIVO

N°	Detalle	Monto de Venta	Fecha de Venta	Comprobante de Depósito	Fecha del Depósito	Recibo de Caja	Fecha de Recibo de Caja
1	D/venta de productos lácteos	25,20	17/02/2007	0019850	17/02/2007	001874	17/02/2007
2	D/ venta de Productos lácteos	39,94	28/07/2007	674231688	31/07/2007	012210	28/07/2007
3	D/ venta de 34 litros de leche	8,50	28/07/2007	674231688	31/07/2007	012211	28/07/2007
4	D/ venta de 81 litros de leche	20,25	01/08/2007	674610569	02/08/2007	012258	02/08/2007
5	D/ venta de Productos lácteos	19,75	01/08/2007	674610569	02/08/2007	012259	02/08/2007
6	D/ venta de Productos lácteos	59,30	19/09/2007	680238284	20/09/2007	012726	20/09/2007
7	D/ venta de Productos lácteos	38,85	18/09/2007	680238284	19/09/2007	012729	20/09/2007
8	D/ venta de 507 litros de leche	126,75	16/09/2007	680238284	19/09/2007	012728	20/09/2007
9	D/ venta de ternero y una ternera	55,00	20/09/2007	680238284	20/09/2007	012727	20/09/2007
10	D/ venta de productos lácteos	52,22	05/10/2007	682389010	06/10/2007	012973	06/10/2007
11	D/ venta de productos lácteos	448,67	06/10/2007	682289010	07/10/2007	012977	10/10/2007
12	D/ venta de vacas	490,00	10/10/2007	682389010	10/10/2007	012978	10/10/2007
13	D/ venta de Productos lácteos	164,20	20/11/2007	686591690	20/11/2007	013653	20/11/2007
14	D/ venta de Productos lácteos	70,41	20/11/2007	686591690	20/11/2007	013654	20/11/2007
15	D/ vena de 577 litros de leche	144,25	20/11/2007	686591690	20/11/2007	013655	20/11/2007

PPCI



☞ Mediante el muestreo realizado por Auditoría se pudo detectar que los depósitos son realizados dentro del día hábil siguiente a la recaudación de manera correcta y oportuna así como también en forma íntegra e intacta.

PPC Papel Preparado Contador

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

PPC 1

Fecha de Venta	Detalle	Comprobante de Depósito	Recibo de Caja	Monto de Venta
17/02/2007	D/venta de productos lácteos	0019850	001874	25,20
28/07/2007	D/venta de Productos lácteos	674231688	012210	39,94
28/07/2007	D/venta de 34 litros de leche	674231688	012211	8,50
01/08/2007	D/venta de 81 litros de leche	674610569	012258	20,25
01/08/2007	D/venta de Productos lácteos	674610569	012259	19,75
19/09/2007	D/venta de Productos lácteos	680238284	012726	59,30
18/09/2007	D/venta de Productos lácteos	680238284	012729	38,85
16/09/2007	D/venta de 507 litros de leche	680238284	012728	126,75
20/09/2007	D/venta de ternero y una ternera	680238284	012727	55,00
05/10/2007	D/venta de productos lácteos	682389010	012973	52,22
06/10/2007	D/venta de productos lácteos	682289010	012977	448,67
10/10/2007	D/venta de vacas	682389010	012978	480,00
20/11/2007	D/venta de Productos lácteos	686591690	013653	164,20
20/11/2007	D/venta de Productos lácteos	686591690	013654	70,41
20/11/2007	D/venta de 577 litros de leche	686591690	013655	144,25

A2



REALIZADO POR: LMSV

FECHA: 17/03/2013

REVISADO POR: PVAL

FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

A3

CUENTAS	SALDO SEGÚN LIBROS	SALDO SEGÚN AUDITORÍA
Banco Internacional	10.930,76√	10.930,76√
TOTAL	PPC1.1 Σ 10.930,76√	Σ 10.930,76√

Ç Una vez realizado el respectivo analisis y aplicada las pruebas de Auditoría se determina la razonabilidad de los datos.

Marcas:

Σ Sumatoria

√ Verificador por Auditoría

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

A3.1
1/2

CONCILIACIÓN BANCARIA
BANCO INTERNACIONAL
CUENTA CORRIENTE N° 500616791

Saldo S/Estado de cuenta **\$ 27.908,50^v**

+ Depósitos no registrados en el banco 397,13

Fecha	N° Depósito	Beneficiario	Valor
04/01/2007	2456	Pacificard	21,64
04/01/2007	2437	Pacificard	375,13

- Cheques girados y no cobrados **\$ 17.374,87^v**

Fecha	N° Cheque	Beneficiario	Valor
04/12/2007	3939	Espinosa Daniel	381,76
04/12/2007	3949	Grupo Nicotex	722,72
04/12/2007	6343	Mecrisga	339,25
16/12/2007	6032	Molina Francy	39,64
22/12/2007	6073	Culqui Wilmer	191,55
23/12/2007	6077	Ricaurte Solis Natalia	1.000,00
23/12/2007	6079	Corrales Jaime	750,00
30/12/2007	3825	Donoso Gustavo	1.200,00
30/12/2007	3974	Navas Patricio	694,00
30/12/2007	6029	El Malouf Kassis Jean	611,83
30/12/2007	6089	Chuchico Eriberto	538,35
31/12/2007	3823	Gonzales Enrique	554,00
31/12/2007	3977	Carrión Larrea Danilo	604,00
31/12/2007	6020	Kamerino	3.150,00

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

A3.1
2/2

CONCILIACIÓN BANCARIA
BANCO INTERNACIONAL
CUENTA CORRIENTE N° 500616791

Fecha	N° Cheque	Beneficiario	Valor
31/12/2007	6087	Disbren S.A	1.011,00
31/12/2007	6098	Farías Nancy	6,94
31/12/2007	6106	Rueda Miguel	755,00
31/12/2007	6108	Abedraso Janineh	873,35
31/12/2007	6109	Simón Ivon	142,84
31/12/2007	6110	Simón Marcelo	214,20
31/12/2007	6111	Simón Alberto	253,00
31/12/2007	3872	Windfall S.A	599,40
31/12/2007	6112	Duque Alexandra	200,00
31/12/2007	6113	Robles Vicente	700,00
31/12/2007	6117	Robles Vicente	108,22
31/12/2007	6121	Alban Maritza	644,00
31/12/2007	6132	Robles Vicente	1.089,82

= Disponible de la empresa

Σ\$10.930,76√

Saldo en Libros

\$10.930,76√

+ Notas de Crédito

0

- Notas de Débito

0

= Saldo Conciliado

Σ\$10.930,76√

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

PPC 1.1

MAYOR GENERAL DE BANCOS
A DICIEMBRE DEL 2007

04-Dic	22915	DEPOSITO CAJA 06 DICIEMBRE	26,13		23.493,88
07-Dic	22916	DEPOSITO CAJA 06 DICIEMBRE	564,00		24.057,88
07-Dic	2360	DEPOSITO CAJA 06 DICIEMBRE	61,98		24.119,80
08-Dic	25190	DEPOSITO CAJA 07 DICIEMBRE	50,00		24.175,80
10-Dic	2369	DEPOSITO CAJA 08 DICIEMBRE	98,28		24.271,88
10-Dic	2447	DEPOSITO CAJA 08 DICIEMBRE	70,00		24.321,88
11-Dic	25047	DEPOSITO CAJA 10 DICIEMBRE	49,00		24.379,88
12-Dic	26048	DEPOSITO CAJA 11 DICIEMBRE	104,53		24.484,39
14-Dic	2444	DEPOSITO CAJA 12 DICIEMBRE	28,50		24.512,89
15-Dic	2445	DEPOSITO CAJA 13 Y 13 DICIEMBRE	700,00		25.212,89
15-Dic	2446	DEPOSITO CAJA 14 DICIEMBRE	414,75		25.627,74
15-Dic	5629	ISS PLANILLAS NOVIEMBRE		201,67	25.426,07
15-Dic	159717	MOLINA FRANCY		29,64	25.396,43
16-Dic	2447	DEPOSITO CAJA 15 DICIEMBRE	93,00		25.489,43
16-Dic	75007	DEPOSITO CAJA 16 DICIEMBRE	48,54		25.537,97
16-Dic	75008	DEPOSITO CAJA 17 DICIEMBRE	479,00		26.016,97
21-Dic	75009	DEPOSITO CAJA 20 DICIEMBRE	27,85		26.024,82
22-Dic	11411	DEPOSITO CAJA 21 DICIEMBRE	58,00		26.087,82
23-Dic	182303	CULDAI WILMER		191,55	25.896,37
23-Dic	175415	RICARTE SOLIS NATALIA		1.000,00	24.896,37
23-Dic	180305	CORRALES JAIME		750,00	24.146,37
24-Dic	11412	DEPOSITO CAJA 24 DICIEMBRE	71,00		24.217,37
26-Dic	11413	DEPOSITO CAJA 25 DICIEMBRE	50,00		24.267,37
26-Dic	11414	DEPOSITO CAJA 26 DICIEMBRE	69,00		24.336,37
9-Dic	11415	DEPOSITO CAJA 27 DICIEMBRE	41,10		24.397,47
26-Dic	32717	DEPOSITO CAJA 31 DICIEMBRE	68,50		24.462,97
30-Dic	182092	DONOSO BAQUERIZO GUSTAVO - GUEL TEX		1.200,00	23.262,97
30-Dic	128405	NAVAS ACOSTA JAIME PATRICIO - INDUSTRIA SWEET		864,00	22.398,97
30-Dic	180684	EL MALOUF KASSIE JEAN		611,63	21.787,14
30-Dic	185406	CHUCHICO ERIBERTO		539,25	21.247,79
31-Dic	180626	GONZALES ENRIQUE		594,00	20.653,79
31-Dic	180676	CARRION LARREA DANLO		804,00	20.349,79
31-Dic	180676	KAMERINDO		3.150,00	17.191,79
31-Dic	180679	DISEREN S.A.		1.041,00	16.150,79
31-Dic	6106	RUEDA MIGUEL		755,00	15.395,79
31-Dic	6111	SIMON ALBERTO		280,00	15.112,79
31-Dic	6096	FARIAS NANCY		6,94	15.105,85
31-Dic	182739	ABEDRASO JANINEH		672,25	14.433,60
31-Dic	182742	SIMON JANINEH /DON MARCELA		142,64	14.290,96

A3

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013





HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

PPC 1.1

MAYOR GENERAL DE BANCOS
A DICIEMBRE DEL 2007

31-Dic	162343	SIMON MARCELO		214,20	13.875,46
31-Dic	2456	PACIFICARD	21,51		13.897,07
31-Dic	2437	PACIFICARD	375,13		14.272,20
31-Dic	175348	ROBLE8 VICENTE		1.089,82	13.182,38
31-Dic	185347	ALBAN MARITZA		644,00	12.538,38
31-Dic	155457	ALEXANDRA DUQUE ARRIENDO CASA MIGUEL REUDA		200,00	12.338,38
31-Dic	6113	ROBLE8 VICENTE		700,00	11.638,38
31-Dic	6117	ROBLE8 VICENTE		108,22	11.530,16
31-Dic	153253	ROBLE8 VICENTE		599,40	10.930,76
TOTAL			88.817,71	77.886,95	10.930,76

A3



Marcas:

- Σ Sumatoria Comprobada
- ✓ Verificador por Auditoría
- PPC Papel Proporcionado por el Contador

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

PA - B

PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA BANCOS

OBJETIVOS :

1. Comprobar que todos los movimientos de la cuenta corriente son provenientes de las actividades de la organización.
2. Incluir los movimientos no contabilizados del período bajo examen en los Estados Financieros de la organización.
3. Determinar que dentro de los saldos se incluyan todos los fondos y depósitos disponibles, propiedad de la organización

N °	Procedimientos	Elaborado	Ref. P/T
1	Elaborar cuestionario de control interno	LMSV	CI - B
2	Verificar que todos los cheques pagados tengan su respectivo documento de respaldo para el pago.	LMSV	B ₁
3	Revisar si se endosa o cruzan los cheques al momento de ser recibidos para evitar que se cobren en efectivo	LMSV	-

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

CI - B

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA BANCOS

N °	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	Las personas que aparecen con poderes en las cuentas de los bancos ¿Siguen trabajando todas ellas para la Hacienda?	×		
2	¿Existe establecida alguna política de utilización o finalización de las cuentas bancarias?	×		Administrador
3	¿Existe un organigrama Jerárquico-funcional y las responsabilidades respecto a las personas que intervienen en la supervisión, control, mantenimiento, custodia y registro y conciliaciones bancarias?	×		
4	¿Se efectúan con regularidad las conciliaciones bancarias?		×	mensualmente
5	La emisión de cheques ¿Se realiza al menos mediante dos firmas de carácter mancomunado?	×		
6	¿Se firma los cheques, sin que se disponga y se adjunte la documentación que originaría la deuda?		×	
7	¿Se verifica el pago aprobado con el importe del cheque o transferencia realizado?	×		
8	¿Se comprueban las operaciones aritméticas de las conciliaciones bancarias aportadas?	×		
9	¿Están debidamente autorizadas las transacciones bancarias?	×		

REALIZADO POR: **LMSV**

FECHA: **17/03/2013**

REVISADO POR: **PVAL**

FECHA: **28/03/2013**



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

B1

CÉDULA ANALÍTICA DE PAGO EN CHEQUES

N°	Número de cheque	Detalle de pago	Valor	Proveedor	Fecha de giro de cheque
1	055965	Compra de medicinas e insumos veterinarios para el ganado de la hacienda "San Luis" del mes de enero del 2007	247,60	Asociación de ganaderos de la sierra y oriente AGSO	02/02/2007
2	057401	Compra de un tanque de aceite # 40 para vehículos a Diesel	402,75	Gasolinera Manuel Albán J.	16/06/2007
3	057611	Compra de vicia, avena, macho y alfalfa para los potreros de la hacienda	359,37	Sra. Ana María Flores Gavilanez	12/07/2007
4	057943	Pago por tratamientos, curaciones e inseminaciones al hato ganadero de la hacienda rumipamba correspondiente al mes de julio	168,30	Sr. Ivan Marcelo Noroña Venegas	22/08/2007
		PPC2			
6	057285	Pago por la compra de útiles de aseo para instalaciones de la hacienda pago por la compra de repuestos para la reparación y arreglo del tractor Ford 7600 de la Hacienda	25,13 568,58	Servicio social de la fuerza terrestre SSFT Universal Motor Cia Ltda.	14/09/2007 07/06/2007
7	057120	Por la compra de herramientas agrícolas para la hacienda	97,44	Ferro Céntrico (Guaygua Mejía Sonia Lucía)	29/05/2007
8	05124	Pago por arreglo de varias maquinarias agrícolas de la Hacienda	142,61	Servicio de tomos Mecánica Industrial	29/05/2007
9	057126	Pago por la compra de truchas juveniles para la Hacienda	1.000,00	Guanoluisa Lema María del Carmen	29/05/2007
10	057125	Compra de balanceado de crecimiento para lechones de la hacienda	77,69	Panchi María Cleotilde	29/05/2007
11	057268	Compra de nitrogeno, guantes y cateter de inseminación para el ganado de la Hacienda	36,63	Genética Ecuasemex Cia. Ltda.	07/06/2007
12	057267	Compra 2 camiones de platano para la alimentación del ganado correspondiente al mes de mayo	792,00	Expobananos, Distribuidora de banano de exportación y rechazo	07/06/2007

☞ Los movimientos verificados mediante muestreo por Auditoría están siendo debidamente justificados y aprobados con la documentación respectiva y auténtica.

Marcas:

✓ Verificado por Auditoría: **PPC** Papel Preparado Contador

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

PPC 2

Número de cheque	Detalle de pago	Valor	Fecha de giro de cheque
055 955	Cheque de redención e ingresos veterinarios para el ganado de la Hacienda "San Luis" del mes de enero de 1 007	147,50	01/01/1 007
057 401	Cheque de un cheque de aceite #40 para vehículos a Diesel	401,75	15/05/1 007
057 511	Cheque de víveres, avena, macho y alfalfa para los potreros de la Hacienda	55 9,37	18/07/1 007
057 543	Pago por tratamientos, curaciones e inscripciones al fidejocomisario de la Hacienda correspondiente al mes de julio	153,5 0	11/08/1 007
0581 50	Pago por la compra de 500 de zinc para instalaciones de la Hacienda	1 5,13	14/09/1 007
0571 55	Pago por la compra de repuestos para la reparación y arreglo del tractor Ford 7500 de la Hacienda	55 5,55	07/05/1 007
05711 0	Por la compra de herramientas agrícolas para la Hacienda	97,44	1 5/05/1 007
0571 4	Pago por arreglo de varias máquinas agrícolas de la Hacienda	41,51	1 5/05/1 007
05711 5	Pago por la compra de truchas juveniles para la Hacienda	1 00 0,00	1 5/05/1 007
05711 5	Cheque de la compra de suplemento para el ganado de la Hacienda	77,55	1 5/05/1 007
0571 53	Cheque de transporte, guantes y asistencia médica de para el ganado de la Hacienda	55 5,53	07/05/1 007
0571 57	Cheque de 1 carabos de platinos para la asistencia de ganado correspondiente al mes de mayo	791,00	07/05/1 007

B1

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

PA - CC

PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA CUENTAS POR COBRAR

OBJETIVOS

1. Determinar la autenticidad del derecho de la organización de cobrar esos valores
2. Comprobar su adecuada presentación y revelación en los Estados Financieros.
3. Determinar lo adecuado de los controles internos
4. Examen de la valuación y probabilidad de cobro de los derechos presentados
5. Verificar la existencia y aplicación de una política para el manejo de cuentas por cobrar.

N °	Procedimientos	Elaborado	Ref. P/T
1	Realice un cuestionario de control interno	LMSV	CI - CC
2	Confirme las cuentas por cobrar por medio de la comunicación directa con deudores.	LMSV	C1 1/5
3	Realizar cédula analítica de las transacciones efectuadas con funcionarios, empleados, accionistas, etc.	LMSV	C2 1/1

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

CI - CC

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA CUENTAS POR COBRAR

N °	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Se llevan unos registros auxiliares individualizados de las cuentas por cobrar?		X	
2	¿Se tiene un detalle de la antigüedad de los saldos?		X	
3	¿Se realiza comprobaciones periódicas (mínimos mensuales) de los registros auxiliares de las cuentas a cobrar con los saldos del mayor?	X		
4	La persona o personas que se responsabilizan de las cuentas a cobrar ¿autorizan y conceden los créditos?	X		Con la autorización del administrador
5	¿Se realizan conciliaciones regulares con la cuenta de mayor?	X		Cada mes
6	Las cuentas impagadas ¿son tramitadas y gestionadas adecuadamente para la recuperación de las mismas?	X		
7	¿Se mantienen detalles extras contables de dichas cuentas a cobrar las cuales se van cuadrando periódicamente con las cuentas contables?		X	
8	¿Existen confirmaciones del saldo con los deudores correspondientes?		X	
9	¿La existencia de saldos acreedores en las cuentas a cobrar, ¿se revisa y se confirma antes de proceder a la liquidación de las mismas?	X		
10	¿Existen criterios de provisión de deudas de dudoso cobro aprobadas por la administración?		X	
11	Se realiza revisión, por parte de personal independiente, de los procedimientos y políticas aplicadas en la cancelación de cuentas a cobrar	X		
12	¿Se ejerce acción judicial en caso de cuentas morosas?		X	

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

C1 1/4

CONFIRMACIONES DE CUENTAS POR COBRAR

Señor
Pilatasig Campos Klever
Presente

Le rogamos notificar a nuestros auditores, lo correcto del saldo de su cuenta a favor de la Hacienda San Luis, según se especifica en el estado anexo de la fecha 31 de diciembre del 2007 o informarles sobre cualquier información que considere pertinente

Agradecemos la pronta devolución de la parte baja de esta forma, en sobre timbrado que les incluimos, pues es esencial para la terminación del examen que nuestros auditores están realizando a nuestros Estados Financieros.

Atentamente

Liger y Asociados

SOLICITUD DE CONFIRMACIÓN No 1

De nuestras consideraciones

El estado de nuestra cuenta que aparece a su favor presenta un valor de \$ 936,50 al 31-12- 2007.

Atentamente

Pilatasig Campos Kléver

OBSERVACIONES: compra de leche para la quesera y yuguera

☞ Saldo confirmado correcto al 31-12-07, verificado por Auditoría.

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

C1 2/4

CONFIRMACIONES DE CUENTAS POR COBRAR

Señor
Lasluisa Vásquez Jorge Antonio
Presente

Le rogamos notificar a nuestros auditores, lo correcto del saldo de su cuenta a favor de la Hacienda San Luis, según se especifica en el estado anexo de la fecha 31 de diciembre del 2007 o informarles sobre cualquier información que considere pertinente

Agradecemos la pronta devolución de la parte baja de esta forma, en sobre timbrado que les incluimos, pues es esencial para la terminación del examen que nuestros auditores están realizando a nuestros Estados Financieros.

Atentamente

Liger y Asociados

.....
SOLICITUD DE CONFIRMACIÓN No 1

De nuestras consideraciones

El estado de nuestra cuenta que aparece a su favor presenta un valor de \$ 10,50 al 31-12- 2007. ¢

Atentamente

Lasluisa Vásquez Jorge Antonio

OBSERVACIONES: concepto: compra de yogurt

¢ Saldo confirmado correcto al 31-12-07, verificado por Auditoría.

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

C1 3/4

CONFIRMACIONES DE CUENTAS POR COBRAR

Señor
Montesdeoca Miranda Jorge Pablo
Presente

Le rogamos notificar a nuestros auditores, lo correcto del saldo de su cuenta a favor de la Hacienda San Luis, según se especifica en el estado anexo de la fecha 31 de diciembre del 2007 o informarles sobre cualquier información que considere pertinente

Agradecemos la pronta devolución de la parte baja de esta forma, en sobre timbrado que les incluimos, pues es esencial para la terminación del examen que nuestros auditores están realizando a nuestros Estados Financieros.

Atentamente

Liger y Asociados

SOLICITUD DE CONFIRMACIÓN No 1

De nuestras consideraciones

El estado de nuestra cuenta que aparece a su favor presenta un valor de \$ 15,75 al 31-12-2007. Ç

Atentamente

Montesdeoca Miranda Jorge Pablo

OBSERVACIONES: concepto: compra de yogurt

Ç Saldo confirmado correcto al 31-12-07, verificado por Auditoría.

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013





HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

C1 4/4

CONFIRMACIONES DE CUENTAS POR COBRAR

Señor
Pasteurizadora el Ranchito
Presente

Le rogamos notificar a nuestros auditores, lo correcto del saldo de su cuenta a favor de la Hacienda San Luis, según se especifica en el estado anexo de la fecha 31 de diciembre del 2007 o informarles sobre cualquier información que considere pertinente

Agradecemos la pronta devolución de la parte baja de esta forma, en sobre timbrado que les incluimos, pues es esencial para la terminación del examen que nuestros auditores están realizando a nuestros Estados Financieros.

Atentamente

Liger y Asociados

.....
SOLICITUD DE CONFIRMACIÓN No 1

De nuestras consideraciones

El estado de nuestra cuenta que aparece a su favor presenta un valor de \$ 479.25 al 31-12-2007. ₡

Atentamente

OBSERVACIONES: concepto: compra de leche del 1 al 26 de diciembre del 2007

₡ Saldo confirmado correcto al 31-12-07, verificado por Auditoría.

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

C3 1/1

CÉDULA ANALÍTICA CUENTAS POR COBRAR

Meses	Pavo		Avalúo	Observación
	Existencia	Inexistencia		
Enero	✓		20,00	
Febrero	✓		20,00	
Marzo	✓		20,00	
Abril	✓		20,00	
Mayo	✓		20,00	
Junio	✓		20,00	
Julio	✓		20,00	
Agosto	✓		20,00	
Septiembre	✓		20,00	
Octubre	✓		20,00	
Noviembre	✓		20,00	Genera Cuentas por cobrar Sr. Manuel Quintanilla, nuevamente aparece en los registros
Diciembre	✓	✓	20,00	

☞ Revisado las liquidaciones con empleados de la Hacienda se detectó una cuenta por cobrar generada al Sr. Quintanilla por la adquisición de un pavo misma que en los registros del mes de noviembre ya no consta y se genera una cuenta por cobrar al Sr. Manuel Quintanilla en la liquidación del mes de diciembre, en la cual vuelve a aparecer en existencia el pavo, sin embargo al momento de realizar la constatación física se pudo observar la inexistencia del mismo por lo cual Auditoría propone un **PCI 1**

Marcas:

✓ Verificado por Auditoría; **PPC** Papel Preparado Contador

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

PPC 3

1/6

**RESUMEN DEL NUMERO DE AVES DE CORRAL
EN LA HACIENDA
AL 31 DE ENERO DEL 2007**

PATOS
PAVOS

0
1

TOTAL

1

C3

**RESUMEN DEL NUMERO DE AVES DE CORRAL
EN LA HACIENDA
AL 28 DE FEBRERO DEL 2007**

PATOS
PAVOS

0
1

TOTAL

1

C3



- Ç En la liquidación del mes de Enero 2007 consta el pavo, ver P/T C3
Ç En la liquidación del mes de Febrero 2007 consta el pavo, ver P/T C3

REALIZADO POR: LMSV

FECHA: 17/03/2013

REVISADO POR: PVAL

FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

PPC 3
2/6

**RESUMEN DEL NUMERO DE AVES DE CORRAL
 EN LA HACIENDA
 AL 31 DE MARZO DEL 2007**

PATOS	0
PAVOS	1
TOTAL	1

C3

**RESUMEN DEL NUMERO DE AVES DE CORRAL
 EN LA HACIENDA
 AL 30 DE ABRIL DEL 2007**

PATOS	0
PAVOS	1
TOTAL	1

C3



- Ç En la liquidación del mes de Marzo 2007 consta el pavo, ver P/T C3
- Ç En la liquidación del mes de Abril 2007 consta el pavo, ver P/T C3

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

PPC 3
3/6

**RESUMEN DEL NUMERO DE AVES DE CORRAL
EN LA HACIENDA
AL 31 DE MAYO DEL 2007**

PATOS 0
PAVOS 1

TOTAL

1

C3

**RESUMEN DEL NUMERO DE AVES DE CORRAL
EN LA HACIENDA
AL 31 DE JUNIO DEL 2007**

PATOS 0
PAVOS 1

TOTAL

1

C



- Ç En la liquidación del mes de Mayo 2007 consta el pavo, ver P/T C3
- Ç En la liquidación del mes de Junio 2007 consta el pavo, ver P/T C3

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

PPC 3
4/6

**RESUMEN DEL NUMERO DE AVES DE CORRAL
EN LA HACIENDA
AL 31 DE JULIO DEL 2007**

PATOS 0
PAVOS 1

TOTAL

1

C3

**RESUMEN DEL NUMERO DE AVES DE CORRAL
EN LA HACIENDA
AL 31 DE AGOSTO DEL 2007**

PATOS 0
PAVOS 1

TOTAL

1

C3



- ç En la liquidación del mes de Julio 2007 consta el pavo, ver P/T C3
- ç En la liquidación del mes de Agosto 2007 consta el pavo, ver P/T C3

REALIZADO POR: LMSV

FECHA: 17/03/2013

REVISADO POR: PVAL

FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

PPC 3
5/6

**RESUMEN DEL NUMERO DE AVES DE CORRAL
EN LA HACIENDA
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2007**

PATOS	0
PAVOS	1
TOTAL	1 C3

**RESUMEN DEL NUMERO DE AVES DE CORRAL
EN LA HACIENDA
AL 31 DE OCTUBRE DEL 2007**

PATOS	0
PAVOS	1
TOTAL	1 C3



- Ç En la liquidación del mes de Septiembre 2007 consta el pavo, ver P/T C3
- Ç En la liquidación del mes de Octubre 2007 consta el pavo, ver P/T C3

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

PPC 3
6/6

**RESUMEN DEL NUMERO DE AVES DE CORRAL
EN LA HACIENDA
AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2007**

PATOS
PAVOS

0
0

TOTAL

0

C3



☞ Nótese que en la liquidación del mes de Noviembre 2007, el pavo ya no consta en las liquidaciones y se genera cuentas por cobrar , ver P/T C3

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

PR-I

PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA INVENTARIOS

OBJETIVOS

1. Comprobar la existencia física de los bienes que conforman este rubro.
2. Comprobar que su presentación y revelación en los Estados Financieros sea correcta y adecuada.
3. Determinar si existen políticas para la regulación del control interno para el manejo de las cuentas de inventarios.
4. Verificar que los inventarios contengan solamente artículos o productos de buenas condiciones.

N°	Procedimientos	Elaborado	Ref. P/T
1	Realizar cuestionario de control interno	LMSV	CI - I
3	Efectuar un conteo físico de cada uno de los inventarios que posee Hacienda	LMSV	D1,D2,D3,D4,D5 D6, D7, D8
4	Comprobar si las existencias en cuentas están adecuadamente desglosadas en materias primas, productos en curso y productos terminados.	LMSV	-
5	Indagar si se mantiene en la entidad registro de inventarios permanentes de existencias	LMSV	-

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

CI - I

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA INVENTARIOS

N°	Preguntas	Si	No	Observación
1	¿Conoce los tipos de productos que tiene la organización en existencias?	x		
2	¿Están las existencias en cuentas adecuadamente desglosadas de materias primas, productos en curso y productos terminados?	x		
3	¿Existe una localización adecuada de las existencias?	x		
4	¿Mantiene la hacienda registros de inventarios permanentes de existencias?	x		
5	¿Se mantiene controles para las existencias en poder de terceros?	x		
6	¿Están adecuadamente segregadas las funciones de producción, recepción y expedición?	x		
7	Cuando se reciben los suministros ¿Se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento?	x		
8	Las existencias almacenadas ¿se encuentran ordenadas de tal manera que lo facilite y simplifique la manipulación y recuento de los artículos?		x	Desorganización en las bodegas.
9	La provisión por depreciación de existencias ¿es previamente aprobada por el empleado de responsabilidad correspondiente?		x	Administrado Hacienda
10	¿Se verifica periódicamente los auxiliares de inventario con el mayor general?	x		
11	¿Existe una provisión para dar de baja a los deterioros defectuosos?		x	No se ha establecido políticas para los inventarios.

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013





HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

D1 1/6

CONTEO FÍSICO GANADO VACUNO Y EQUINO

N°	Descripción	Sistema Contable			Conteo Físico			Sobrante		Faltante	
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	Valor	Cant	Valor
	PPC4										
1	Vacas (bejo)	77	179,94	13855,38	77	179,94	13855,38	-		-	
2	Vacas (seco)	26	174,53	4537,78	26	174,53	4537,78	-		-	
3	Vacas (vientres)	19	44,61	847,59	19	44,61	847,59	-		-	
4	Vacas (fierros)	20	40,00	800	20	40,00	800	-		-	
5	Terneras (crías)	28	40,00	1120	28	40,00	1120	-		-	
6	Toro	1	315,90	315,9	1	315,90	315,9	-		-	
7	Llamingos	2	55,00	110	2	55,00	110	-		-	
8	Caballos criollos	7	100,00	700	7	100,00	700	-		-	
9	Caballos criollos	7	60,00	420	7	60,00	420	-		-	
	TOTAL			Σ 22706,65			Σ 22706,65				

Ç Al realizar el conteo físico del ganado vacuno y ganado equino, no existen diferencias, cabe destacar que estas especies se encuentran bajo el cuidado del Doctor Veterinario el cual realiza inspecciones físicas permanentes.

Marcas:

Σ Sumatoria Comprobada

✓ Verificador por Auditoría

PPC Papel Proporcionado por el Contador

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

PPC 4
1/6

ESTADO DEL GANADO: SEMOVIENTE Y BOVINOS

ESTADOS DEL GANADO HACIENDA "SAN LUIS"							
14/05/12		SEMOVIENTES					
14/05/12/01		BOVINOS					
ORD	NOMBRE	FECH.NAC.	NUMERO	RAZA	PESO	AVALUO	ACTUAL
1	Fernanda	99-10-22	77	HOLSTEIN MESTIZA	400	180.00	
2	marquesa	99-01-06	95	HOLSTEIN MESTIZA	450	202.50	
3	mariposa	01-oct-93	389	HOLSTEIN MESTIZA	569	256.05	
4	tigrasa	01-sep-94	405	HOLSTEIN MESTIZA	609	274.05	
5	concha	01-sep-94	406	HOLSTEIN MESTIZA	595	267.75	
6	campara	01-dic-95	443	HOLSTEIN MESTIZA	630	283.50	
7	gina	01-jun-96	454	HOLSTEIN MESTIZA	630	283.50	
8	patita	01-ago-96	461	HOLSTEIN MESTIZA	639	287.55	
9	lupi	01-oct-96	468	HOLSTEIN MESTIZA	495	222.75	
10	july	01-oct-96	469	HOLSTEIN MESTIZO	717	322.65	
11	colorina	01-ene-97	476	HOLSTEIN MESTIZA	565	254.25	
12	lucenito	01-jul-97	482	HOLSTEIN MESTIZA	510	229.50	
13	soli	11-oct-97	492	HOLSTEIN MESTIZA	570	256.50	
14	sami	13-nov-97	494	HOLSTEIN MESTIZA	585	263.25	
15	domenica	18-nov-97	496	HOLSTEIN MESTIZA	538	242.10	
16	flor	01-ene-98	502	HOLSTEIN MESTIZA	520	234.00	
17	cofre	01-feb-98	504	HOLSTEIN MESTIZA	651	292.95	
18	rosana	01-feb-98	505	HOLSTEIN MESTIZA	516	232.20	
19	odalis	01-feb-98	506	HOLSTEIN MESTIZA	580	261.00	
20	lotis	01-may-98	516	HOLSTEIN MESTIZA	709	319.05	
21	toya	sep-98	522	HOLSTEIN MESTIZA	455	204.75	
22	añilada	nov-98	527	HOLSTEIN MESTIZA	510	229.50	
23	foja	dic-98	529	HOLSTEIN MESTIZA	553	248.63	
24	flaca	01-dic-98	530	HOLSTEIN MESTIZO	538	242.10	
25	Dianna	feb-99	533	HOLSTEIN MESTIZA	445	200.25	
26	alta	may-99	542	HOLSTEIN MESTIZO	535	240.75	
27	isidra	may-99	543	HOLSTEIN MESTIZA	498	224.10	
28	Estrella	jun-99	545	HOLSTEIN MESTIZA	607	273.15	
29	tortillera	01-jun-99	547	HOLSTEIN MESTIZO	470	211.50	
30	Engañadora	jul-99	548	HOLSTEIN MESTIZA	512	230.40	
31	Muñeca	01-nov-99	549	HOLSTEIN MESTIZA	488	217.35	
32	rosalita	26-dic-99	552	HOLSTEIN MESTIZO	420	189.00	
33	electilde	01-mar-00	556	HOLSTEIN MESTIZA	459	206.55	
				SUMAN		Σ 8.083.13	

D1



Σ Sumatoria comprobada por Auditoría correcta, en el P/T D2 2/6 nótese que es la continuación del estado del ganado del mes de enero 2007, que debería pasar con un saldo de \$ 8083.13 sin embargo no es así.

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

PPC 4
2/6

ESTADO DEL GANADO: SEMOVIENTE Y BOVINOS

ESTADOS DEL GANADO HACIENDA "SAN LUIS"								
14.05.12		SEMOVIENTES						
14.05.12.01		BOVINOS						
ORD	NOMBRE	FECH.NAC.	NUMERO	RAZA	PESO	AVALUO	ACTUAL	
VIENEN						18895,5	8.498,48	
34	Iluvia	04-maj-00	597	HOLSTEIN MESTIZA	504	226,80		
35	Dionisia	07-maj-00	593	HOLSTEIN MESTIZA	540	243,00		
36	dajuma	19-jul-00	572	HOLSTEIN MESTIZA	372	167,40		
37	janton	21-dic-00	576	HOLSTEIN MESTIZA	507	228,15		
38	laura	23-ene-01	577	HOLSTEIN MESTIZA	353	163,85		
39	susi	18-maj-01	591	HOLSTEIN MESTIZA	359	161,10		
40	marjun	19/05/2001	592	HOLSTEIN MESTIZA	354	159,30		
41	lilera	30-maj-01	594	HOLSTEIN MESTIZA	432	194,40		
42	rubra	02-jun-01	595	HOLSTEIN MESTIZA	399	179,05		
43	sext	02-jun-01	596	HOLSTEIN MESTIZA	399	185,60		
44	santa	08-jun-01	590	HOLSTEIN MESTIZA	399	180,20		
45	celia	27-jun-01	592	HOLSTEIN MESTIZA	399	181,10		
46	marli	05-ago-01	595	HOLSTEIN MESTIZA	354	159,30		
47	gloria	20-ago-01	599	HOLSTEIN MESTIZA	359	160,20		
48	olinda	24-ago-01	597	HOLSTEIN MESTIZA	467	213,85		
49	fernna	17-sep-01	598	HOLSTEIN MESTIZA	399	179,10		
50	marica	15-nov-01	605	HOLSTEIN MESTIZA	354	163,80		
51	olivia	08-ene-02	607	HOLSTEIN MESTIZA	321	144,45		
52	zocotula	21-ene-02	608	HOLSTEIN MESTIZA	322	144,90		
53	fei	10-feb-02	609	HOLSTEIN MESTIZA	326	146,70		
54	valentina	14-feb-02	610	HOLSTEIN MESTIZA	354	159,30		
55	veronica	02-mar-02	611	HOLSTEIN MESTIZA	399	179,10		
56	andrina	21-mar-02	619	HOLSTEIN MESTIZA	469	209,20		
57	soledadora	21-abr-02	614	HOLSTEIN MESTIZA	321	144,45		
58	aviana	27-abr-02	616	HOLSTEIN MESTIZA	321	144,45		
59	dulce	10-maj-02	617	HOLSTEIN MESTIZA	354	159,30		
60	peca	11-maj-02	618	HOLSTEIN MESTIZA	321	144,45		
61	comessia	15-maj-02	619	HOLSTEIN MESTIZA	477	214,65		
62	lily	24-maj-02	620	HOLSTEIN MESTIZA	479	216,55		
63	jesufer	24-maj-02	621	HOLSTEIN MESTIZA	469	211,05		
64	joy	20-jun-02	624	HOLSTEIN MESTIZA	476	214,20		
65	siglira	07-jul-02	626	HOLSTEIN MESTIZA	448	202,05		
66	karer	10-ago-02	628	HOLSTEIN MESTIZA	416	187,20		
67	catalina	19-ago-02	630	HOLSTEIN MESTIZA	350	157,50		
68	alexandra	06-sep-02	631	HOLSTEIN MESTIZA	356	160,20		
69	gracia	25-sep-02	635	HOLSTEIN MESTIZA	442	199,90		
70	marcela	31-oct-02	637	HOLSTEIN MESTIZA	325	146,25		
71	marisadora	09-nov-02	639	HOLSTEIN MESTIZA	410	184,50		
72	marita	09-feb-03	642	HOLSTEIN MESTIZA	350	157,50		
SUMAN					5	15.407,33	5	14991,99

D1



Σ El saldo que debe pasar es de \$8083.13 no de \$8498.48 estableciéndose una diferencia de \$415.35 cabe resaltar que Auditoría verificó la contabilización del estado del ganado de la Hacienda San Luis y fue registrada correctamente, Auditoría propone **PCI 2**

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

PPC 4
3/6

ESTADO DEL GANADO: SEMOVIENTE Y BOVINOS

ESTADOS DEL GANADO HACIENDA "SAN LUIS"							
141.05.12		SEMOVIENTES					
141.05.12.01		BOVINOS					
ORD	NOMBRE	FECH.NAC.	NUMERO	RAZA	PESO	AVALLIO	ACTUAL
1	fernanda	99-10-22	77	HOLSTEIN MESTIZO	400	180.00	
2	mariposa	0-oct-93	999	HOLSTEIN MESTIZO	589	258.06	
3	tiponeza	0-sep-94	406	HOLSTEIN MESTIZO	509	274.06	
4	concha	0-sep-94	408	HOLSTEIN MESTIZO	595	287.76	
5	nata	0-feb-95	445	HOLSTEIN MESTIZO	595	263.26	
6	triky	0-dic-95	49	HOLSTEIN MESTIZO	502	225.90	
7	gina	0-jun-95	454	HOLSTEIN MESTIZO	630	283.90	
8	aska	0-ago-95	452	HOLSTEIN MESTIZO	476	237.6	
9	Kely	0-oct-95	457	HOLSTEIN MESTIZO	702.6	313.8	
10	juli	0-oct-95	459	HOLSTEIN MESTIZO	717	322.86	
11	amstel	0-mar-97	478	HOLSTEIN MESTIZO	637	288.86	
12	canapicha	0-jul-97	454	HOLSTEIN MESTIZO	720	326.86	
13	sol	11-oct-97	492	HOLSTEIN MESTIZO	570	256.90	
14	sami	13-nov-97	494	HOLSTEIN MESTIZO	586	263.26	
15	domenca	13-nov-97	496	HOLSTEIN MESTIZO	538	242.0	
16	concha	0-dic-97	499	HOLSTEIN MESTIZO	483	217.86	
17	flor	0-ene-98	502	HOLSTEIN MESTIZO	520	234.00	
18	odalis	0-feb-98	506	HOLSTEIN MESTIZO	580	260.00	
19	dorita	0-dic-98	511	HOLSTEIN MESTIZO	466	209.26	
20	poquita	0-dic-98	512	HOLSTEIN MESTIZO	470	216.90	
21	lola	0-may-98	516	HOLSTEIN MESTIZO	708	318.06	
22	ahogada	nov-98	527	HOLSTEIN MESTIZO	510	228.90	
23	linda	nov-98	528	HOLSTEIN MESTIZO	558	257.76	
24	flaca	0-dic-98	530	HOLSTEIN MESTIZO	538	242.0	
25	Durina	feb-99	533	HOLSTEIN MESTIZO	446	200.26	
26	negra	0-dic-99	536	HOLSTEIN MESTIZO	463	206.70	
27	alta	may-99	542	HOLSTEIN MESTIZO	595	243.76	
28	isidra	may-99	543	HOLSTEIN MESTIZO	498	224.70	
29	Estrella	jun-99	545	HOLSTEIN MESTIZO	637	273.6	
30	Engañadora	jun-99	548	HOLSTEIN MESTIZO	512	232.40	
31	Muleca	0-nov-99	549	HOLSTEIN MESTIZO	483	217.86	
32	rosalita	26-dic-99	552	HOLSTEIN MESTIZO	420	188.00	
33	pasucua	29-feb-00	554	HOLSTEIN MESTIZO	540	243.00	
34	livia	0-may-00	562	HOLSTEIN MESTIZO	524	228.90	
35	Dorotea	07-may-00	563	HOLSTEIN MESTIZO	540	243.00	
36	kethy	10-nov-00	570	HOLSTEIN MESTIZO	364	163.80	
37	jandee	2-dic-00	576	HOLSTEIN MESTIZO	507	228.86	
38	laura	23-ene-01	577	HOLSTEIN MESTIZO	563	168.86	
39	mascha	28-feb-01	578	HOLSTEIN MESTIZO	583	253.86	
40	mirinda	24-mar-01	580	HOLSTEIN MESTIZO	364	168.00	
41	marium	18/05/2001	582	HOLSTEIN MESTIZO	364	168.00	
42	sonada	20-may-01	583	HOLSTEIN MESTIZO	426	194.26	
43	lira	30-may-01	584	HOLSTEIN MESTIZO	432	194.40	
44	marica	07-jun-01	588	HOLSTEIN MESTIZO	568	178.70	
SUMA					22892.6	10 333.13	

DI



Σ Sumatoria comprobada por Auditoría correcta, en el P/T D2 4/6 nótese que es la continuación del estado del ganado del mes de junio 2007, que debería pasar con un saldo de \$ 10333.13 sin embargo no es así.

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

PPC 4
4/6

ESTADO DEL GANADO: SEMOVIENTE Y BOVINOS

ESTADOS DEL GANADO HACIENDA "SAN LUIS"								
141.05.12		SEMOVIENTES						
141.05.12.01		BOVINOS						
ORD	NOMBRE	FECH.NAC.	NUMERO	RAZA	PESO	AVALLIO	ACTUAL	NO. SEGSJS
	VIENEN				25122	11 00490		
45	santa	02-jun-0	590	HOLSTEIN NEGRA	355	150.00		
46	celia	27-jun-0	592	HOLSTEIN NEGRA	355	150.00		
47	marcel	09-ago-0	595	HOLSTEIN NEGRA	354	150.00		
48	olinda	24-ago-0	597	HOLSTEIN NEGRA	457	220.55		
49	monica	15-nov-0	598	HOLSTEIN NEGRA	354	150.00		
50	chaca	08-dic-02	597	HOLSTEIN NEGRA	32	144.45		
51	zacatula	2-ene-02	598	HOLSTEIN NEGRA	322	144.50		
52	fel	10-feb-02	599	HOLSTEIN NEGRA	325	145.70		
53	valentina	14-feb-02	590	HOLSTEIN NEGRA	354	150.00		
54	veronica	02-mar-02	591	HOLSTEIN NEGRA	355	170.00		
55	anceima	2-mar-02	593	HOLSTEIN NEGRA	455	220.00		
56	acomodora	2-mar-02	594	HOLSTEIN NEGRA	32	144.45		
57	rita	27-mar-02	595	HOLSTEIN NEGRA	490	220.50		
58	aviona	27-mar-02	596	HOLSTEIN NEGRA	32	144.45		
59	dulce	10-may-02	597	HOLSTEIN NEGRA	354	150.00		
60	comozola	15-may-02	598	HOLSTEIN NEGRA	477	244.55		
61	loli	24-may-02	599	HOLSTEIN NEGRA	478	245.55		
62	jeanifer	24-may-02	590	HOLSTEIN NEGRA	485	240.55		
63	sofia	15-jun-02	623	HOLSTEIN NEGRA	473	185.55		
64	loli	20-jun-02	624	HOLSTEIN NEGRA	475	244.25		
65	milena	30-jul-02	627	HOLSTEIN NEGRA	499	205.55		
66	karen	12-ago-02	630	HOLSTEIN NEGRA	475	157.20		
67	soledad	15-ago-02	629	HOLSTEIN NEGRA	483	217.55		
68	catalina	19-ago-02	630	HOLSTEIN NEGRA	392	157.50		
69	alexandra	06-sep-02	631	HOLSTEIN NEGRA	355	150.00		
70	rosario	07-sep-02	632	HOLSTEIN NEGRA	483	217.55		
71	hora	10-sep-02	633	HOLSTEIN NEGRA	483	217.55		
72	graciela	25-sep-02	635	HOLSTEIN NEGRA	442	192.50		
73	graciela	14-oct-02	636	HOLSTEIN NEGRA	475	157.20		
74	angelica	01-dic-02	637	HOLSTEIN NEGRA	325	148.25		
75	marcela	09-dic-02	638	HOLSTEIN NEGRA	483	217.55		
76	mona lisa	02-nov-03	639	HOLSTEIN NEGRA	475	157.20		
77	paolina	23-dic-02	641	HOLSTEIN NEGRA	392	157.50		
78	martha	09-feb-03	642	HOLSTEIN NEGRA	392	157.50		
79	ludis	23-jun-03	647	HOLSTEIN NEGRA	347	158.75		
80	candy	02-jul-03	648	HOLSTEIN NEGRA	355	150.00		
81	amigante	10-ago-03	652	HOLSTEIN NEGRA	392	157.50		
82	michel	10-ago-03	650	HOLSTEIN NEGRA	344	154.00		
83	miria	07-sep-03	654	HOLSTEIN NEGRA	332	145.40		
84	maria	11-dic-04	655	HOLSTEIN NEGRA	200	90.00		
85	ruji	14-dic-04	650	HOLSTEIN NEGRA	292	112.50		
86	luci	12-mar-04	655	HOLSTEIN NEGRA	254	114.00		
87	emil	20-mar-04	655	HOLSTEIN NEGRA	282	117.00		
87	Evita	20-ago-04	654	HOLSTEIN NEGRA	125	55.70		
			SUMAN		4055	18 532.55		17 553.58

D1



Σ El saldo que debe pasar es de \$8083.13 no de \$8498.48 estableciéndose una diferencia de \$415.35 cabe resaltar que Auditoría verificó la contabilización de este estado y fue registrada correctamente, Auditoría propone **PCI 2**

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

PPC 4
5/6

ESTADO DEL GANADO: SEMOVIENTE Y BOVINOS

ESTADOS DEL GANADO HACIENDA "SAN LUIS"							
141.05.12		SEMOVIENTES					
141.05.12.01		BOVINOS					
DRO	NOMBRE	FECH.NAC.	NUMERO	RAZA	PESO	AVAUO	ACTUAL
1	Fernanda	99-10-22	77	HOLSTEIN MESTIZ	400	190.00	
2	Bigressa	0-ene-94	405	HOLSTEIN MESTIZ	608	274.00	
3	Concha	0-ene-94	408	HOLSTEIN MESTIZ	596	267.75	
4	Suky	0-jun-98	45	HOLSTEIN MESTIZ	602	225.90	
5	Gina	0-jun-98	45+	HOLSTEIN MESTIZ	600	283.60	
6	Aska	0-ago-98	452	HOLSTEIN MESTIZ	476	213.75	
7	Kely	0-oct-98	457	HOLSTEIN MESTIZ	717	322.55	
8	Jully	0-oct-98	459	HOLSTEIN MESTIZ	717	322.55	
9	Amstel	0-mar-97	478	HOLSTEIN MESTIZ	607	288.65	
10	Carapacha	0-jul-97	484	HOLSTEIN MESTIZ	723	326.95	
11	Soli	11-oct-97	492	HOLSTEIN MESTIZ	670	298.90	
12	Sami	13-nov-97	494	HOLSTEIN MESTIZ	605	263.25	
13	Domenica	18-nov-97	496	HOLSTEIN MESTIZ	608	242.00	
14	Concha	0-dic-97	499	HOLSTEIN MESTIZ	453	217.95	
15	Ron	0-ene-98	502	HOLSTEIN MESTIZ	620	254.00	
16	Odalis	0-feb-98	508	HOLSTEIN MESTIZ	600	269.00	
17	Dorika	0-ene-98	511	HOLSTEIN MESTIZ	456	209.25	
18	Soquita	0-mar-98	512	HOLSTEIN MESTIZ	470	215.00	
19	Lotis	0-may-98	516	HOLSTEIN MESTIZ	709	319.05	
20	Amada	nov-98	527	HOLSTEIN MESTIZ	670	229.90	
21	Linda	nov-98	528	HOLSTEIN MESTIZ	668	291.00	
22	Diana	feb-99	530	HOLSTEIN MESTIZ	445	200.25	
23	Megra	0-jun-99	536	HOLSTEIN MESTIZ	455	206.00	
24	Alta	may-99	542	HOLSTEIN MESTIZ	605	240.75	
25	Isidra	may-99	543	HOLSTEIN MESTIZ	498	224.00	
26	Estrella	jun-99	545	HOLSTEIN MESTIZ	607	273.15	
27	Engañadora	jun-99	548	HOLSTEIN MESTIZ	672	290.40	
28	Muñeca	0-nov-99	549	HOLSTEIN MESTIZ	483	217.95	
29	Mosalita	25-dic-99	552	HOLSTEIN MESTIZ	420	189.00	
30	Asucuala	29-feb-00	554	HOLSTEIN MESTIZ	540	243.00	
31	Ilvia	0-mar-00	552	HOLSTEIN MESTIZ	604	229.90	
32	Dorotea	07-mar-00	553	HOLSTEIN MESTIZ	640	243.00	
33	Ketty	10-nov-00	573	HOLSTEIN MESTIZ	664	183.90	
34	Janteh	2-dic-00	576	HOLSTEIN MESTIZ	607	226.75	
35	Isuna	23-ene-01	577	HOLSTEIN MESTIZ	553	168.95	
36	Masha	28-feb-01	578	HOLSTEIN MESTIZ	663	263.95	
37	Minda	24-mar-01	580	HOLSTEIN MESTIZ	664	169.00	
38	Mazumi	18.05/2001	582	HOLSTEIN MESTIZ	664	169.90	
39	Sonaida	20-may-01	583	HOLSTEIN MESTIZ	425	197.25	
40	Isra	30-may-01	584	HOLSTEIN MESTIZ	483	194.40	
41	Marcos	07-jun-01	586	HOLSTEIN MESTIZ	668	179.00	
SUMAN					2.285	9.578,25	

DI



Σ Sumatoria comprobada por Auditoría correcta, en el P/T D2 6/7 nótese que es la continuación del estado del ganado del mes de junio 2007, que debería pasar con un saldo de \$ 9578.25 sin embargo no es así.

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013

ESTADO DEL GANADO: SEMOVIENTE Y BOVINOS

ESTADOS DEL GANADO HACIENDA "SAN LUIS"							
141.05.12		SEMOVIENTES					
141.05.12.01		BOVINOS					
ORD	NOMBRE	FECH.NAC.	NUMERO	RAZA	PESO	AVALUO	ACTUAL
VIENEN						25122	11 30-90
45	santa	05-jun-0	590	HOLSTEIN MESTIZ	358	180,20	
46	cela	27-jun-0	592	HOLSTEIN MESTIZ	358	181,00	
47	navel	09-ago-0	595	HOLSTEIN MESTIZ	354	169,00	
48	olinda	2-ago-0	597	HOLSTEIN MESTIZ	497	220,85	
49	monica	15-nov-0	606	HOLSTEIN MESTIZ	364	181,80	
50	zacatala	2-feb-02	608	HOLSTEIN MESTIZ	322	144,90	
51	fe	10-feb-02	609	HOLSTEIN MESTIZ	326	145,70	
52	valentina	14-feb-02	610	HOLSTEIN MESTIZ	354	169,00	
53	veronica	02-mar-02	611	HOLSTEIN MESTIZ	368	179,00	
54	anceima	2-mar-02	613	HOLSTEIN MESTIZ	498	206,20	
55	acozadora	2-abr-02	614	HOLSTEIN MESTIZ	32	144,45	
56	mba	27-abr-02	615	HOLSTEIN MESTIZ	490	202,50	
57	aviona	27-abr-02	616	HOLSTEIN MESTIZ	32	144,45	
58	queña	10-may-02	617	HOLSTEIN MESTIZ	354	169,00	
59	comessola	15-may-02	618	HOLSTEIN MESTIZ	477	214,55	
60	livi	24-may-02	620	HOLSTEIN MESTIZ	478	214,55	
61	jennifer	24-may-02	62	HOLSTEIN MESTIZ	469	210,50	
62	sofia	18-jun-02	623	HOLSTEIN MESTIZ	410	193,85	
63	livi	20-jun-02	624	HOLSTEIN MESTIZ	478	214,20	
64	milena	30-jul-02	627	HOLSTEIN MESTIZ	469	208,65	
65	vaner	12-ago-02	628	HOLSTEIN MESTIZ	418	197,20	
66	soledad	15-ago-02	629	HOLSTEIN MESTIZ	489	217,35	
67	catalina	19-ago-02	630	HOLSTEIN MESTIZ	360	167,60	
68	alexandra	06-sep-02	63	HOLSTEIN MESTIZ	368	180,20	
69	rosario	07-sep-02	633	HOLSTEIN MESTIZ	489	217,35	
70	rona	10-sep-02	635	HOLSTEIN MESTIZ	489	217,35	
71	graciela	26-sep-02	636	HOLSTEIN MESTIZ	442	193,90	
72	angelica	1-oct-02	638	HOLSTEIN MESTIZ	418	197,20	
73	marcela	9-oct-02	637	HOLSTEIN MESTIZ	326	145,26	
74	monalisa	03-nov-02	639	HOLSTEIN MESTIZ	489	217,35	
75	paolina	26-dic-02	641	HOLSTEIN MESTIZ	418	197,20	
76	martha	09-feb-03	642	HOLSTEIN MESTIZ	360	167,60	
77	ludys	23-jun-03	647	HOLSTEIN MESTIZ	347	166,15	
78	candy	02-jul-03	649	HOLSTEIN MESTIZ	368	180,20	
79	amparito	10-ago-03	652	HOLSTEIN MESTIZ	360	167,60	
80	michel	10-ago-03	653	HOLSTEIN MESTIZ	344	154,80	
81	maria	07-sep-03	654	HOLSTEIN MESTIZ	332	148,40	
82	marisa	11-sep-03	659	HOLSTEIN MESTIZ	200	90,00	
83	livi	14-sep-04	660	HOLSTEIN MESTIZ	260	112,60	
84	livi	12-mar-04	665	HOLSTEIN MESTIZ	264	114,30	
85	emil	20-mar-04	666	HOLSTEIN MESTIZ	260	117,00	
86	Evita	20-ago-04	664	HOLSTEIN MESTIZ	198	88,70	
			SUMAN		4004	18 387,90	16 661,25

DI



Σ El saldo que debe pasar es de \$8083.13 no de \$8498.48 estableciéndose una diferencia de \$415.35 cabe resaltar que Auditoria verificó la contabilización de este estado y fue registrada correctamente, Auditoría propone **PCI 2**

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

D2

CONTEO FÍSICO GANADO VACUNO Y EQUINO

N°	Ganado	Descripción	Sistema Contable			Conteo Físico			Sobrante		Faltante	
			Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	Val.	Cant	Val
					PPC5							
1	VACUNO	Toros	8	90,00	720,00	8	90,00	720,00	-	-	-	-
2		Vacas	61	90,00	5490,00	61	90,00	5490,00	-	-	-	-
3		Vaconas	17	80,00	1360,00	17	80,00	1360,00	-	-	-	-
4		Toretos	26	80,00	2080,00	26	80,00	2080,00	-	-	-	-
5		Terneras	10	20,00	200,00	10	20,00	200,00	-	-	-	-
6	EQUINO	Ternera	18	20,00	360,00	18	20,00	360,00	-	-	-	-
7		Yegua	1	100,00	100,00	1	100,00	100,00	-	-	-	-
8		Caballo	1	100,00	100,00	1	100,00	100,00	-	-	-	-
9		Potro	1	60,00	60,00	1	60,00	60,00	-	-	-	-
10		Potra	1	60,00	60,00	1	60,00	60,00	-	-	-	-
		TOTAL		Σ 10530,00	✓		Σ 10530,00	✓				

☞ Al realizarse el respectivo conteo físico, no existe novedad numérica alguna

Marcas:

Σ Sumatoria Comprobada

✓ Verificador por Auditoría

PPC Papel Proporcionado por el Contador

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

PPC 5

SISTEMA CONTABLE GANADO VACUNO Y EQUINO

ESTADOS DEL GANADO HACIENDA "SAN LUIS"			
Descripción	Sistema Contable		
	Cant.	V. Unit	V. Total
Toros	8	80.00	720.00
Vacas	61	90.00	5490.00
Vacunas	17	80.00	1360.00
Toretas	26	80.00	2080.00
Terneras	10	20.00	200.00
Ternera	18	20.00	360.00
Yegua	1	100.00	100.00
Caballo	1	100.00	100.00
Potro	1	60.00	60.00
Potra	1	60.00	60.00
TOTAL		Σ 10530.00	10530.00

D2



REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

D3

CONTEO FÍSICO GANADO PORCINO

N°	Descripción	Sistema Contable			Conteo Físico			Sobrante		Faltante	
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	Valor	Cant	Valor
1	Landrax mestizo grande PPC6	11	50,00	550,00	11	50,00	550,00	-	-	-	-
2	Landrax mestizo pequeño	0	0,00	0,00	4	70,00	280,00	4	280,00		
3	Landrace	1	180,00	180,00	1	180,00	180,00	-	-	-	-
TOTAL			Σ 730,00	✓		Σ 1010,00	✓				

Ç Al realizarse el conteo físico correspondiente se detectó un sobrante de 4 porcinos Landrax mestizo pequeño valuados cada uno en \$ 70.00, los cuales fueron incluidos en la contabilización de los inventarios al 31/12/07 Auditoría propone **PCI 2**

Marcas:

Σ Sumatoria Comprobada

✓ Verificador por Auditoría

PPC Papel Proporcionado por el Contador

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

PPC 6

SISTEMA CONTABLE GANADO PORCINO

ESTADOS DEL GANADO HACIENDA "SAN LUIS"			
Descripción	Sistema Contable		
	Cant	V. Unit	V. Total
Landrax mestizo grande	11	50,00	550,00
Landrax mestizo pequeño	0	0,00	0,00
Landrace	1	180,00	180,00
TOTAL			Σ 730,00 ✓

D3



REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013





HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

D4

CONTEO FÍSICO DE ESPECIES MENORES (CUYES)

N°	Descripción	Sistema Contable			Conteo Físico			Sobrante		Faltante	
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	Valor	Cant	Valor
1	Reproductores	20,00	15,00	PPC7 00	15,00	300,00					
2	Reproductoras	268,00	7,00	1.876,00	268,00	1.876,00					
3	Pie de Cría	106,00	4,00	424,00	106,00	424,00	-	-	-	-	
4	Maltones Machos	148,00	3,50	518,00	148,00	518,00	-	-	-	-	
5	Crías	116,00	2,00	232,00	116,00	232,00	-	-	-	-	
TOTAL		Σ 3.350,00 ✓			Σ 3.350,00 ✓						

☞ Al realizar el correspondiente conteo físico, no existe ninguna novedad sin embargo se debería mejorar las condiciones sanitarias.

Marcas:

Σ Sumatoria Comprobada

✓ Verificador por Auditoría

PPC Papel Proporcionado por el Contador

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

PPC 7

SISTEMA CONTABLE ESPECIES MENORES (CUYES)

++

Descripción	Sistema Contable		
	Cant	V. Unit	V. Total
Reproductores	20.00	15.00	300.00
Reproductoras	268.00	7.00	1876.00
Pie de Cría	106.00	4.00	424.00
Maltones Machos	148.00	3.50	518.00
Crías	116.00	2.00	232.00

D4



REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

D5

CONTEO FÍSICO DE CONEJOS

Nº	Descripción	Sistema Contable			Conteo Físico			Sobrante		Faltante	
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	Valor	Cant	Valor
1	Reproductores	0,00	15,00	0,00	0,00	15,00	0,00	-	-	-	-
2	Reproductoras	2,00	15,00	30,00	2,00	15,00	30,00	-	-	-	-
3	Cría maltones	16,00	10,00	160,00	16,00	10,00	160,00	-	-	-	-
4	Gapazo (cría)	9,00	5,00	45,00	9,00	5,00	45,00	-	-	-	-
TOTAL				Σ 235,00 ✓			Σ 235,00 ✓				

Ç Al realizar el conteo físico, no se encuentra ninguna novedad, sin embargo existen ejemplares que pertenecen al personal de la Hacienda, **PCI 3**

Marcas:

Σ Sumatoria Comprobada

✓ Verificador por Auditoría

PPC Papel Proporcionado por el Contador

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

PPC 9

SISTEMA CONTABLE CONEJOS



Descripción	Sistema Contable		
	Cant	V. Unit	V. Total
Reproductores	0.00	15.00	0.00
Reproductoras	2.00	15.00	30.00
Cría maltones	16.00	10.00	160.00
Gapazo (cría)	9.00	5.00	45.00

D5



REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

D6

CONTEO FÍSICO MEDICINAS

N°	Descripción	Unid.	Sistema Contable			Conteo Físico			Sobrante		Faltante	
		Med.	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	Valor	Cant	Valor
1	Aguja de descarte 16 Gx1"		36		2,52	36	0,07	2,52				
				PPC10								
2	B-flex 250	ml	2		25,60	2	12,80	25,60				
3	B-Dex con equipo		1	2,36	2,36	1	2,36	2,36				
4	Calcio Mic inyección		1	5,86	5,86	1	5,86	5,86				
5	Cuxgvet T 15		3	1,36	4,08	3	1,36	4,08				
6	Fascasal 20	Kl	3	13,64	40,92	3	13,64	40,92				
7	Geringuilla descarte 50	ml	2	0,83	1,66	2	0,83	1,66				
8	Gestavel 10	ml				1	3,17	3,17	1	3,17		
9	Guantes de inseminación		40	0,13	5,20	40	0,13	5,20				
10	Hangozool (producto caducado)					1	1,00	1,00	1	1,00		
11	Iliren					1	16,30	16,30	1	16,30		
12	Livanal 100	ml	2	6,50	13,00	2	6,50	13,00				
13	Mastilleo forte 8	Gr	2	1,70	3,40	2	1,70	3,40				
14	Mastiyodal	Gl	1	9,11	9,11	1	9,11	9,11				
15	Metrivet					2	0,56	1,12	2	1,12		
16	Neguvon polvo 15	Gr				3	1,00	3,00	3	3,00		
17	Neumovac 5	ml	5	0,48	2,40	5	0,48	2,40				
18	Nitrogeno	kl	11	1,70	18,70	11	1,70	18,70				
19	Pajuela Victory		10	7,00	70,00	10	7,00	70,00				
20	Pajuela Ganagenética		21	9,17	192,57	21	9,17	192,57				
21	Pajuela activist		24	9,17	220,08	20	9,17	183,40			4	36,68
22	Pilocarpina 3 ampollas					3	1,89	5,67	3	5,67		
23	Purgana + vitamina 400	Gr				1	1,08	1,08	1	1,08		
24	Ruminatoria # 100	Gr				4	5,21	20,84	4	20,34		
25	Rumizool 100	ml				1	0,82	0,82	1	0,82		
26	Saguaymic 50	ml	1	3,70	3,70	1	3,70	3,70				
27	Sintotet Toxoide 250	ml	2	9,80	19,60	2	9,80	19,60				
28	Sintotet Toxoide 100	ml	3	2,45	7,35	2	2,45	4,90			1	2,45
29	Sorol		4	4,00	16,00	4	4,00	16,00				
30	Sulfato de cobre					1	2,03	2,03	1	2,03		
31	Tabla espumante		5	0,42	2,10	5	0,42	2,10				
32	Tonofosfan 50	ml				1	9,25	9,25	1	9,25		
TOTAL									Σ 63,78		Σ 39,13	

Se realizó el conteo físico a la bodega área medicinas, en el que se detectó sobrantes por \$63.78 y faltantes por \$ 139.13, los mismos que fueron contabilizados correctamente al 31/12/07.

Se pudo constatar que existe un producto caducado cuyo valor es de \$ 1.00 por lo cual la Auditoría propone **PPC10**

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

PPC 10

SISTEMA CONTABLE MEDICINAS

Descripción	Unid.	Sistema Contable		
	Med.	Cant	V. Unit	V. Total
Aguja de descarte 16 Gx1"		36	0.07	2.52
B-flex 250	ml	2	12.80	25.60
B-Dex con equipo		1	2.36	2.36
Calcio Mic inyección		1	5.86	5.86
Cuxgvet T 15		3	1.36	4.08
Fascasal 20	kl	3	13.64	40.92
Geringuilla descartje 50	ml	2	0.83	1.66
Gestavel 10	ml	-	-	-
Guantes de inseminación		40	0.13	5.20
Hangozool (producto caducado)		-	-	-
Iliren		-	-	-
Livanal 100	ml	2	6.50	13.00
Mastilleo forte B	Gr	2	1.70	3.40
Mastiyodal	Gl	1	9.11	9.11
Metrivet		-	-	-
Neguvon polvo 15	Gr	-	-	-
Neumovac 5	ml	5	0.48	2.40
Nitrogeno	kl	11	1.70	18.70
Pajuela Victory		10	7.00	70.00
Pajuela Ganagenética		21	9.17	192.57
Pajuela activist		24	9.17	220.08
Pilocarpina 3 ampollas		-	-	-
Purgana + vitamina 400	Gr	-	-	-
Ruminatoria # 100	Gr	-	-	-
Rumizool 100	ml	-	-	-
Saguaymic 50	ml	1	3.70	3.70
Sintotet Toxoide 250	ml	2	9.80	19.60
Sintotet Toxoide 100	ml	3	2.45	7.35
Sorol		4	4.00	16.00
Sulfato de cobre		-	-	-
Tabla espumante		5	0.42	2.10
Tonofosfan 50	ml	-	-	-

D6



REALIZADO POR: **LMSV**

FECHA: **17/03/2013**

REVISADO POR: **PVAL**

FECHA: **28/03/2013**



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

D7

CONTEO FÍSICO DE SEMILLAS, FERTILIZANTES, VARIOS

N°	Descripción	Unid. Med.	Sistema Contable			Conteo Físico			Sobrante		Faltante	
			Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	Valor	Cant	Valor
1	Abono 18-46-0 PPC11		1	19,800	19,80	1	19,800	19,80				
2	Abono 18-46-0		3	21,086	63,26	3	21,090	63,27				
3	Avena macho		3	25,000	75,00	3	25,000	75,00				
4	Fertiforraje (Aonado)		7	17,530	122,71	7	17,530	122,71				
5	Feertilizante (nutriman)		1	10,000	10,00	1	10,000	10,00				
6	Humus		4	4,000	16,00	4	4,000	16,00				
7	Librel BMX		6	4,800	28,80	6	4,800	28,80				
8	Quinoa		4	15,000	60,00	4	15,000	60,00				
9	Rey alfalfa		2	22,950	45,90	2	22,950	45,90				
10	Rey Gras Nacional 60	Lb	2	80,000	160,00	2	80,000	160,00				
11	Trebol rojo	Kl	15	5,500	82,50	15	5,500	82,50				
12	Vicia Grande	Lb	4	26,000	104,00	4	26,000	104,00				
13	Vicia		2	19,000	38,00	2	19,000	38,00				
14	Azúcar 50 c/u	Kl	200	0,605	121,00	200	0,605	121,00				
15	Cloruro de calcio		486	0,011	5,35	4486	0,011	49,35	4000	44,000		
16	Color Monte bisin duraz		479	0,017	8,14	479	0,017	8,14				
17	Color Monte (Carmin Maza)		10	0,028	0,28	2010	0,028	56,28	2000	56,000		
18	Sorbato de potasio	Gr	640	0,008	5,12	640	0,008	5,12				
19	Cuajo Mozarella 2		670	0,024	16,08	670	0,024	16,08				
20	Cuajo queso fresco		130	0,024	3,12	130	0,024	3,12				
21	Esencia Durazno	Gr.	3.150	0,014	44,10	3150	0,014	44,10				
22	Esencia mora	Gr.	7.198	0,013	93,57	7198	0,013	93,57				
23	Esencia Fresa	Gr.	435	0,017	7,40	435	0,017	7,40				
24	Esencia guanabana	Gr.	2.791	0,014	39,07	2791	0,014	39,07				
25	Esencia mora	Gr.	90	0,016	1,44	90	0,016	1,44				
26	Estabilizador yogurth 2		24.400	0,013	317,20	24400	0,013	317,20				
27	Fajilla yogurth 100 cc		95.497	0,011	1.050,47	95497	0,011	1.050,47				
28	Fajilla yogurth 2 Lt mora		3.454	0,024	82,90	3454	0,024	82,90				
29	Fajilla yogurth 4 Ltr		11.812	0,034	401,61	11812	0,034	401,61				
30	Fermento		12	7,40	88,80	12	7,40	88,80				
31	Funda de queso fresco		1867	0,02	37,34	1867	0,02	37,34				
32	Funda queso mozzarella		9628	0,02	192,56	9628	0,02	192,56				
33	Sorbato de potasio	Gr	640	0,01	5,12	640	0,08	51,20				
TOTAL									Σ	100,000	✓	

⊘ A realizar el respectivo conteo físico de semillas y fertilizantes, se pudo detectar que existe un sobrante de \$100.00, los mismos que fueron entregados al personal de la Hacienda por parte de la empresa Silperal, pero la empresa no facturó los productos, Auditoría propone **PCI 4**

Marcas:

Σ Sumatoria Comprobada

✓ Verificador por Auditoría

PPC Papel Proporcionado por el Contador

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

PPC 11

SISTEMA CONTABLE DE SEMILLAS, FERTILIZANTES, VARIOS

Descripción	Unid.	Sistema Contable		
	Med.	Cant	V. Unit	V. Total
Abono 18-46-0		1	19,800	19,80
Abono 18-46-0		3	21,086	63,26
Avena macho		3	25,000	75,00
Fertiforraje (Aonado)		7	17,530	122,71
Feertilizante (nutriman)		1	10,000	10,00
Humus		4	4,000	16,00
Librel BMX		6	4,800	28,80
Quinua		4	15,000	60,00
Rey alfalfa		2	22,950	45,90
Rey Gras Nacional 80	Lb	2	80,000	160,00
Trebol rojo	Kl	15	5,500	82,50
Vicia Grande	Lb	4	26,000	104,00
Vicia		2	19,000	38,00
Azúcar 50 c/u	Kl	200	0,605	121,00
Cloruro de calcio		488	0,011	5,35
Color Monte bixin duraz		479	0,017	8,14
Color Monte (Carmin Maza)		10	0,028	0,28
Sorbato de potasio	Gr	640	0,008	5,12
Cuajo Mozarella 2		670	0,024	16,08
Cuajo queso fresco		130	0,024	3,12
Esencia Durazno	Gr.	3,150	0,014	44,10
Esencia mora	Gr.	7,198	0,013	93,57
Esencia Fresa	Gr.	435	0,017	7,40
Esencia guanabana	Gr.	2,791	0,014	39,07
Esencia mora	Gr.	90	0,016	1,44
Estabilizador yogurth 2		24,400	0,013	317,20
Fajilla yogurth 100 cc		95,497	0,011	1,050,47
Fajilla yogurth 2 Lt mora		3,454	0,024	82,90
Fajilla yogurth 4 Ltr		11,812	0,034	401,61
Fermento		12	7,40	88,80
Funda de queso fresco		1867	0,02	37,34
Funda queso mozarella		9628	0,02	192,56
Sorbato de potasio	Gr	640	0,01	5,12

D7



REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

D8

CONTEO FÍSICO DE ACEITES, FILTROS Y COMBUSTIBLE

Nº	Descripción	Unid. Med.	Sistema Contable			Conteo Físico			Sobrante		Faltante	
			Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	Valor	Cant	Valor
1	Diesel		143	0,91	130,13	143	0,91	130,13				
2	Filtro Lucas 0296		1	7,00	7,00	1	7,00	7,00				
3	Filtro HDF 796		2			2	7,00	14,00				
4	Filtro PH 8 A		1			1	2,86	2,86				
5	Grasa		1	10,00	10,00	1	10,00	10,00				
6	Aceite Móvil fluid		1	55,00	55,00	1	55,00	55,00				
7	Gas		4	1,800	7,20	4	1,80	7,20				
TOTAL					Σ 226,19 ✓			Σ 226,19 ✓				

PPC12

☞ Efectuado el conteo físico a la bodega de aceites, filtros y lubricantes no se estableció ninguna diferencia.

Marcas:

Σ Sumatoria Comprobada

✓ Verificador por Auditoría

PPC Papel Proporcionado por el Contador

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



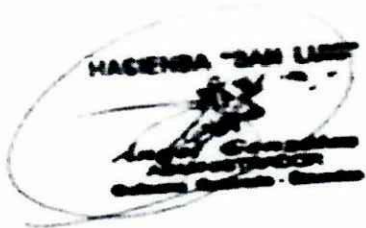
HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

PPC 12

SISTEMA CONTABLE DE ACEITES, FILTROS Y COMBUSTIBLE

Descripción	Sistema Contable		
	Cant	V. Unit	V. Total
Diesel	143	0.91	130.13
Filtro Lucas D296 (diesel)	1	7.00	7.00
Filtro HDF 796	2	7.00	14.00
Filtro PH 8 A	1	2.86	2.86
Grasa	1	10.00	10.00
Aceite Móvil fluid	1	55.00	55.00
Gas	4	1.800	7.20
TOTAL			Σ 226,19

D8



REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

PA - AF

PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA ACTIVOS FIJOS

OBJETIVOS

1. Verificar las existencias y propiedad de los bienes que conforman este rubro
2. Comprobar que el cómputo de la depreciación se haya realizado de acuerdo con las disposiciones legales y sobre una base consistente con la del período anterior.
3. Comprobar que los métodos de valuación estén de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
4. Evaluar los controles internos en vigor

N°	Procedimientos	Elaborado	Ref. P/T
1	Realice una inspección física para comprobar que los bienes adquiridos existen y estén en uso.	LMSV	E1 1/2
2	Cerciórese que existe un control detallado de los ítems totalmente depreciados.	LMSV	-

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013





HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

CI - AF

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA ACTIVOS FIJOS

N°	Preguntas	Si	No	Observación
1	¿Existe un registro de activos fijos adecuadamente detallado?	×		
2	¿Se utilizan cuentas contables apropiadas especificando las clases de activos fijos?	×		
3	¿Existen reglas en cuanto a los métodos y coeficientes de amortización de los activos fijos siguiendo criterios objetivos y uniformes?	×		
4	¿Posee la organización una cobertura apropiada de seguros que garantice o cubra el valor del activo fijo en caso de siniestros?		×	No existe por la falta de gestión y visión del administrador.
5	¿Existe un informe en el departamento administrativo de la recepción física de un activo fijo?	×		
6	¿Se autorizan las bajas en el activo fijo?	×		Pero el período de tiempo es muy demoroso
7	Las partidas de activos fijos con tratamiento de obsoletos ¿Se mantienen en libros?	×		
8	¿Se realizan recuentos físicos de activos fijos de manera periódica que confirmen la existencia física de los elementos según libros?	×		
9	¿Se realiza el respectivo análisis de la documentación en lo que se refiere a títulos de propiedad?		×	No se lo realiza por falta de responsabilidad de los encargados
10	¿Se examinan en forma periódica los asientos que afectan a la cuenta depreciación acumulada?		×	No se los examina ya que no se les da prioridad.

REALIZADO POR: **LMSV**

FECHA: **17/03/2013**

REVISADO POR: **PVAL**

FECHA: **28/03/2013**

CONTEO FÍSICO DE ACTIVOS FIJOS

N°	Descripción del bien	Marca	Modelo	Serie	Sistema Contable		Conteo Físico		Sobranante		Faltante		
					Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	Valor	Cant
1	Cerca de metal con 48 postes de hierro				1	369,00	369,00	1	369,00	-	369,00	-	-
2	Bomba de fumigar manual				3	140,00	420,00	3	140,00	-	420,00	-	-
3	Refrigeradora	Sanyo	SR286		1	180,00	180,00	1	180,00	-	180,00	-	-
4	Equipo de diagnóstico de 9 piezas con estuche negro	Riesler			1	110,00	110,00	1	110,00	-	110,00	-	-
5	Estelizador de aire seco	Aescupulap	150-400		1	100,00	100,00	1	100,00	-	100,00	-	-
6	Televisor a color 14"	Shiro	TLC4160		1	220,00	220,00	1	220,00	-	220,00	-	-
7	Televisor a color 21"	Panasonic	CT-T20R		1	275,00	275,00	1	275,00	-	275,00	-	-
8	Televisor a color 14"	Nisatto			1	220,00	220,00	1	220,00	-	220,00	-	-
9	Fax negro	Panasonic	KX-	PFQTT1186YA	1	116,45	116,45	1	116,45	-	116,45	-	-
10	Equipo de riego por aspersión	Nelson	FT21LA F75 CAÑO	01VAR1998	1	18.761,01	18.761,01	1	18.761,01	-	18.761,01	-	-
11	Motor de presión de agua		HP/901PZ0		1	111,00	111,00	1	111,00	-	111,00	-	-
12	Motor Eléctrico	Dorman	181CC11S R	0916-1180-017	1	1.000,00	1.000,00	1	1.000,00	-	1.000,00	-	-
13	Transformador trifásico 33Kva 13.200V		2001	31200	1	1.891,00	1.891,00	1	1.891,00	-	1.891,00	-	-
14	Transformador trifásico línea de alta tensión	sokua			1	5.754,10	5.754,10	1	5.754,10	-	5.754,10	-	-
15	Trozadora	EPSON	P631A	4960177144	1	120,00	120,00	1	120,00	-	120,00	-	-
16	Impresora LQ-1090	TECNOMA	140109	27880	1	430,00	430,00	1	430,00	-	430,00	-	-
17	Bomba plástica de fumigar 600 lts	Jhon Decre			1	2.619,00	2.619,00	1	2.619,00	-	2.619,00	-	-
18	Rostra hidráulica discos				1	4.500,00	4.500,00	1	4.500,00	-	4.500,00	-	-

REALIZADO POR: LMSV FECHA: 17/03/2013

REVISADO POR: PVAL FECHA: 28/03/2013



CONTEO FÍSICO DE ACTIVOS FIJOS

N°	Descripción del bien	Marca	Modelo	Serie	Sistema Contable			Conteo Físico			Sobrante		Faltante	
					Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	Valor	Cant	Valor
19	Sembradora	Brillon			1	120,00	120,00	1	120,00	120,00	-	-	-	-
20	Escritorio de metal tipo gerente 5 servicios			PPC2	1	158,00	158,00	1	158,00	158,00	-	-	-	-
21	Escritorio de metal tipo secretaria				2	130,00	260,00	2	130,00	260,00	-	-	-	-
22	Mesa de madera y metal para computadora				1	105,00	105,00	1	105,00	105,00	-	-	-	-
23	Equipo de sonido especializado	Hitachi	HTC-C15W	40201728	1	320,00	320,00	1	320,00	320,00	-	-	-	-
24	Máquina de escribir eléctrica	Brother	CX80	A78-171686	1	200,00	200,00	1	200,00	200,00	-	-	-	-
25	CPU de microcomputador	Compaq	7212	L606HW6549	1	240,00	240,00	1	240,00	240,00	-	-	-	-
26	Monitor VGA	Compaq	31130	605BDO7VD 9 5	1	185,00	185,00	1	185,00	185,00	-	-	-	-
27	Mouse 2 botones	Compaq	MUS95	15H67CRE35 23	1	5,00	5,00	1	5,00	5,00	-	-	-	-
28	Teclado Estándar a 101/105 teclas	Compaq	RT102	12038014A	1	15,00	15,00	1	15,00	15,00	-	-	-	-
29	CPU de microprocesador clon 52 x mx				2	700,00	1.400,00	2	700,00	1.400,00	-	-	-	-
30	CPU de microcomputador, teclado, mouse, parlante, regulador				1	412,07	412,07	1	412,07	412,07	-	-	-	-
31	Impersora Laser				1	112,00	112,00	1	112,00	112,00	-	-	-	-
32	Monitores VGA				1	104,00	104,00	1	104,00	104,00	-	-	-	-
33	Diccionario de especializaciones agropecuarias, agroveterinarias	Samung			1	100,00	100,00	1	100,00	100,00	-	-	-	-

REALIZADO POR: LMSV FECHA: 17/03/2013

REVISADO POR: PVAL FECHA: 28/03/2013

CONTEO FÍSICO DE ACTIVOS FIJOS

N°	Descripción del bien	Marca	Modelo	Serie	Sistema Contable			Conteo Físico			Sobrante		Faltante	
					Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	Valor	Cant	Valor
34	Mesa de metal			PPC2	1	300,00	300,00	1	300,00	300,00	-	-	-	-
35	Congelador horizontal	ECASA		VRG4029049	1	1.000,00	1.000,00	1	1.000,00	1.000,00	-	-	-	-
36	Frigorífico horizontal	ECASA			1	1.050,00	1.050,00	1	1.050,00	1.050,00	-	-	-	-
37	Procesadora de quesos				1	12,00	12,00	1	12,00	12,00	-	-	-	-
38	Caldero pequeño de doble fondo para quesos				1	300,00	300,00	1	300,00	300,00	-	-	-	-

☞ Según la constatación física realizada al rubro de activos fijos se pudo detectar que no existe faltante ni sobrante.

Sin embargo los activos fijos se encuentran en mal estado, por lo que Auditoría propone **PCI 5**

- Marcas:
- Σ Sumatoria Comprobada
 - ✓ Verificador por Auditoría
 - PPC Papel Proporcionado por el Contador

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

PR-CP

PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA CUENTAS POR PAGAR

OBJETIVOS

1. Determinar la correcta aplicación de las cuentas por pagar a corto y largo plazo
2. Confirmar las cuentas por pagar mediante correspondencia directa a los proveedores
3. Comprobar los saldos por pagar a proveedores seleccionados, mediante inspección de los documentos de soporte.
4. Obtener un conocimiento del control interno de las cuentas por pagar.

N°	Procedimientos	Elaborado	Ref. P/T
1	Elabore un cuestionario de control interno para Cuentas por Pagar	LMSV	CI - CP
2	Obtenga del proveedor o prepare una lista que muestre un detalle de vencimientos por proveedores	LMSV	F ₁
3	Confirme las cuentas por cobrar por medio de la comunicación directa con proveedores.	LMSV	F2 1/3

REALIZADO POR: LMSV

FECHA: 17/03/2013

REVISADO POR: PVAL

FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

CI - CP

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA
 CUENTAS POR PAGAR**

N°	Preguntas	Si	No	Observación
1	¿Existen registros auxiliares de proveedores y acreedores de una manera diferenciada?		X	No todo se lo lleva en un solo registro sin diferenciación.
2	El proceso de recepción de facturas ¿se recibe directamente o se pasa al Contador?	X		
3	¿Son los comprobantes de pagos a realizar aprobados por las personas autorizadas? ¿Existen normas claras y precisas sobre el trámite a seguir en el pago de deudas por medio de talón, transferencia o efectivo?	X		
4	¿Existen controles, seguimientos y políticas establecidas sobre los saldos de cuentas a pagar antiguas? ¿Quién aprueba las cancelaciones de dichas cuentas?	X		Administrador
5	¿Se revisan los saldos deudores correspondientes a proveedores y acreedores?	X		
6	¿Se comprueba que la realización de pagos a proveedores refleja la correspondiente documentación soporte de la contabilidad previa de las facturas?	X		
7	¿Están las divisiones de responsabilidad correctamente definidas en cuanto a funciones de compra, recepción de productos, registro de las cuentas por pagar y realizar de los pagos?	X		

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

F1

CÉDULA ANALÍTICA DE ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR

Fecha del Crédito	Nombre del Proveedor	Concepto	Valor	Rotación de Saldos			
				30	60	90	+90
dic-06	Lilia Calvachi	Compra de gas	39,60	✓	PPC3		
dic-06	Segundo Herrera	Relleno de punta	58,80	✓			
dic-06	Silvia Valdez	Útiles de Aseo	38,39	✓			
dic-06	Marcelo Jerez	Trinche	18,60	✓			
dic-06	Ganagenética	Pajuelas	412,50	✓			
dic-06	Asociación de ganaderos de la sierra y el oriente	Medicinas e insumos	649,82	✓			
dic-06	Ecu semex Cía Ltda.	Nitrogeno	17,00	✓			
dic-06	Speral	Estabilizante y saborizante de yogurth	432,27	✓			
dic-06	Jorge Miño	Remolacha forrajera	70,00	✓			
dic-06	María Guanoluisa	Balanceado	201,40	✓			
dic-06	Centro Agrícola	Abono	63,26	✓			

☞ Mediante el análisis realizado por Auditoría se determinó que la Hacienda "San Luis" cumple con sus obligaciones en 60 días, también se pudo constatar que para proceder al pago de estas se encuentran debidamente justificadas y comprobadas con documentos auténticos y los respectivos a dicha operación.

Marcas:

- ✓ Verificador por Auditoría
- PPC Papel Proporcionado por el Contador

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

PPC 3
1/3

CARTA DE CONFIRMACIÓN DE SALDOS

Latacunga,

Señora
Silvia Valdez

Con motivo de la **Auditoría de nuestras cuentas anuales** del ejercicio 2007, con cierre al 31 de diciembre del 2007, que se está realizando por los Auditores Independientes.

Les rogamos confirmen al mismo importe de nuestro crédito comercial hacia esa firma a fecha 31 de diciembre del 2007, cuyo importe asciende según nuestros registros contables a las siguientes cantidades y conceptos:

Compra de útiles de aseo \$ 242.40

Si el importe anterior concuerda con sus libros, tengan la amabilidad de firmar en el espacio reservado al efecto en el dorso, enviando esta misma carta a nuestro Auditor en el sobre franqueado que se acompaña. Si, por el contrario, el importe detallado no concuerda con sus libros, le rogamos notifiquen a nuestro auditor, en el espacio reservado al efecto en el dorso, el saldo pendiente de pago de acuerdo con sus registros contables, enviándole, si es posible, la información sobre la diferencia, así mismo en el sobre que se acompaña.

Les hacemos notar que la información solicitada por nuestros auditores se refiere al total de operaciones hacia nuestra firma por cualquier concepto.
Les agradeceríamos tramitarlo lo antes posible nuestra petición.

Atentamente,

RESPUESTA

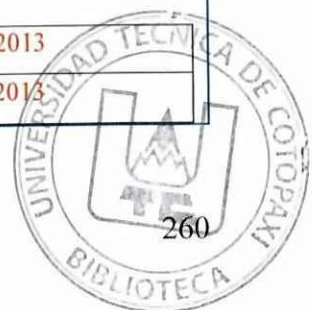
A) LOS DATOS ANTERIORES AL DIA 31-12-2007, CONCUERDAN CON NUESTROS DATOS A DICHA FECHA

Firmado:
En calidad de:
Fecha:

B) LOS DATOS ANTERIORES AL DIA 31-12-2007, NO CONCUERDAN CON NUESTROS DATOS A DICHA FECHA POR LOS SIGUIENTES MOTIVOS (EN HOJA APARTE SI ES NECESARIO; ACOMPAÑAR EXTRACTO).

Firmado:
En calidad de:
Fecha:

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013





HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

PPC 3
2/3

CARTA DE CONFIRMACIÓN DE SALDOS

Latacunga,

Señor
CENTRO AGRÍCOLA

Con motivo de la **Auditoría de nuestras cuentas anuales** del ejercicio 2007, con cierre al 31 de diciembre del 2007, que se está realizando por los Auditores Independientes.

Les rogamos confirmen al mismo importe de nuestro crédito comercial hacia esa firma a fecha 31 de diciembre del 2007, cuyo importe asciende según nuestros registros contables a las siguientes cantidades y conceptos:

Compra de medicinas e insumos \$ 234.73

Si el importe anterior concuerda con sus libros, tengan la amabilidad de firmar en el espacio reservado al efecto en el dorso, enviando esta misma carta a nuestro Auditor en el sobre franqueado que se acompaña. Si, por el contrario, el importe detallado no concuerda con sus libros, le rogamos notifiquen a nuestro auditor, en el espacio reservado al efecto en el dorso, el saldo pendiente de pago de acuerdo con sus registros contables, enviándole, si es posible, la información sobre la diferencia, así mismo en el sobre que se acompaña.

Les hacemos notar que la información solicitada por nuestros auditores se refiere al total de operaciones hacia nuestra firma por cualquier concepto.
Les agradeceríamos tramitarlo lo antes posible nuestra petición.

Atentamente,

RESPUESTA

C) LOS DATOS ANTERIORES AL DIA 31-12-2007, CONCUERDAN CON NUESTROS DATOS A DICHA FECHA

Firmado:
En calidad de:
Fecha:

D) LOS DATOS ANTERIORES AL DIA 31-12-2007, NO CONCUERDAN CON NUESTROS DATOS A DICHA FECHA POR LOS SIGUIENTES MOTIVOS (EN HOJA APARTE SI ES NECESARIO; ACOMPAÑAR EXTRACTO).

Firmado:
En calidad de:
Fecha:

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

PPC 3
3/3

CARTA DE CONFIRMACIÓN DE SALDOS

Latacunga,

Señor
ASOCIACIÓN DE GANADEROS DE LA SIERRA Y ORIENTE

Con motivo de la **Auditoría de nuestras cuentas anuales** del ejercicio 2007, con cierre al 31 de diciembre del 2007, que se está realizando por los Auditores Independientes.

Les rogamos confirmen al mismo importe de nuestro crédito comercial hacia esa firma a fecha 31 de diciembre del 2007, cuyo importe asciende según nuestros registros contables a las siguientes cantidades y conceptos:

Compra de medicinas e insumos \$ 534.08

Si el importe anterior concuerda con sus libros, tengan la amabilidad de firmar en el espacio reservado al efecto en el dorso, enviando esta misma carta a nuestro Auditor en el sobre franqueado que se acompaña. Si, por el contrario, el importe detallado no concuerda con sus libros, le rogamos notifiquen a nuestro auditor, en el espacio reservado al efecto en el dorso, el saldo pendiente de pago de acuerdo con sus registros contables, enviándole, si es posible, la información sobre la diferencia, así mismo en el sobre que se acompaña.

Les hacemos notar que la información solicitada por nuestros auditores se refiere al total de operaciones hacia nuestra firma por cualquier concepto.

Les agradeceríamos tramitarlo lo antes posible nuestra petición.

Atentamente,

RESPUESTA

E) LOS DATOS ANTERIORES AL DIA 31-12-2007, CONCUERDAN CON NUESTROS DATOS A DICHA FECHA

Firmado:
En calidad de:
Fecha:

F) LOS DATOS ANTERIORES AL DIA 31-12-2007, NO CONCUERDAN CON NUESTROS DATOS A DICHA FECHA POR LOS SIGUIENTES MOTIVOS (EN HOJA APARTE SI ES NECESARIO; ACOMPAÑAR EXTRACTO).

Firmado:
En calidad de:
Fecha:

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

PR-IMP

PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA IMPUESTOS

OBJETIVOS

1. Determinar si se está cumpliendo con los requisitos establecidos por el SRI para la devolución del IVA.
2. Determinar la correcta clasificación de las obligaciones para su adecuada presentación en los Estados Financieros

N	Procedimientos	Elaborado	Ref. P/T
1	Elabore un cuestionario de control interno	LMSV	G1
2	Asegúrese de la correcta contabilización del impuesto retenido por la organización por concepto de compras o servicios recibidos.	LMSV	-
3	Verifique si los registros efectuados en el libro mayor del impuesto por pagar (IVA), están debidamente justificados.	LMSV	G2 1/14
4	Investigue si la organización declara el impuesto de acuerdo con lo que establece la Ley de Régimen Tributario.	LMSV	-
5	Revisar que las compras efectuadas se realizan con comprobantes de venta válidos que den derecho a crédito tributario.	LMSV	-
6	Verificar que las facturas y liquidaciones de compra contengan los datos exactos de acuerdo con el RUC.	LMSV	-
7	Revisar que se efectúen las retenciones correspondientes	LMSV	-

REALIZADO POR: **LMSV**

FECHA: **17/03/2013**

REVISADO POR: **PVAL**

FECHA: **28/03/2013**



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

CI - IMP

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA IMPUESTOS

N °	Preguntas	Si	No	Observación
1	¿Se efectúan las declaraciones en la fecha máxima de pago?		X	No hay un control en los pagos de la Hacienda.
2	¿Las declaraciones se efectúan vía Internet?		X	Aun no se actualiza la Hacienda en los servicios vía internet.
3	¿La persona encargada de la contabilización de los comprobantes de pago efectúa la declaración?		X	No las realiza el administrador o el contador.
4	¿La organización ha recibido algún tipo de amonestación tributaria por parte del SRI?	X		
5	¿La organización ha asumido valores por pago de intereses y multas?	X		
6	¿Existe algún tipo de convenio con débito bancario para el pago de impuestos?		X	Falta de actualización en pagos en línea, para ahorra tiempo y dinero.

REALIZADO POR: **LMSV**

FECHA: **17/03/2013**

REVISADO POR: **PVAL**

FECHA: **28/03/2013**



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

IMP

CÉDULA ANALÍTICA PARA IMPUESTOS (IVA)

Meses	Monto Declarado por la Hacienda "San Luis"	Valor IVA en compra	Valor Acreditado Cta. Banco Central	Comprobantes Rechazados
Enero	75.726,81	9.087,03	9.075,76	11,44
Febrero	114.223,82	13.706,56	10.516,66	3.189,90
Marzo	27.343,61	3.281,22	3.274,08	7,04
Abril	7.153,17	858,38	-	-
Mayo	7.030,49	843,66	-	-
Junio	3.073,84	368,86	-	-
Julio	6.241,91	749,03	-	-
Agosto	6.123,11	734,77	-	-
Septiembre	6.515,11	781,81	-	-
Octubre	6.725,97	807,12	-	-
Noviembre	13.674,90	1.640,99	-	-
Diciembre	8.215,90	985,91	-	-
TOTAL	Σ 282.048,64 ✓	Σ 33.845,34 ✓		

☞ Según datos analizados por Auditoría se ha detectado que la cantidad auditada no ha solicitado la devolución del impuesto al valor agregado (IVA) correspondiente a los meses de abril a diciembre del 2007, por lo que Auditoría propone **PCI 6**

Marcas:

Σ Sumatoria Comprobada

✓ Verificador por Auditoría

PPC Papel Proporcionado por el Contador

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

PPC 4
1/3

8 Que conforme lo establece el artículo 149 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno y sus Reformas, luego del análisis de los comprobantes de venta, se ha elaborado el siguiente detalle de los comprobantes observados por el Servicio de Rentas Internas, con los motivos por los que no se acepta el valor cancelado en estos casos por concepto de Impuesto al Valor Agregado:

8.1 COMPROBANTES DE COMPRA CON IVA, RECHAZADOS

RUC	Razón Social	Comprobante No.	Base Imponible Comprobante USD	IVA del Comprobante USD	Motivo
0501658538001	GARZON VEINTIMILLA FAUSTO RENATO	233	1,542.00	185.04	182
0501658538001	GARZON VEINTIMILLA FAUSTO RENATO	234	48.00	5.76	182
0560011230001	ESCUELA POLITECNICA DEL EJERCITO SEDE LATACUN	2783	4,989.19	598.70	469
0560011230001	ESCUELA POLITECNICA DEL EJERCITO SEDE LATACUN	2784	8,995.17	1,079.42	469
0560011230001	ESCUELA POLITECNICA DEL EJERCITO SEDE LATACUN	2785	6,022.21	722.67	469
1790359417001	ASOCIACION DE GANADEROS DE LA SIERRA Y ORIENT	32671	12.48	1.50	469
1790359417001	ASOCIACION DE GANADEROS DE LA SIERRA Y ORIENT	32673	3.84	0.46	469
1790359417001	ASOCIACION DE GANADEROS DE LA SIERRA Y ORIENT	32672	3.32	0.40	469
1790013310001	DISTRIBUIDORA AMERICA C LTDA	11766	13.40	1.60	469
1790013310001	DISTRIBUIDORA AMERICA C LTDA	11741	13.40	1.60	469
1768007200001	INSTITUTO GEOGRAFICO MILITAR	132633	46.43	5.57	469
1701615351001	STAOLER CORTES BRUNO	1428	127.90	15.35	469
1802155646001	CAMPANA GAVILANES EMMA ESPERANZA	449	737.50	88.50	469
0501705487001	COLLANTES ROBALINO MARIA TEREZA	1793	23.00	2.76	469

R 118012006RDEV006396

T 105012008002673

Página 2 de 5

REGIONAL CENTRO I

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

PPC 4
2/3



RUC	Razón Social	Comprobante No.	Base Imponible Comprobante USD	IVA del Comprobante USD	Motivo
0501705487001	COLLANTES ROBALINO MARIA TEREZA	1795	93.30	11.19	469
0501705487001	COLLANTES ROBALINO MARIA TEREZA	1409	54.60	6.55	469
0501705487001	COLLANTES ROBALINO MARIA TEREZA	1411	16.50	1.98	469
0501705487001	COLLANTES ROBALINO MARIA TEREZA	1413	22.00	2.64	469
0501705487001	COLLANTES ROBALINO MARIA TEREZA	1634	32.50	3.90	469
0501705487001	COLLANTES ROBALINO MARIA TEREZA	1636	53.80	6.45	469
0501705487001	COLLANTES ROBALINO MARIA TEREZA	1638	58.10	6.97	469
0501705487001	COLLANTES ROBALINO MARIA TEREZA	1639	36.50	4.38	469
0501705487001	COLLANTES ROBALINO MARIA TEREZA	1641	29.50	3.54	469
0501705487001	COLLANTES ROBALINO MARIA TEREZA	1643	72.80	8.73	469
0501705487001	COLLANTES ROBALINO MARIA TEREZA	1416	66.00	7.92	469
0501705487001	COLLANTES ROBALINO MARIA TEREZA	1645	64.30	7.71	469
0501705487001	COLLANTES ROBALINO MARIA TEREZA	1419	52.00	6.24	469
0501705487001	COLLANTES ROBALINO MARIA TEREZA	1647	96.30	11.55	469
0501705487001	COLLANTES ROBALINO MARIA TEREZA	1649	54.50	6.54	469
11705487001	COLLANTES ROBALINO MARIA TEREZA	1651	73.00	8.76	469
0501705487001	COLLANTES ROBALINO MARIA TEREZA	1654	50.80	6.09	469
0501705487001	COLLANTES ROBALINO MARIA TEREZA	1655	51.10	6.13	469
0501705487001	COLLANTES ROBALINO MARIA TEREZA	1421	66.00	7.92	469
0501705487001	COLLANTES ROBALINO MARIA TEREZA	1657	68.50	8.22	469
0501705487001	COLLANTES ROBALINO MARIA TEREZA	1423	121.60	14.59	469
0501705487001	COLLANTES ROBALINO MARIA TEREZA	1659	85.00	10.20	469
0501705487001	COLLANTES ROBALINO MARIA TEREZA	1662	32.00	3.84	469
0501705487001	COLLANTES ROBALINO MARIA TEREZA	1663	59.60	7.15	469
0501705487001	COLLANTES ROBALINO MARIA TEREZA	1425	70.00	8.40	469
0501705487001	COLLANTES ROBALINO MARIA TEREZA	1430	95.30	11.43	469
0501705487001	COLLANTES ROBALINO MARIA TEREZA	1432	87.50	10.50	469
0501705487001	COLLANTES ROBALINO MARIA TEREZA	1434	65.50	7.86	469
0501705487001	COLLANTES ROBALINO MARIA TEREZA	1436	27.00	3.24	469
0501705487001	COLLANTES ROBALINO MARIA TEREZA	1438	39.50	4.74	469
0501705487001	COLLANTES ROBALINO MARIA TEREZA	1440	95.50	11.46	469
0501705487001	COLLANTES ROBALINO MARIA TEREZA	1442	41.00	4.92	469
1705903944001	BENALCAZAR CARRANSA CARLOS FERNANDO	2923	353.00	42.36	469
1768008010001	SERVICIO SOCIAL DE LA FUERZA TERRESTRE	4162	49.17	5.90	469
1791395352001	ANDINATEL S.A.	3683770	49.53	5.95	242
1791296745001	GALAXYECUADOR S.A.	935702	38.29	4.59	242
1790359417001	ASOCIACION DE GANADEROS DE LA SIERRA Y ORIENT	32846	17.17	2.06	469
1790359417001	ASOCIACION DE GANADEROS DE LA SIERRA Y ORIENT	32847	18.06	2.17	469
1790359417001	ASOCIACION DE GANADEROS DE LA SIERRA Y ORIENT	32988	25.09	3.01	469
1790359417001	ASOCIACION DE GANADEROS DE LA SIERRA Y ORIENT	32987	103.20	12.38	469
1790359417001	ASOCIACION DE GANADEROS DE LA SIERRA Y ORIENT	32942	1.56	0.19	469
1768008010001	SERVICIO SOCIAL DE LA FUERZA TERRESTRE	52745	10.97	1.32	469
0501661102001	ARAUJO PANCHI CESAR AUGUSTO	4004	10.00	1.20	469
1768008010001	SERVICIO SOCIAL DE LA FUERZA TERRESTRE	4200	14.80	1.78	469

R 118012006RDEV006396

T 105012006002673

Página 3 de 5

REGIONAL CENTRO I

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

PPC 4
3/3

RUC	Razón Social	Comprobante No.	Base Imponible Comprobante USD	IVA del Comprobante USD	Motivo
1780273482001	COMPANIA NACIONAL DE GAS CONGAS CA	34274	553.82	66.46	469
1780273482001	COMPANIA NACIONAL DE GAS CONGAS CA	34258	626.13	75.14	469
1791000587001	CIRCULO MILITAR DE LAS FUERZAS ARMADAS	5920	190.70	22.88	469
1790358417001	ASOCIACION DE GANADEROS DE LA SIERRA Y ORIENT	52078	12.00	1.44	469
Total 8.1:			26.882.98	3.189.90	

DESCRIPCION MOTIVOS DE NEGACION:

182	Comprobante de venta fuera del periodo de validez
142	Comprobante de venta mal informado en Anexo o Ficha Técnica
169	Comprobante de venta con fecha anterior al periodo solicitado, mayor al plazo autorizado

f. de conformidad con las disposiciones legales vigentes;



Comuníquese -Ambato, a
 f.) Tarquino Fidel Patiño Espín, DIRECTOR REGIONAL DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS DEL CENTRO 1 (E)

Lo Certifico

Ing. Jorge Carlos León Valencia
 SECRETARIA REGIONAL CENTRO 1 DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

PR-ING

PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA INGRESOS

OBJETIVOS

1. Comprobar que las ventas, los ingresos operacionales y los no operacionales, correspondan a transacciones auténticas.
2. Cerciorarse que todos los ingresos del ejercicio estén registrados y que no se incluyan transacciones correspondientes a los periodos inmediatos posteriores y anteriores.

N °	Procedimientos	Elaborado	Ref. P/T
1	Elabore un cuestionario de control interno.	LMSV	CI - ING
2	Verificar que los ingresos registrados en las liquidaciones del año 2007, se encuentran correctamente, tanto en las liquidaciones generales como individuales.	LMSV	X ₁
4	Determinar la presentación adecuada de este rubro en el estado de operaciones.	LMSV	-

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

CI - ING

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA INGRESOS

N°	Preguntas	Si	No	Observación
1	¿Existen políticas y procedimientos escritos para las ventas?	X		No son cumplidos como tales
2	¿Se informa regularmente a la dirección del rendimiento real de las ventas comparado con el proyectado?		X	No Se realizan proyecciones de venta periódicamente.
3	¿Está disponible una lista de precios?	X		
4	¿Están las facturas de venta numeradas secuencialmente y se contabilizan todos los números?	X		
5	¿Se verifican periódicamente los precios, condiciones, operaciones aritméticas y registro de las facturas?		X	No se los realiza periódicamente pero se trata de llevar un control.
6	¿Se verifica el total de las ventas cotejándolas con los análisis de ventas por producto, vendedor, etc.?		X	No porque no se lleva una proyección periódica de ventas.
7	¿Se controlan adecuadamente las ventas distintas de los productos regulares?		X	No existe un sistema adecuado para el control.
8	¿Son las cantidades vendidas cuadradas con los abonos a existencias?	X		
9	¿Se contabiliza la cantidad aproximada de desperdicios en los registros de venta de los mismos?	X		

REALIZADO POR: **LMSV**

FECHA: **17/03/2013**

REVISADO POR: **PVAL**

FECHA: **28/03/2013**





HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

XI

CÉDULA ANALÍTICA – INGRESOS POR PRODUCTOS VENDIDOS

Ord	Mes	Leche		Queso		Yogurth		Diferencias		
		Saldo según libros Al 31/12/2007	Saldo Final por Auditoria Al 31/12/2007	Saldo según libros Al 31/12/2007	Saldo Final por Auditoria Al 31/12/2007	Saldo según libros Al 31/12/2007	Saldo Final por Auditoria Al 31/12/2007	Leche	Queso	Yogurth
1	Enero	7.135,06	7.611,06	629,30	1.796,15	629,30	1.552,20	476,00	1.166,85	922,90
2	Febrero	6.816,73	6.816,73	447,64	1.667,14	549,89	1.340,78	-	1.219,50	790,89
3	Marzo	7.481,46	7.697,46	575,16	1.998,91	560,17	1.417,22	216,00	1.423,75	857,05
4	Abril	7.481,37	7.775,27	510,17	1.989,17	451,53	1.315,68	293,90	1.479,00	864,15
5	Mayo	7.458,93	7.763,03	565,40	1.886,50	528,16	1.449,46	304,10	1.321,10	921,30
6	Junio	6.922,20	7.257,65	509,95	1.828,60	649,68	1.779,53	335,45	1.318,65	1.129,85
7	Julio	6.811,65	7.248,00	671,39	671,39	866,52	2.282,97	436,35	-	1.416,45
8	Agosto	6.747,93	7.280,63	791,98	2.466,78	661,58	1.768,28	532,70	1.674,80	1.106,70
9	Septiembre	6.187,85	6.768,60	729,23	2.487,03	1.153,00	2.286,05	580,75	1.757,80	1.133,05
10	Octubre	6.852,10	6.852,10	2.451,10	2.451,10	2.199,03	2.199,03	-	-	-
11	Noviembre	6.376,04	6.376,04	2.234,25	2.234,25	1.625,78	1.625,78	-	-	-
12	Diciembre	6.930,94	6.930,94	1.533,33	1.533,33	1.182,55	1.182,55	-	-	-
	TOTAL							Σ 3.175,25	Σ 11.361,45	Σ 9.142,34

☞ Al comparar los datos de la liquidación individual con la liquidación general se pudo observar que existen errores al momento de digitar por parte del señor encargado de contabilidad, Auditoría propone **PCIC 7**



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

PR-G

PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA GASTOS

OBJETIVOS

1. Verificar que los gastos operativos, representen todos los importes incurridos por la Hacienda en gastos correspondientes a las operaciones del período y estén adecuadamente registrados.
2. Comprobar que los gastos representen transacciones efectivamente realizadas y que no se incluyan transacciones de los periodos inmediatos anterior y posterior.
3. Asegurar que los gastos operacionales que se muestren en el estado de resultados, correspondan a operaciones normales de la entidad, y que los gastos no operacionales a partidas especiales o no recurrentes

N °	Procedimientos	Elaborado	Ref. P/T
1	Elaborar un cuestionario de control interno	LMSV	CI - G
2	Realizar la revisión de las operaciones que afectan las cuentas de gastos, tales como desembolsos para adquisiciones y cuentas por pagar, servicios, entre otras.	LMSV	-
3	Comprobar que en la hacienda exista una adecuada separación de las funciones de autorización y registro de los gastos.	LMSV	-
4	Verificar que se utilice formularios prenumerados e impresos para los gastos o desembolsos individuales y que serán archivados conjuntamente con la documentación sustentatoria, en forma adecuada.	LMSV	-
5	Verificar que los gastos sean registrados en las liquidaciones del año 2007, se encuentran registrados correctamente tanto en las liquidaciones generales como individuales	LMSV	Y₁ - Y₂

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

CI - G

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA GASTOS

N°	Preguntas	Si	No	Observación
1	¿Se han establecido niveles para la aprobación de gastos?	X		
2	¿Se han puesto por escrito estos niveles?		X	No existe un manual
3	¿Existe una centralización en la aprobación de gastos?	X		
4	¿Se presentan todos los gastos para su aprobación al departamento correspondiente?		X	Todo lo realiza el administrador.
5	¿Se verifican los siguientes elementos antes de proceder al pago? a. Nombre de la empresa b. Recepción de materiales o servicios c. Precios d. Condiciones e. Descuentos f. Operaciones aritméticas g. Cálculo del total h. Distribución en las cuentas	X		
6	Lo recibos de servicios ¿cuentan con la autorización debida?	X		
7	¿Recibe el departamento de contabilidad copias directamente de a. Las autorizaciones de gastos b. Los pedidos de compra? c. Los informes de recepción de materiales? d. Las facturas de gastos?		X	Las recibe el administrador y en ocasiones el contador.
8	¿Se hace una comparación entre las facturas recibidas de los acreedores con los asientos de ventas?		X	No se realizan por falta de políticas.
9	¿Registra las facturas una persona que no tiene acceso a caja y/o los intervalos?	X		
10	Las facturas ¿Llevan el sello de la entidad o están perforadas para impedir su reutilización?	X		
11	¿Llevan todos los comprobantes y papeles justificativos la firma de una persona autorizada?	X		

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

Y 1 1/3

CÉDULA ANALÍTICA SUELDOS

N°	Mes	Detalle de Egresos	Saldo Según libros		Saldo final por Auditoría	Diferencias
			Al 31/12/2006	Al 31/12/2006		
1	Enero	Sueldo de personal Hacienda "San Luis"	725,85	751,05	751,05	25,20
		Pensión jubilataria al Sr. Fidel Chicaiza	31,00	31,00	31,00	-
		Pago 2 chequeos ginecológicos y operación de una ternera	200,00	200,00	200,00	-
		Pago tratamiento e inseminación al ganado	150,00	150,00	150,00	-
2	Febrero	Sueldo de personal Hacienda "San Luis"	751,05	751,05	751,05	-
		Pensión jubilataria al Sr. Fidel Chicaiza	31,00	31,00	31,00	-
		Pago 2 chequeos ginecológicos y operación de una ternera	100,00	100,00	100,00	-
		Pago tratamiento e inseminación al ganado	150,00	150,00	150,00	-
3	Marzo	Sueldo de personal Hacienda "San Luis"	751,05	751,05	751,05	-
		Pensión jubilataria al Sr. Fidel Chicaiza	31,00	31,00	31,00	-
		Pago 2 chequeos ginecológicos y operación de una ternera	50,00	50,00	50,00	-
		Pago tratamiento e inseminación al ganado	170,00	170,00	170,00	-
4	Abril	Sueldo de personal Hacienda "San Luis"	751,05	751,05	751,05	-
		Pensión jubilataria al Sr. Fidel Chicaiza	31,00	31,00	31,00	-
		Pago 2 chequeos ginecológicos y operación de una ternera	50,00	50,00	50,00	-
		Pago tratamiento e inseminación al ganado	170,00	170,00	170,00	-
5	Mayo	Sueldo de personal Hacienda "San Luis"	751,05	751,05	751,05	-
		Pensión jubilataria al Sr. Fidel Chicaiza	31,00	31,00	31,00	-
		Pago 2 chequeos ginecológicos y operación de una ternera	50,00	50,00	50,00	-

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

Y1 2/3

CÉDULA ANALÍTICA SUELDOS

N°	Mes	Detalle de Egresos	Saldo Según libros	Saldo final por Auditoría	Diferencias
6	Junio	Pago tratamiento e inseminación al ganado	170,00	170,00	-
		Sueldo de personal Hacienda "San Luis"	751,05	751,05	-
		Pensión jubilatar vitalicia al Sr. Fidel Chicaiza	31,00	31,00	-
		Pago 2 chequeos ginecológicos y operación de una ternera	50,00	50,00	-
		Pago tratamiento e inseminación al ganado	170,00	170,00	-
7	Julio	Sueldo de personal Hacienda "San Luis"	751,05	751,05	-
		Pensión jubilatar vitalicia al Sr. Fidel Chicaiza	31,00	31,00	-
		Pago 2 chequeos ginecológicos y operación de una ternera	50,00	50,00	-
		Pago tratamiento e inseminación al ganado	170,00	170,00	-
		Unificación salarial	108,80	108,80	-
		Diferencia Rol de pagos	125,25	127,25	-
		Rol de pago Julio	108,55	108,55	-
8	Agosto	Sueldo de personal Hacienda "San Luis"	1.406,85	1.406,85	-
		Pensión jubilatar vitalicia al Sr. Fidel Chicaiza	31,00	31,00	-
		Pago 2 chequeos ginecológicos y operación de una ternera	50,00	50,00	-
		Pago tratamiento e inseminación al ganado	170,00	170,00	-
		Sueldo de personal Hacienda "San Luis"	1.406,85	1.406,85	-
9	Septiembre	Pensión jubilatar vitalicia al Sr. Fidel Chicaiza	31,00	31,00	-
		Pago 2 chequeos ginecológicos y operación de una ternera	170,00	170,00	-
		Pago tratamiento e inseminación al ganado	800,00	800,00	-

REALIZADO POR: LMSV FECHA: 17/03/2013

REVISADO POR: PVAL FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

Y1 3/3

CÉDULA ANALÍTICA SUELDOS

Nº	Mes	Detalle de Egresos	Saldo Según libros	Saldo final por Auditoría	Diferencias
10	Octubre	Sueldo de personal Hacienda "San Luis"	1.406,85	1.406,85	-
		Pensión jubilar vitalicia al Sr. Fidel Chicaiza	31,00	31,00	-
		Pago 2 chequeos ginecológicos y operación de una ternera	150,00	150,00	-
		Pago tratamiento e inseminación al ganado	170,00	170,00	-
			1.406,85	1.406,85	-
11	Noviembre	Sueldo de personal Hacienda "San Luis"	31,00	31,00	-
		Pensión jubilar vitalicia al Sr. Fidel Chicaiza	170,00	170,00	-
		Pago 2 chequeos ginecológicos y operación de una ternera	20,00	20,00	-
		Pago tratamiento e inseminación al ganado	1.406,85	1.406,85	-
			420,00	420,00	-
12	Diciembre	Sueldo de personal Hacienda "San Luis"	31,00	31,00	-
		Pensión jubilar vitalicia al Sr. Fidel Chicaiza	170,00	170,00	-
		Pago 2 chequeos ginecológicos y operación de una ternera	170,00	170,00	-
		Pago tratamiento e inseminación al ganado	1.442,56	1.442,56	-
		Décimo tercer sueldo			

En el mes de enero se cancela los sueldos al personal Hacienda "San Luis" en el cual se detecta una diferencia de \$25.20 correspondiente a un error aritmético, cabe resaltar que contabilización se efectuó correctamente. Auditoría propone **PCI 7**

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013



HACIENDA "SAN LUIS"
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

Y2

CÉDULA ANALÍTICA REFRIGERIOS

Nº	Empleados	Saldo según libros Al 31/12/2007	Saldo Final por Auditoría Al 31/12/2007	Diferencias
1	Enero	60,00	127,25	67,25
2	Febrero	127,25	127,25	-
3	Marzo	127,25	127,25	-
4	Abril	127,25	127,25	-
5	Mayo	127,25	127,25	-
6	Junio	127,25	127,25	-

Ç Según datos obtenidos por Auditoría el rubro refrigerios fue entregado mensualmente a los empleados de la Hacienda "San Luis" hasta el primer semestre del año auditado, registrándose en el mes de enero una diferencia en libros de 67.25, tratándose de un error aritmético, el cual fue contabilizado correctamente, por lo que Auditoría propone **PCI** (7)

REALIZADO POR: LMSV	FECHA: 17/03/2013
REVISADO POR: PVAL	FECHA: 28/03/2013

CONCLUSIONES

- Mediante la aplicación de la Auditoría Financiera en la organización se logró detectar deficiencias en las diferentes áreas, que afectan en forma negativa el correcto y eficiente desempeño de la organización.
- Al examinar el manejo de los recursos financieros de un ente, de una unidad y/o de un programa se puede establecer el grado en que sus servidores administran y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.
- Es importante que al recoger la información necesaria para efectuar el diagnóstico, este sea lo más veraz posible para poder emitir las sugerencias más adecuadas y oportunas.
- Las actividades que se llevan a cabo dentro de la organización son ejecutadas de manera errónea lo que provoca la mala ejecución de las tareas desembocando la duplicidad de funciones y la falta de productividad además una mala ejecución de los procesos administrativos retrasando el cumplimiento de las metas y objetivos de la organización.
- Los papeles de trabajo que prepara y mantiene el auditor, son soportes que debe elaborar el profesional para evidenciar el cumplimiento de las normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, es decir obtener evidencia válida y suficiente por medio del análisis, inspección, observación, interrogación, confirmación y otros procedimientos de Auditoría, con el propósito de llegar a bases razonables para el otorgamiento de un dictamen sobre los Estados Financieros sujetos a revisión.
- El sistema de control interno es más efectivo cuando los controles se incorporan en la infraestructura de la sociedad y forman parte de la esencia de la organización. Mediante los controles incorporados, se fomenta la

calidad y las iniciativas de la delegación de poderes, se evitan gastos innecesarios y se permite una respuesta rápida ante las circunstancias cambiantes.

- Al constituir el informe final aspecto complementario de un examen, este será muy beneficioso para la entidad ya que ayudará a la Administración a tomar decisiones que beneficien a su empresa, siempre que este informe sea entregado oportunamente por el auditor.

RECOMENDACIONES

- Realizar de forma continua y oportuna una Auditoría Financiera con la finalidad de detectar deficiencias que se dan dentro de la organización, las mismas que al ser examinadas a tiempo podrían disminuir altos índices de dificultades que no permiten el completo desenvolvimiento de la organización como ente de desarrollo y progreso a beneficio de la comunidad.
- Crear un plan de capacitación para el personal en busca de contribuir con el desarrollo profesional encaminado al cumplimiento cabal de las actividades que desempeñan, logrando de esta forma el cumplimiento de los principios de eficiencia, eficacia y efectividad.
- Obtener un mejor control de inventarios, es necesario que se realicen constataciones físicas cada semestre del año con el propósito de adquirir la materia prima, medicina e insumos necesarios para que la organización pueda cumplir satisfactoriamente sus actividades.
- Recomendar que los registros de activos fijos y depreciación se encuentren debidamente actualizados, esto con el objeto de mantener información veraz, real y oportuna enmarcada a lo dispuesto en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), Leyes y Reglamentos que rigen al sector público.
- Implantar un Sistema de Control Interno que ayude como un instrumento de gestión para todas las áreas y a campos de acción institucional, el mismo que tenga objetivos de validez en todas las transacciones registradas que representen eventos que han ocurrido, así como también la totalidad de todas las transacciones válidas registradas, la propiedad de registro los detalles de las transacciones, además de la salvaguarda de los activos, los documentos no utilizados y los registros, y el control subsecuente a los saldos registrados, para activos y pasivos.

- Construir una infraestructura de acuerdo con las necesidades del personal encargado de la crianza y cuidado del ganado, y existan limitaciones que permitan un control más efectivo del mismo, así como también la siembra de árboles.
- Evitar un sin número de errores registrados en las liquidaciones presentadas al Departamento de contabilidad es necesario se implante un sistema contable que permita al personal encargado de dicha función realizar de manera correcta y oportuna el desempeño de su trabajo.



BIBLIOGRAFÍA

Bibliografía Citada

- **ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; (2002, p. 13);** “*Contabilidad General*”; quinta edición, Mc Graw Hill.
- **BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; (2001, p. 1);** “*Contabilidad General*”; quinta edición, Mc Graw Hill.
- **REYES, Agustín; (2010, p. 23);** “*Administración de Pequeñas Empresas*”; Mc Graw Hill. México, Segunda Edición.
- **CHIAVENATO, Idalberto; (2002, p. 9);** “*Gestión del Talento Humano*”; Bogotá – Colombia; Editorial Nomos S.A.
- **SERVULO, Anzola; (2003, p. 71, 72);** “*Administración de Pequeñas Empresas*”, 2da. Edición, Interamericana Editores México.
- **CASTILLO, José, (1993, p. 4);** “*Administración de Personal*”; Primera Edición; Santafé de Bogotá – Colombia; Editorial Presencia Ltda.
- **ANTHONY, Robert N; (2003; pág. 61);** “*Gestión Financiera Empresarial*”; Guatemala: Editorial McGraw-Hill.
- **ORTEGA CASTRO, Alfonso; (2002, p. 1);** “*Introducción a las Finanzas*”; Mc Graw Hill. México, Segunda Edición.
- **MORRIS, Daniel y BRANDON, Joel; (1994, p. 144);** “*Reingeniería*”; Editorial McGraw-Hill, 1995

- **MANTILLA, Samuel y YOLIMA Sandra; (2005);** *“Auditoría de Control Interno”*; Editorial Mc Graw Hill, Colombia.
- **POCH, Raura; (2010, p. 24);** *“Enfoque Moderno de Planeación y Control de Recursos”*; Editorial Mc Graw Hill, Segunda Edición, Bogotá.
- **ROCHER, Loase; (2000, p. 17);** *“Control Interno para administradores principiantes”*; 3ra edición; Editorial Mc Graw Hill.
- **CEPEDA ALONSO, Gustavo (2005, Pág. 13);** *“Auditoría y Control Interno”*; México Editorial MC- Graw Hill.
- **CHIRIBOGA, Alberto; (2001, p. 20);** *“Diccionario Técnico Financiero”*; Sexta Edición; Quito – Ecuador; Editorial Universitaria
- **AGUIRRE, Augusto; (1998, p. 122);** *“Auditoría Financiera”*; México; Editorial Mcgraw - Hill.
- **ESTUPIÑAN, Rodrigo; (2000, p. 5);** *“Papeles de Trabajo y Auditoría Financiera”* editora Roesga.
- **CEPEDA, Gustavo (1997 p. 201),** *“Auditoría y Control Interno”*, Editorial MC- Graw Hill, México 2005
- **WHILLINGTON, Ray y PANY, Kurt (2003, p. 9);** *“Auditoría un Enfoque Integral”*, Editorial MC- Graw Hill, Colombia 2003, pag.9

Bibliografía Consultada

- **BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; (2001);** *“Contabilidad General”*; quinta edición, Mc Graw Hill.

- **CASTILLO, José, (1993);** “*Administración de Personal*”; Primera Edición; Santafé de Bogotá – Colombia; Editorial Presencia Ltda.
- **CASHIN, James y LERNER, J.; (1993, p. 4);** “*Contabilidad I*”; México; Editorial Mcgraw - Hill.
- **CHIAVENATO, Idalberto; (2002);** “*Gestión del Talento Humano*”; Bogotá – Colombia; Editorial Nomos S.A.
- **CHIRIBOGA, Luis; (2008);** “*Diccionario Técnico Financiero Ecuatoriano*”; Sexta Edición; Quito – Ecuador; Editorial Universitaria;
- **ESTUPIÑAN, Rodrigo; (2000);** “*Papeles de Trabajo y Auditoría Financiera*” editora Roesga.
- **KELL, Jeff; (2000);** “*Auditoría Moderna*”, editada en Continental S.A.; Segunda Edición; México.
- **NARANJO, Marcelo; NARANJO, Joselito; (2002);** “*Contabilidad Comercial y de Servicios*”; Novena Edición; Imprenta Don Bosco; Quito – Ecuador.
- **OCÉANO, Grupo;** “*Diccionario de Administración y Finanzas*”; Edición Original; Barcelona España; Editorial Océano.
- **ORTEGA CASTRO, Alfonso; (2002);** “*Introducción a las Finanzas*”; Mc Graw Hill. México, Segunda Edición.
- **OROZCO, José; (1994);** “*Contabilidad General*”; Segunda Edición; Quito – Ecuador; Artes Gráficas Señal Impreseñal Cía. Ltda.

- **PERDOMO MORENO Abraham; (2002);** *“Elementos Básicos de Administración Financiera”*.
- **REYES, Agustín; (2010);** *“Administración de Pequeñas Empresas”*; Mc Graw Hill. México, Segunda Edición.
- **ROCHER, Loase; (2000);** *“Control Interno para administradores principiantes”*; 3ra edición; Editorial Mc Graw Hill
- **SERVULO, Anzola; (2003);** *“Administración de Pequeñas Empresas”*, 2da. Edición, Interamericana Editores México.
- **ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; (2002);** *“Contabilidad General”*; quinta edición, Mc Graw Hill.

ANEXOS

ANEXO 01: LECHE



Fuente: Hacienda "San Luis"

Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

ANEXO 02: QUESO



Fuente: Hacienda "San Luis"

Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

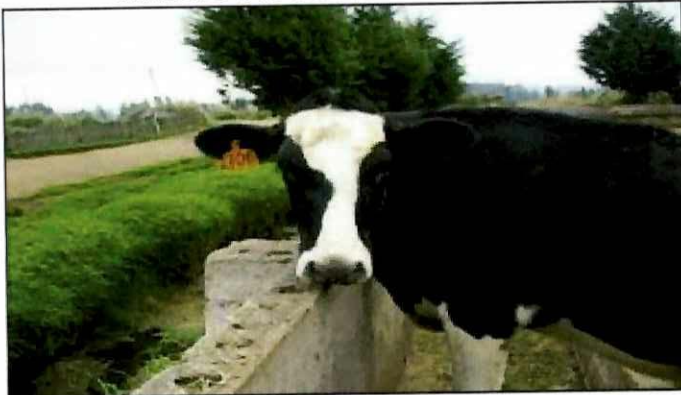
ANEXO 03: YOGURT



Fuente: Hacienda "San Luis"

Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

ANEXO 04: GANADO VACUNO



Fuente: Hacienda "San Luis"
Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

ANEXO 05: GANADO PORCINO



Fuente: Hacienda "San Luis"
Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

ANEXO 06: CUYES



Fuente: Hacienda "San Luis"
Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

ANEXO 08: CONEJOS



Fuente: Hacienda "San Luis"
Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

ANEXO 09: TRUCHAS



Fuente: Hacienda "San Luis"
Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

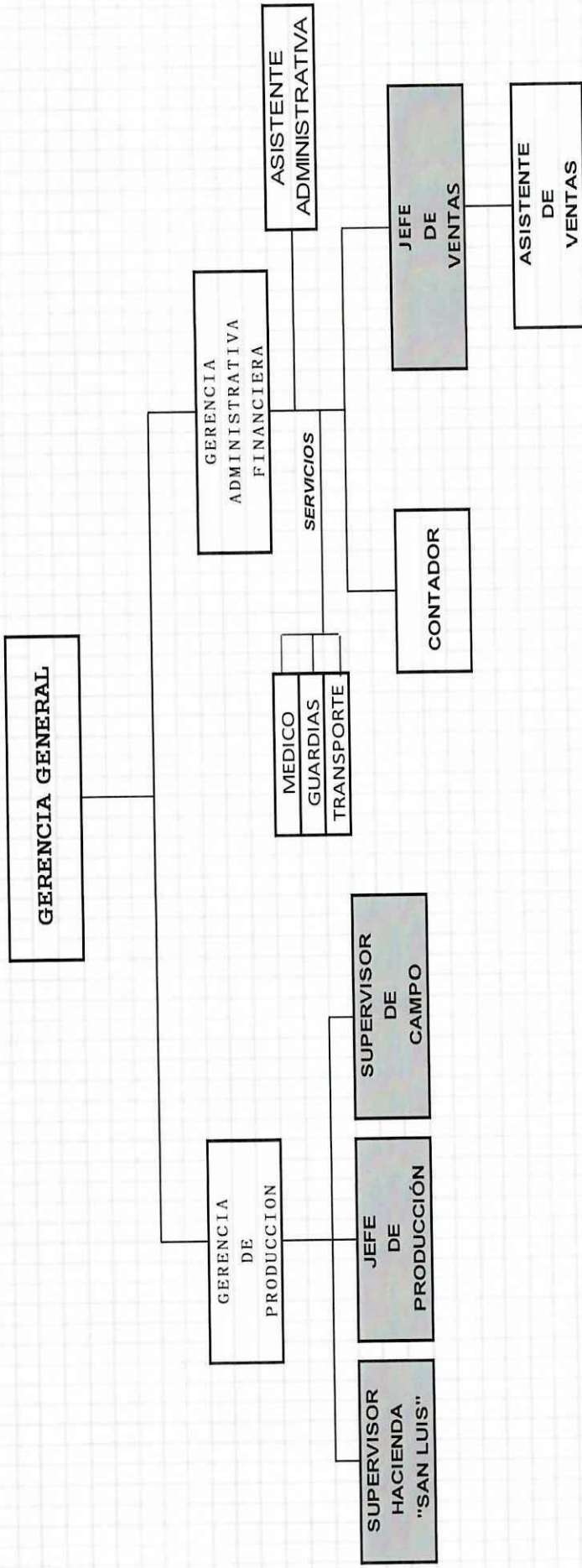
ANEXO 10: TUBÉRCULOS, HORTALIZAS Y LEGUMBRES



Fuente: Hacienda "San Luis"
Elaborado por: Liger Mesías Stefannie Vitoria

ANEXO 11: ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

ORGANIGRAMA POSICIONAL HACIENDA "SAN LUIS"



Fuente: Hacienda "San Luis"
Elaborado por: Liger Mesias Stefannie Vitoria

ANEXO 12

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ENTREVISTA DIRIGIDA AL ADMINISTRADOR DE LA HACIENDA “SAN LUIS”.

OBJETIVO: Recopilar información necesaria para desarrollar la investigación: “Aplicar una Auditoría Financiera en la Hacienda “San Luis” período 2007, ubicada en la parroquia Belisario Quevedo, barrio Chaupi Contadero en la ciudad de Latacunga, provincia de Cotopaxi”.

INSTRUCCIONES: Favor sírvase responder apegado a la verdad las preguntas que a continuación se detallan.

1. ¿Se ha realizado evaluaciones al control interno de la Hacienda “San Luis?”

.....
.....
.....

2. ¿Se han realizado Auditorías Financieras en la Hacienda “San Luis?”

.....
.....
.....

3. ¿Por qué cree que es necesario que se realicen Auditoría Financieras?

.....
.....
.....

4. ¿Considera importante crear un departamento de auditoría interna para poder establecer controles efectivos dentro de la hacienda?

.....
.....
.....

5. ¿Existe un organigrama estructural en la empresa?

.....
.....
.....

6. ¿Cada qué tiempo usted evalúa a los trabajadores de la Hacienda “San Luis?

.....
.....
.....

7. ¿Existen manuales, normas o instrucciones escritas para la Hacienda “San Luis?

.....
.....
.....

8. ¿Existe una persona nombrada responsable del control de los activos fijos tangibles de la Hacienda “San Luis?

.....
.....
.....

9. ¿Se registran contablemente en orden numérico las facturas y se mantienen actualizadas las cuentas?

.....
.....
.....

10. ¿Se mantiene al día las cuentas por pagar a proveedores, cuentas por pagar a varios y cobros anticipados?

.....
.....
.....

11. ¿Se efectúan inventarios periódicos de suministros y con qué frecuencia?

.....
.....
.....

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ANEXO 13

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ENTREVISTA DIRIGIDA AL CONTADOR DE LA HACIENDA “SAN LUIS”.

OBJETIVO: Recopilar información necesaria para desarrollar la investigación: “Aplicar una Auditoría Financiera en la Hacienda “San Luis” período 2007, ubicada en la parroquia Belisario Quevedo, barrio Chaupi Contadero en la ciudad de Latacunga, provincia de Cotopaxi”.

INSTRUCCIONES: Favor sírvase responder apegado a la verdad las preguntas que a continuación se detallan.

1. ¿Cómo es la situación económica-financiera actual de la Hacienda?

.....
.....
.....

2. ¿Está de acuerdo con el control interno con la que cuenta la Hacienda “San Luis”?

.....
.....
.....

3. ¿Qué tipo de manuales se utilizan en el departamento de contabilidad?

.....
.....
.....

4. ¿Los registros de contabilidad son realizados de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados?

.....
.....
.....

5. ¿Todas las transacciones tienen los documentos o justificativos de respaldo y se encuentran ordenados cronológicamente?

.....
.....
.....

6. ¿Existe un adecuado control de ingresos y egresos?

.....
.....
.....

7. ¿Tiene la empresa un manual de procedimientos contables?

.....
.....
.....

8. ¿Se encuentran las funciones de contabilidad debidamente definidas y segregadas?

.....
.....
.....

9. ¿Se encuentran identificados y controlados los activos fijos tangibles, mediante códigos y otros medios de identificación?

.....
.....
.....

10. ¿Se elabora al comenzar cada año una programación de inventarios de mercaderías?

.....
.....
.....

11. ¿Hay un procedimiento adecuado para la realización de compra de suministros?

.....
.....
.....

12. ¿Existe en la hacienda controles físicos patrimoniales: arqueos, conciliaciones, recuentos?

.....
.....
.....

13. ¿Ha tenido inconvenientes con el archivo de sus documentos y respaldos?

.....
.....
.....

14. ¿ Los documentos se encuentran guardados en lugares apropiados?

.....
.....
.....