



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

TEMA:

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA EMBUTIDOS LA
MADRILEÑA DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, DEL CANTÓN
LATACUNGA, DURANTE EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2009

Tesis presentada previa a la obtención del título de INGENIERO EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

Autores

Herrera Zapata Walter Rolando

Osorio Trávez Olga Pilar

Tutor

Ing. Cárdenas Cárdenas Milton Marcelo M.B.A

Latacunga – Ecuador

Enero - 2013

AUTORÍA

El presente trabajo de investigación cuyo tema es **“AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, DEL CANTÓN LATACUNGA, DURANTE EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009”**, el mismo que es original, autentico y personal; en tal virtud declaramos que el contenido, análisis, conclusiones y propuesta son de total responsabilidad legal y académica de los autores:

Osorio Trávez Olga Pilar

C.I. 050265131-8

Herrera Zapata Walter Rolando

C.I. 050245101-6

AVAL DEL TUTOR DE TESIS

En calidad de Tutor de Trabajo de Investigación sobre el Tema:

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, DEL CANTÓN LATACUNGA, DURANTE EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009, elaborado por el Sr. Herrera Zapata Walter Rolando y la Srta. Osorio Trávez Olga Pilar, estudiantes de la especialidad de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho informe investigativo reúne todos los requerimientos y meritos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Grado, que el Honorable Consejo Académico de la Carrera de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Noviembre del 2012

Ing. Cárdenas Cárdenas Milton Marcelo M.B.A

TUTOR



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS

Latacunga – Ecuador

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

En calidad de Miembros de Tribunal de Grado aprueban el siguiente 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, los postulantes: **HERRERA ZAPATA WALTER ROLANDO Y OSORIO TRÁVEZ OLGA PILAR**, con el título de tesis: **Auditoría Financiera a la Empresa Embutidos La Madrileña de la Provincia de Cotopaxi, del Cantón Latacunga, durante el periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2009**; han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los meritos suficientes para ser sometida al acto de Defensa de Tesis.

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

Latacunga, 22 de noviembre del 2012

Para constancia firman:

Ing. Mercy Guerrero Espinoza

PRESIDENTE

Ing. Edgar Gálvez

MIEMBRO

Dra. Silvia Altamirano

OPOSITOR

Agradecimiento

Mi eterna gratitud a quienes me apoyaron en todo momento a Dios y mi familia quienes fueron testigos de mis triunfos y fracasos.

Walter Herrera

Agradecimiento

A la Universidad Técnica de Cotopaxi mi más sincero agradecimiento por brindarme la oportunidad de alcanzar una más de mis metas, de la misma manera a los docentes por impartir sus conocimientos y experiencias para mi desarrollo académico, moral y ético

A mis padres por el apoyo moral que supieron brindarme para alcanzar mi meta de concluir con los estudios superiores

A mis compañeros con quienes compartí gran parte de tiempo en las aulas gracias por el apoyo que día a día nos brindamos mutuamente.

Dilar Osorio

Dedicatoria

Mi esfuerzo y dedicación plasmada en este trabajo lo dedico con enorme gratitud a mis padres que con su ejemplo, amor, valores y sabiduría me han guiado por el camino del éxito, para alcanzar tan anhelada meta

Walter Herrera

Dedicatoria

Este trabajo representa el esfuerzo por superarme en mi vida profesional y personal se la dedico.

En especial a mis padres por el apoyo que supieron brindarme en el transcurso de este camino, gracias por ayudarme en el sueño de concluir con mis estudios, de manera especial a mi mami que estuvo siempre a mi lado a quien quiero mucho

A la familia Díaz Sandoval gracias por el apoyo que me brindaron ya que me dieron la oportunidad de trabajar para poder sustentar mis estudios y además por brindarme su amistad y confianza.

A Edison por decirme que puedo lograrlo y que me impulsó a seguir adelante y concluir con mis estudios gracias de todo corazón.

A mis amigos con quienes nos apoyamos mutuamente en nuestra formación profesional y que hasta ahora, seguimos siendo amigos: Carlos, Anita, Mónica, Jenny, Nancy, Mercy, Verónica, Patricia y en especial a Walter con quien realizamos este trabajo.

Dilar Osorio



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS

Latacunga – Ecuador

TEMA: “AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, DEL CANTÓN LATACUNGA, DURANTE EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009”

Autores: Herrera Zapata Walter Rolando
Osorio Trávez Olga Pilar

RESUMEN

La elaboración de la Auditoría Financiera a la Empresa Embutidos “La Madrileña” desarrollada por Walter Herrera Zapata y Olga Osorio Trávez, constituye en el examen y revisión de las cuentas que integran los Estados Financieros de la empresa correspondientes al periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2009. La auditoría financiera es un proceso que examina a los Estados Financieros y a través de ellos las operaciones económicas realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional, es confirmar un estado de asuntos financieros, verificar que los principios de la contabilidad hayan sido aplicados en forma consistente y expresar una opinión acerca del manejo financiero. El objetivo de la misma será analizar aspectos teóricos relacionados con la Auditoría Financiera que nos conducirá a preparar un examen confiable y seguro, diagnosticar cuales son los principales problemas y determinar qué alternativas metodológicas será aplicable en la empresa que contribuirá con el mejoramiento y desempeño del área financiera de la Empresa Embutidos “La Madrileña”. La Auditoría realizada proporcionara información sobre la veracidad de los Estados Financieros siendo beneficiados directamente sus propietarios, proveedores y clientes, porque podrán expresar la existencia de un control de gestión que demuestra una buena organización de la empresa, estos exámenes y dictámenes permitirán puntualizar de forma inmediata con datos reales y oportunos que darán la oportunidad de proyectar hacia el futuro económico de la Empresa Embutidos “La Madrileña”



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS

Latacunga – Ecuador

FEAR: “FINANCIAL AUDIT TO THE STUFFED COMPANIES THE MADRILEÑA OF THE COUNTY DE COTOPAXI, OF THE CANTON LATACUNGA, DURING THE PERIOD JANUARY 1ST TO DECEMBER 31ST OF 2009”

Autors: Herrera Zapata Walter Rolando
Osorio Trávez Olga Pilar

ABSTRAC

The Financial Audit to the Stuffed Company “La Madrileña” elaboration developed by Walter Herrera Zapata and Olga Osorio Trávez constitutes the exam and revision of the bills that integrate in the financial statement of the company corresponding to the period from January 1ST to December 31ST of 2009. Audit is a process that examines the Financial States through the operations carried out by the countable entity, with the purpose of emitting a technical and professional opinion, it is to confirm a state of financial matters, to verify that the principles of the accounting have been applied in consistent form and to express an opinion about the financial handling. This investigation will favor to the company to improve the administration and therefore get better distribution of the resources. The objective will be to analyze theoretical aspects related with the Financial Audit that will drive us to prepare a reliable and sure exam, to diagnose which are the main problems and to determine how alternative methodological it will be applicable in the company that will contribute with the improvement and performance of the financial area of the Stuffed Company “La Madrileña”. The Audit provided information about the veracity of the Financiers Statement being benefitted to the proprietors, suppliers and clients directly, because they will be able to express the existence of an administration control that demonstrates a good organization of the company, these exams and verdicts will allow to remark in an immediate way with real and on time data that will give the opportunity to project toward the economic future of the Stuffed Company “La Madrileña”



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS

Latacunga – Ecuador

CERTIFICADO

En calidad de Docente de la Universidad Técnica de Cotopaxi, Lcda. Martha Cecilia Cueva, tengo a bien certificar que he realizado la respectiva revisión de la traducción al idioma Inglés del resumen de tesis con el tema: **“AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, DEL CANTÓN LATACUNGA, DURANTE EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009”** Tema elaborado por el Sr. Herrera Zapata Walter Rolando y la Srta. Osorio Trávez Olga Pilar, egresados de la Especialidad de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, el mismo que se encuentra con su correcta sintaxis y a su vez concuerda con el resumen realizado en la Lengua Castellana.

Los interesados pueden hacer uso del mismo en los trámites que creyeren convenientes.

Latacunga, noviembre 2012

MSc. Martha Cecilia Cueva
**DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD
TÉCNICA DE COTOPAXI**

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CONTENIDO	Página
Portada	
Autoría	ii
Aval del Director de Tesis	iii
Aprobación del Tribunal	iv
Agradecimiento	v
Dedicatoria	vi
Resumen	vii
Abstrac	viii
Índice	ix
Introducción	xx

CAPÍTULO I

AUDITORÍA FINANCIERA Y SU PROCESO DE APLICACIÓN EN LAS EMPRESAS

1.1	GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	1
1.1.1	Gestión Administrativa	1
1.1.1.1	Importancia	2
1.1.2	Gestión Financiera	3
1.1.2.1	Funciones	4
1.2	CONTROL INTERNO	5
1.2.1	Objetivo de Control Interno	6
1.2.2	Tipos de Control Interno	6
1.2.3	Clases de Control Interno	7
1.2.4	Elementos del sistema de Control Interno	7
1.2.5	Métodos de evaluación del Control Interno	9
1.2.5.1	Método Descriptivo	9
1.2.5.2	Método de Cuestionario	9
1.2.5.3	Método Gráfico	9
1.2.5.3.1	Diagramas de flujo	9

1.3	LA AUDITORÍA	11
1.3.1	Alcance de una Auditoría	11
1.3.2	Importancia de la Auditoría	11
1.3.3	Objetivo	12
1.3.4	Finalidad	12
1.3.5	Normas Auditoria Generalmente Aceptadas (NAGA)	12
1.3.6	CLASIFICACIÓN DE AUDITORÍA	15
1.3.6.1	Por quien la Realiza	15
1.3.6.1.1	Auditoría Interna	15
1.3.6.1.2	Auditoría Externa o Independiente	15
1.3.6.2	Por su Actividad	15
1.3.6.2.1	Auditoría Financiera	15
1.3.6.2.2	Auditoría de Operaciones	16
1.3.6.2.3	Auditoría Administrativa	16
1.3.6.2.4	Auditoría Fiscal	16
1.3.6.2.5	Auditoría Legal	16
1.3.6.2.6	Auditoría Integral	16
1.3.7	EL AUDITOR	17
1.3.7.1	Características del Auditor	17
1.3.7.2	Código de Ética	17
1.3.7.3	Deberes del Auditor	18
1.4.	AUDITORÍA FINANCIERA	19
1.4.1	Importancia de la Auditoría Financiera	20
1.4.2	Objetivos de la Auditoría Financiera	21
1.4.3	Alcance de la Auditoría Financiera	21
1.4.4	Características de la Auditoría Financiera	21
1.4.5	Propósito de la Auditoría Financiera	22
1.4.6	Técnicas de la Auditoría Financiera	23
1.4.7	Metodología de la Auditoría Financiera	24
1.4.7.1	Planeación	24
1.4.7.2	Proceso de la Auditoría Financiera	24
1.4.7.2.1	PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	26
1.4.7.2.1.1	Planificación Preliminar	26

1.4.7.2.1.2	Visita Previa	26
1.4.7.2.1.3	Recopilación de información para la planeación	27
1.4.7.2.1.2	Planificación Específica	29
1.4.7.2.1.2.1	Memorando de Planificación	30
1.4.7.2.1.2.1.1	Contenido del memorando de Planificación	30
1.4.7.2.1.2.1.2	Programas de Auditoría	33
1.4.7.3	Muestreo de Auditoría	36
1.4.7.3.1	Clases de Muestreo	37
1.4.7.3.2	Riesgo de Muestreo	37
1.4.7.3.3	Método de selección de la Muestra	38
1.4.8	EJECUCIÓN	39
1.4.8.1	Pruebas Analíticas	39
1.4.8.2	Pruebas Sustantivas	40
1.4.8.3	Pruebas de Reconocimiento	40
1.4.8.4	Evidencias de Auditoría	40
1.4.8.4.1	Clases de Evidencias	41
1.4.8.4.2	Papeles de Trabajo	41
1.4.8.4.2.1	Tipos de Papeles de Trabajo	44
1.4.8.4.2.2	Archivos de Papeles de Trabajo	45
1.4.8.4.2.3	Evaluación de Riesgos	46
1.4.8.4.2.4	Marcas de Auditoría	47
1.4.9	INFORME DE AUDITORÍA	49
1.4.9.1	Dictamen u Opinión	49
1.4.9.1.1	Definición e Importancia	49
1.4.9.1.2	Tipos de Informe u Opinión	50
1.4.9.1.2.1	Opinión Favorable	50
1.4.9.1.2.2	Opinión con salvedades	51
1.4.9.1.2.3	Opinión Desfavorable	52
1.4.9.1.2.4	Opinión Denegada	53
1.4.9.2	Comunicación al termino de la Auditoría	54
1.4.9.2.1	Comentarios, Conclusiones y Recomendaciones	55

CAPITULO II

DIAGNOSTICO SITUACIONAL

2.1	Breve caracterización de la Institución	57
2.1.1	Reseña Histórica	57
2.1.2	Misión	57
2.1.3	Visión	57
2.1.4	Objetivos	58
2.1.5	Valores	61
2.1.6	Análisis del macro ambiente y del microambiente de la empresa	62
2.1.6.1	Macro ambiente	62
2.1.6.1.1	Aspecto Económico	62
2.1.6.1.2	Aspecto Político	62
2.1.6.1.3	Aspecto Legal	62
2.1.6.1.4	Aspecto Tecnológico	63
2.1.6.2	Microambiente	64
2.1.6.2.1	Clientes	64
2.1.6.2.2	Procesos	64
2.1.6.2.3	Recursos Humanos	64
2.1.6.2.4	Organización	64
2.2	FODA DE LA EMPRESA LA MADRILEÑA	65
2.3	METODOLOGÍA EMPLEADA	65
2.3.1	Tipos de investigación	65
2.3.1.1	Investigación Descriptiva	65
2.2.1.2	Investigación Bibliográfica	66
2.2.1.3	Investigación de Campo	66
2.2.2	Métodos	66
2.2.2.1	Método Inductivo	66
2.2.2.2	Método Deductivo	67
2.2.2.3	Método Analítico	67
2.2.2.4	Método Dialéctico	67
2.2.2.5	Método Sistemático Estructural	67

2.2.3	Técnicas	68
2.2.3.1	Observación Directa	68
2.2.3.2	Encuesta	68
2.2.3.3	Cuestionario	68
2.2.3.4	Entrevista semi estructurada	68
2.2.4	Unidad de Estudio	68
2.3	PREGUNTAS CIENTÍFICAS	69
2.4	INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	69
2.4.1	Encuesta dirigida a los trabajadores de la empresa EMBUTIDOS LA MADRILEÑA	70
2.4.2	Encuesta dirigida a los clientes de la empresa EMBUTIDOS LA MADRILEÑA	75
2.4.3	Entrevista al Gerente de la empresa EMBUTIDOS LA MADRILEÑA	80
2.4.4	Entrevista al Departamento de Contabilidad (Contador) de la empresa EMBUTIDOS LA MADRILEÑA	83

CAPITULO III
DESARROLLO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
“EMBUTIDOS LA MADRILEÑA” DE LA CIUDAD DE LATACUNGA,
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

3.1	Datos informativos	88
3.2	Objetivos	88
3.2.1	Objetivo General	88
3.2.2	Objetivos Específicos	88
3.3	Justificación	89
3.4	Impacto	89
3.5	Desarrollo de la Propuesta	90

ARCHIVO PERMANENTE

AP10	INFORMACIÓN GENERAL	96
1.1	Reseña histórica	96
1.2	Dirección de la matriz y sucursales	97
1.3	Constitución	98
1.4	Ampliaciones de Capital	98
1.5	Cuadro de Accionistas	99
1.6	Directivos	100
1.7	Personal Directivo	100
AP20	ACTIVIDADES COMERCIALES Y/O INDUSTRIALES	101
2.1	Productos que comercializa	101
2.2	Condiciones de venta por producto	103
2.3	Proveedores principales	104
AP30	INFORMACIÓN CONTABLE	106
3.1	Principales departamentos o secciones, con una breve indicación de sus funciones y número de personas que lo conforman	106
3.2	Detalle de las firmas iniciales o siglas utilizadas por los	107

	funcionarios responsables de autorizar documentos y de firmar cheques	
3.3	Descripción del sistema contable	107
3.4	Libros y registros utilizados	116
3.5	Periodicidad en la presentación de Informes	117
3.6	Plan de cuentas	118
AP40	POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	124
4.1	Ingreso de Caja	125
4.2	Egreso de Bancos	125
4.3	Ventas y cuentas por Cobrar	125
4.4	Inventarios	126
4.5	Activos Fijos	126
4.6	Compras y Cuentas por Pagar	126
4.7	Remuneraciones	127
4.8	Porcentajes de Depreciación y Amortización	127
4.9	Proveedores	127
4.10	Ingresos	128
4.11	Gastos	128
AP50	HISTÓRIA FINANCIERA	130
5.1	Resumen por años del balance general.	130
AP60	SITUACIÓN FISCAL	132
6.1	Impuestos y contribuciones a los que está obligada la empresa	132
6.2	Exenciones que tiene derecho la Empresa	133
AP 70	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS FLUJOGRAMAS Y REGLAMENTOS.	134
7.1	Organigrama Estructural	134
7.2	Organigrama funcional	135
7.3	Reglamento de Caja	136
AP 80	SINTESIS DE LA ESTRUCTURA Y CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO	137
8.1	Contrato individual de trabajo	137

8.2	Extracto de la escritura publica	138
-----	----------------------------------	-----

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

APL10	ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA	141
1.1	Contrato	141
1.2	Propuesta de servicios	144
1.3	Cronograma de Trabajo	155
1.4	Siglas a utilizar por los integrantes del equipo	157
1.5	Avances de Trabajo	157
1.6	Marcas de Auditoría	158
1.7	Personal con quienes debemos coordinar el trabajo.	159
1.8	Carta de Compromiso	160
1.9	Carta de Interés de Conflictos	163
APL20	PLANIFICACIÓN ESTRATEGICA	164
2.1	Memorando de Planificación Estratégica	164
2.2	Conocimiento del Entorno	169
2.3	Definición de Componentes	170
2.4	Cuestionarios de Control Interno	171
APL30	PLANIFICACIÓN ESPECIFICA	181
3.1	Memorando de Planificación Especifica	181
3.2	Matriz de evaluación y calificación de riesgo	183
3.3	Programas de Auditoría	184
3.4	Informe sobre la evaluación de la estructura del Control Interno	191

ARCHIVO CORRIENTE

APC10	DESARROLLO DE LA AUDITORIA A LA EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA	195
1.1	Informe de Auditoría Financiera	195
1.2	Estados Financieros	198

1.2.1	Estado de Situación Financiera	198
1.2.2	Estado de Resultados	200
1.3	Notas a los Estados Financieros	201
1.4	Puntos de Control Interno	208
1.5	Cartas a Gerencia	209
1.6	Hoja Principal de Trabajo	214
1.7	Hoja de Ajustes	217

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N° 1.1	Elementos del sistema de Control Interno	8
Cuadro N° 1.2	Simbología de los Flujogramas	10
Cuadro N° 1.3	Marcas de Auditoría	48
Cuadro N° 1.4	Opinión sin Salvedades	51
Cuadro N° 1.5	Opinión con Salvedades	52
Cuadro N° 1.6	Opinión Desfavorable	53
Cuadro N° 1.7	Opinión Denegada	54
Cuadro N° 2.1	F.O.D.A Embutidos LA MADRILEÑA	65

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 2.1	Antecedente Financiero en Embutidos La Madrileña	70
Tabla N° 2.2	Capacitación Profesional	71
Tabla N° 2.3	Calidad administrativa empresa La Madrileña	72
Tabla N° 2.4	Motivación a trabajadores	73
Tabla N° 2.5	Producción necesaria y a tiempo	74
Tabla N° 2.6	Adquisición de productos LA MADRILEÑA	75
Tabla N° 2.7	Cumplimiento de especificaciones de calidad	76
Tabla N° 2.8	Respalda compra con documento	77
Tabla N° 2.9	Tipo de documento respaldo	78
Tabla N° 2.10	Documentos legalizados por el S.R.I	79

ÍNDICE DE GRAFICOS

Gráfico N° 1.1	Proceso de la Auditoría Financiera	25
Gráfico N° 2.2	Antecedente Financiero en Embutidos La Madrileña	70
Gráfico N° 2.3	Capacitación Profesional	71
Gráfico N° 2.4	Calidad administrativa empresa La Madrileña	72
Gráfico N° 2.5	Motivación a trabajadores	73
Gráfico N° 2.5	Producción necesaria y a tiempo	74
Gráfico N° 2.6	Adquisición de productos LA MADRILEÑA	75
Gráfico N° 2.7	Cumplimiento de especificaciones de calidad	76
Gráfico N° 2.8	Respalda compra con documento	77
Gráfico N° 2.9	Tipo de documento respaldo	78
Gráfico N° 2.10	Documentos legalizados por el S.R.I	79

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo N° 1	Encuesta dirigida a los trabajadores de la Embutidos La Madrileña	292
Anexo N° 2	Encuesta dirigida a los clientes de la empresa Embutidos La Madrileña	293
Anexo N° 3	Entrevista al departamento de gerencia de la empresa Embutidos La Madrileña	294
Anexo N° 4	Entrevista al departamento administrativo de la empresa Embutidos La Madrileña	295
Anexo N° 5	Estados financieros de la Embutidos La Madrileña	296
Anexo N° 6	Estado de resultados de la empresa Embutidos La Madrileña	298
Anexo N° 8	Certificaciones Bancarias	299

INTRODUCCIÓN

La Auditoría Financiera desde hace algún tiempo ha sido la base principal para el manejo financiero de una organización social, determinando y verificando los hechos relativos a las operaciones financieras, encaminada a un objetivo específico el de verificar que los principios de contabilidad generalmente aceptados haya sido aplicado en forma consistente, cuyo resultado final es la emisión de un informe, en el que el auditor da a conocer su opinión técnica y profesional sobre la situación financiera de la empresa, este proceso solo es posible llevarlo a cabo a través de la evidencia de Auditoría, ya que el auditor hace su trabajo posterior a las operaciones de la empresa.

La Auditoría Financiera permite conocer con certeza cuál es la situación financiera real de la empresa auditada. Para ello el auditor ejecuta un íntegro análisis sobre los Estados Financieros, preparados por la empresa a auditar en relación con las operaciones efectuadas durante un periodo determinado.

La realización de una Auditoría a los Estados Financieros es una herramienta valiosa para las operaciones de una empresa, también es un aliado efectivo para las decisiones de la gerencia. Los Estados Financieros tienen fundamental importancia, debido a que nos dará la capacidad de tomar importantes decisiones de control, planeación y estudios de proyectos. De aquí surge la vital importancia de la Auditoría Financiera como elemento de la administración que ayuda y coadyuva en la obtención de proporcionamiento de información contable y financiera, base para conocer la marcha y evolución de la organización.

El espacio físico de la presente investigación es la planta procesadora y sus dos locales “La Madrileña” ubicado en la ciudad de Latacunga y la ciudad de Salcedo, provincia del Cotopaxi. En un entorno competitivo en el que se manejan las empresas tanto a nivel regional, nacional como también internacional se hace necesario una revisión de sus transacciones económicas, de sus estados de financieros, por tal razón se hace necesario realizar un análisis a la Empresa Embutidos “La Madrileña” de la ciudad de Latacunga con sus dos locales.

La metodología que se emplee en este tipo de investigación es la descriptiva la cual busca analizar los resultados obtenidos de la aplicación de investigación. Su desarrollo será en base a la investigación documental y de campo; utilizando métodos inductivo y deductivo.

La estructura del presente trabajo se la ha dividido en tres capítulos:

Capítulo I.- Contiene la descripción de las Categorías Fundamentales es decir toda la fundamentación teórica del proceso de Auditoría, detalla citas, conceptos, cuadros, estructuras, objetivos entre otros que sustentan la elaboración de la presente Tesis

Capítulo II.- Comprende la historia de la empresa, su marco legal, así como sus objetivos y su estructura organizacional establecidos dentro de los respectivos organigramas, misión, visión, objetivos, metas por áreas, políticas, estrategias, principios y valores, se consideran las incidencias de los factores económico, político, económico, tecnológico, y legal.

Capítulo III.- La Auditoría Financiera, a la empresa Embutidos “La Madrileña” comprende el examen a los Estados Financieros, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen mediante un informe, otorgando confiabilidad y credibilidad de los mismos

CAPÍTULO I

AUDITORÍA FINANCIERA Y SU PROCESO DE APLICACIÓN EN LAS EMPRESAS

1. 1. GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

1.1.1. Gestión Administrativa

La administración nace con la humanidad por lo cual su carácter universal, se encuentra presente en todas partes, en todos los ámbitos, esta imparte efectividad a los esfuerzos humanos en general es esencial para cualquier organismo social.

Para **SKINNER Steven, (2005)** la Gestión es “Lograr que las personas hagan lo que las empresas esperan que hagan motivados, en un ambiente agradable, armonizando costos, calidad y tiempo de entrega, ya que hoy en día se vende satisfacción no productos”. (Pág., 66).

Los postulantes consideran, que en cualquier organización se desarrolla un volumen importante de tareas, gestiones de carácter administrativo. Un correcto desarrollo de esta gestión administrativa contribuirá en la mejora de la eficacia y la eficiencia en el seno de la organización.

La misión del responsable de la Gestión Administrativa es asegurar este buen funcionamiento, mediante una buena planificación, gestión de las tareas. Para alcanzar su misión, este profesional tiene que disponer de determinadas capacidades, habilidades: dirección, liderazgo, motivación del equipo de trabajo, organización personal de los recursos materiales, capacidades comunicativas, etc. Como complemento imprescindible hoy día para el desarrollo de estas capacidades, el responsable tiene que disponer de unos fundamentos en el uso de diferentes herramientas.

Para ello se encarga de ciertos aspectos específicos de una organización que varían de acuerdo con la naturaleza de cada una de estas funciones, las más básicas que desarrolla la Administración.

1.1.1.1. Importancia

La importancia de la administración se basa en los siguientes puntos:

- La administración se da donde quiera que exista una organización.
- El éxito de una empresa u organismo social, se debe a la buena administración que posea.
- Para las grandes empresas, la administración científica es esencial.
- Para las empresas pequeñas y medianas, la manera más indicada de competir con otras es el mejoramiento de su administración, dicho en otras palabras, tener una mejor coordinación de sus recursos incluyendo al humano.
- Para lograr un incremento en la productividad, dependerá de una adecuada administración.
- Para las organizaciones que están en vías de desarrollo, el principal elemento para desarrollar su productividad y su competitividad con otras es mejorar la calidad en su administración.

Henry Fayol el fundador de la escuela clásica de la administración, fue el primero en sistematizar el comportamiento gerencial y estableció los 14 principios de la administración en su libro “Administración Industrial y General” los cuales son:

1. **Subordinación de intereses particulares:** Por encima de los intereses de los empleados están los intereses de la empresa.
2. **Unidad de Mando:** En cualquier trabajo un empleado sólo deberá recibir órdenes de un superior.
3. **Unidad de Dirección:** Un solo jefe y un solo plan para todo grupo de actividades que tengan un solo objetivo. Esta es la condición esencial para lograr la unidad de acción, coordinación de esfuerzos y enfoque. La unidad

de mando no puede darse sin la unidad de dirección, pero no se deriva de esta

4. **Centralización:** Es la concentración de la autoridad en los altos rangos de la jerarquía.
5. **Jerarquía:** La cadena de jefes va desde la máxima autoridad a los niveles más inferiores y la raíz de todas las comunicaciones van a parar a la máxima autoridad.
6. **División del trabajo:** quiere decir que se debe especializar las tareas a desarrollar y al personal en su trabajo.
7. **Autoridad y responsabilidad:** Es la capacidad de dar órdenes y esperar obediencia de los demás, esto genera más responsabilidades.
8. **Disciplina:** Esto depende de factores como las ganas de trabajar, la obediencia, la dedicación y un correcto comportamiento.
9. **Remuneración personal:** Se debe tener una satisfacción justa y garantizada para los empleados.
10. **Orden:** Todo debe estar debidamente puesto en su lugar y en su sitio, este orden es tanto material como humano.
11. **Equidad:** Amabilidad y justicia para lograr la lealtad del personal.
12. **Estabilidad y duración del personal en un cargo:** Hay que darle una estabilidad al personal.
13. **Iniciativa:** Tiene que ver con la capacidad de visualizar un plan a seguir y poder asegurar el éxito de este.
14. **Espíritu de equipo:** Hacer que todos trabajen dentro de la empresa con gusto y como si fueran un equipo, hace la fortaleza de una organización.

1.1.2. Gestión Financiera

Según **CARDOSO CUENCA Hernán, (2009)** La Gestión Financiera “es un conjunto de técnicas y actividades encaminada a dotar a una empresa de la estructura financiera idónea en función de sus necesidades mediante una adecuada planificación, elección y control tanto en la obtención como en la utilización de los Recursos Financieros” (Pág. 73).

Según **WESTON Fred, (2008)** manifiesta “La Gestión Financiera se define por las funciones y responsabilidades de los Administradores Financieros. Aunque los aspectos específicos varíen entre Organizaciones Financieras claves como son: la inversión, financiamiento y las decisiones de la Organización” (**Pág. 16**).

Los postulantes consideran que la Gestión Financiera se refiere a la adquisición, financiamiento, administración de activos que se realiza en base a las funciones de la empresa que se considera como un deber de los Administradores Financieros como es la toma de decisiones.

En la actualidad un Administrador Financiero tiene que adaptarse al cambiante mundo de las finanzas, en la cual, la eficacia de sus decisiones afectará en gran medida el curso que de la empresa en sí. La Administración Financiera eficiente requiere una meta u objetivo para ser comparativamente apropiado, esta es en suposición la maximización de la riqueza de los accionistas; este objetivo está íntimamente ligado con el precio de las acciones; ya que son el reflejo de la inversión.

La Dirección Financiera se encarga de la adquisición, financiamiento y administración de los activos en la toma de decisiones; en las cuales las decisiones de inversión indican qué cantidad de activos son necesarios en la empresa para mantenerse funcionando; así como, para qué son destinados cada una de estas inversiones en dichos activos.

Las funciones del contador son netamente contables; hacer la proyección, contabilidad, presupuestos, etc. a su vez hace los reportes de los movimientos de todos los departamentos que se ven afectados en las operaciones para que apoyen los proyectos.

1.1.2.1 Funciones:

- 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 la financiación externa.
- La consecución de financiación según su forma más beneficiosa: teniendo en cuenta los costos, plazos u 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: de manera a obtener una estructura financiera equilibrada también adecuados niveles de eficiencia, rentabilidad.
- El análisis financiero: incluyendo la recolección, el estudio de información para obtener respuestas seguras sobre la situación financiera de la empresa.
- El análisis con respecto a la viabilidad económica, financiera de las inversiones.

La Gestión Financiera dentro de las organizaciones es un elemento importante que facilita la toma de decisiones en relación al ámbito económico, es un medio que nos permitirá dar cumplimiento a objetivos, metas de la organización.

1.2. CONTROL INTERNO

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

Para **ARENS Alvin, (2006)** “El sistema de Control Interno comprende el plan de la organización, todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos verificando la confiabilidad de los datos contables”. **(Pág., 120)**

Los postulantes consideran que, mientras mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado Sistema de Control Interno, entonces una empresa unipersonal no necesita de un sistema de control complejo. Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño, muchos empleados, y muchas tareas delegadas. Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización. Con el tipo multinacional, los directivos imparten órdenes hacia sus filiales en distintos

países, pero el cumplimiento de las mismas no puede ser controlado con su participación frecuente. Pero si así fuese su presencia no asegura que se eviten los fraudes.

1.2.1. Objetivo de Control Interno.

Reducir las probabilidades de errores e irregularidades, al revisar el Control Interno de una empresa, el auditor debe estar alerta a las posibilidades de estos por lo que podrán presentarse de acuerdo con las circunstancias y particularidades del negocio, lo cual supone un completo conocimiento de estos tipos de desfases.

Entre los objetivos más comunes están:

- Evitar o reducir fraudes.
- Salvaguarda contra el desperdicio.
- Salvaguarda contra la insuficiencia.
- Cumplimiento de las políticas de operación sobre bases más seguras.
- Comprobar la corrección y veracidad de los informes contables.
- Salvaguardar los activos de la empresa.
- Promover la eficiencia en operación y fortalecer la adherencia a las normas fijadas por la administración.

1.2.2. Tipos Control Interno.

Son instrumento de Gestión para todas las áreas y a campos de acción institucional. Podemos encontrar las siguientes clases de control:

- **Previo.-** Comprende el conjunto de medidas y procedimientos que adopta la empresa para verificar, revisar las operaciones que se efectúen en ese momento.
- **Concurrente.-** Conjunto de medidas y procedimientos que adopta la empresa para verificar y revisar las operaciones que se efectúen en ese momento.

- **Control Posterior.-** Este control se basa en el concepto de Control Interno del cual es parte integrante en Auditoría.

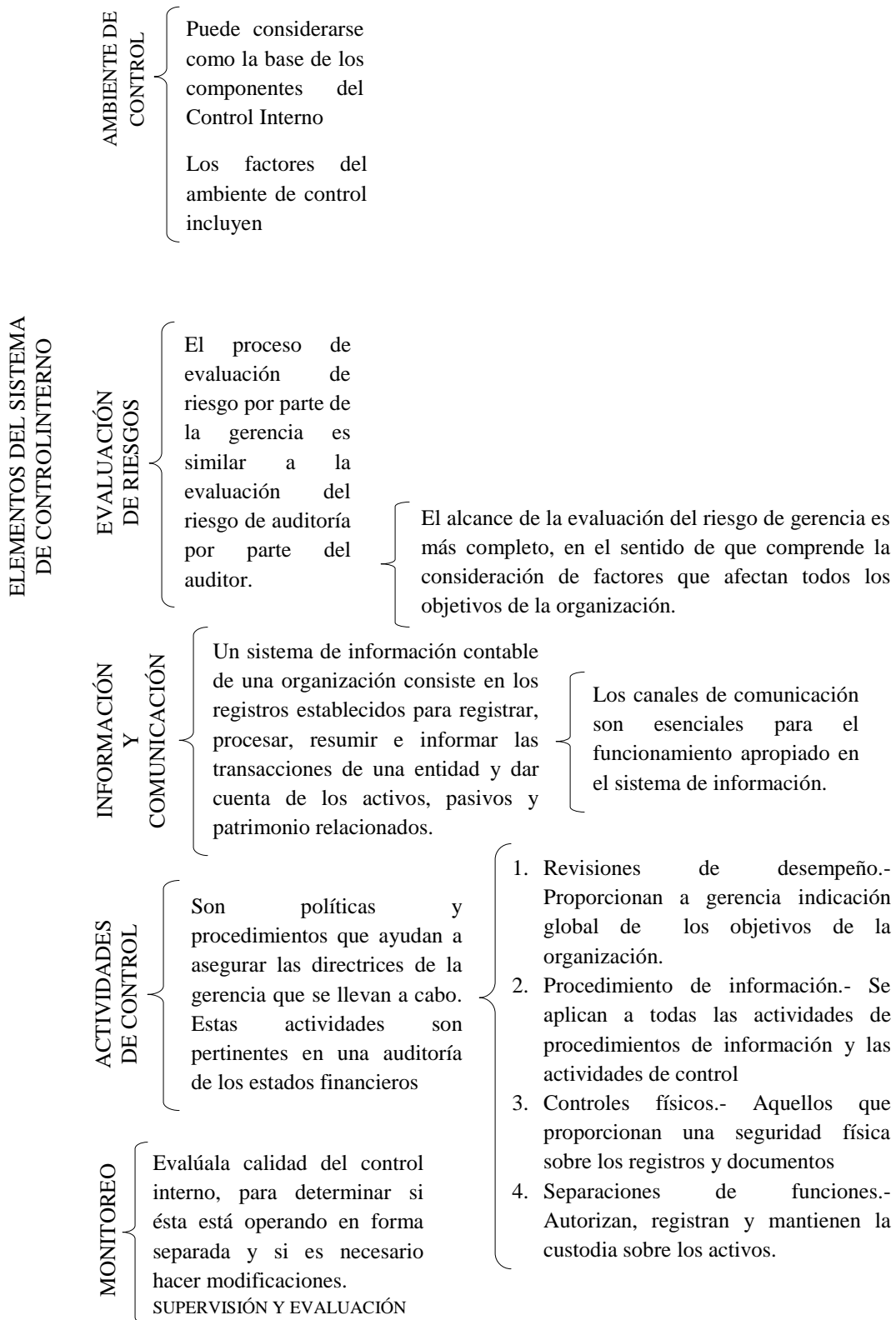
1.2.3 Clases de Control Interno

- **Control Contable.-** Comprende el plan de organización y de todos los métodos y procedimientos que conciernen principalmente y se relacionan directamente con la salvaguarda de los activos y la veracidad de los registros financieros.
- **Control Administrativo.-** Comprende el plan de organización, métodos y procedimientos que se relacionan principalmente con la eficiencia de las operaciones y la adhesión a las políticas gerenciales y normales, se relacionan sólo indirectamente con los registros contables-financieros.

1.2.4 Elementos del sistema de Control Interno.

CUADRO N° 1.1.
Elementos del Sistema de Control Interno

- **Integridad y valores éticos.-** Depende directamente del personal responsable de administrar y monitorear el S.C.
- **Compromiso de ser competentes.-** Los empleados deben poseer las destrezas y el conocimiento esencial para el desempeño de su trabajo.
- **Junta directiva o comité de auditoría. -** Plantea y



Elaborado por: Walter Rolando Herrera Zapata
 Olga Pilar Osorio Trávez
 Fuente: <http://www.utpl.edu.ec/ecc/wiki/index.php/Auditoria>

1.2.5. Métodos de Evaluación del Control Interno.

Se puede distinguir cuatro métodos de evaluación:

1.2.5.1. Método Descriptivo.

Describe las diferentes actividades de los departamentos y registros de contabilidad que forman el sistema. La descripción debe efectuarse siguiendo el curso del manejo de las operaciones en cada departamento desde su iniciación hasta la finalización.

1.2.5.2. Método de Cuestionario.

El método tradicional de describir el Control Interno es llenar un cuestionario de estandarizado, generalmente contiene una sección separada para cada ciclo de transacción importante, permitiendo que la labor de terminar el cuestionario se divida convenientemente entre los diversos miembros del personal de auditoría.

Muchos están diseñados de manera que una respuesta “no” o una pregunta indique una debilidad en el Control Interno, pero éstos generalmente exigen que los auditores identifiquen tipos de errores potenciales que puedan surgir.

Adicionalmente, los cuestionarios pueden proporcionar una distinción entre debilidades mayores y menores en el control, una identificación de las fuentes de información utilizadas al responder las preguntas y comentarios explicativos relacionados con deficiencias. Una desventaja de los cuestionarios estandarizados es su falta de flexibilidad.

1.2.5.3. Método Gráfico

1.2.5.3.1. Diagramas de Flujo.

Son la representación gráfica de las secuencias de las operaciones de un determinado sistema. Esa secuencia se gráfica en el orden cronológico en que cada operación tiene lugar.







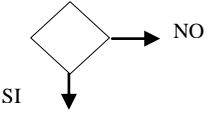


Para la elaboración de los flujogramas se deben observar los siguientes aspectos:

- Los procedimientos deben describirse secuencialmente a través del sistema.
- Describir los documentos que tengan incidencia contable.

- Demostrar cómo se llevan los archivos y como se preparan los informes con incidencia contable.
- Demostrar el flujo de documentos entre las distintas unidades de la entidad.
- Identificar el puesto y quién efectúa el procedimiento.
- Para identificar los controles principales, el auditor recogerá toda la información pertinente relacionada con las transacciones, como la documentación y formatos.

La simbología utilizada para realizar un flujograma se muestra en el siguiente gráfico.

CUADRO N° 1.2.
Simbología de los Flujogramas.

	Documento: cualquier documento de papel, como un cheque o una factura de venta.
	Proceso manual: cualquier operación manual como la preparación de una factura de venta.
	Proceso: cualquier operación, ya sea realizada manualmente, mecánicamente o por computador.
	Archivo transitorio: representa un archivo u otra ayuda de almacenamiento para documentos o registros, las letras o números deben escribirse dentro del símbolo.
	Conector: enlaza una parte del proceso con otra en una página diferente, contiene claves de letras o números.
	Inicio: se utiliza para indicar el inicio del flujograma. Fin: se utiliza para indicar la conclusión del flujograma.
	Decisión: indica cursos de acción alternos como resultado de una decisión de si o no.
	Entrada / Salida: se utiliza para ubicar un conector de otra página, para indicar información que ingresa o sale del diagrama de flujo.
	Demora: representa una detención transitoria.

Elaborado por: Walter Rolando Herrera Zapata
Olga Pilar Osorio Trávez
Fuente: WHITTINGTON, Ray O; PANY, Kurt,
Principios de Auditoría, McGraw-Hill, Décimo Cuarta Edición, 2004.

1.3. LA AUDITORÍA

Inicialmente, se limitó a las verificaciones de los registros contables, dedicándose a observar si los mismos eran exactos. Por lo tanto esta era la forma primaria de confrontar lo escrito con las pruebas de lo acontecido y las respectivas referencias de los registros. Con el tiempo, el campo de acción de la Auditoría ha continuado extendiéndose; no obstante son muchos los que todavía la juzgan como portadora exclusiva de aquel objeto remoto, o sea, observar la veracidad y exactitud de los registros.

En forma sencilla y clara, escribe **HOLMES, (2004)** “la Auditoría es el examen de las demostraciones y registros administrativos. El auditor observa la exactitud, integridad y autenticidad de tales demostraciones, registros y documentos”. (**Pág., 34**)

Los postulantes consideran que, tomando en cuenta los criterios anteriores se puede decir que Auditoría es la actividad por la cual se verifica la corrección contable de las cifras de los Estados Financieros. Es la revisión misma de los registros y fuentes de Contabilidad para determinar la razonabilidad de las cifras que muestran los Estados Financieros emanados de ellos.

1.3.1. Alcance de una Auditoría.

Se refiere a los procedimientos considerados necesarios en las circunstancias para lograr el objetivo de la Auditoría. Los procedimientos requeridos para realizar una Auditoría de acuerdo a las NEA deberán ser determinados por el Auditor teniendo en cuenta los requerimientos de las mismas, los organismos profesionales importantes, la legislación, los reglamentos, donde sea apropiado, los términos de contrato y requisitos para dictámenes.

1.3.2. Importancia de la Auditoría

Es importante ya que ayuda a los miembros de las empresas, organismo, corporación, etc. Para mejorar sus actividades a la vez que permiten al Auditor informar y presentar los Estados Financieros en tal forma que:

- El balance refleje la verdadera situación financiera del negocio.

- El Estado de Pérdidas y Ganancias exprese correctamente el resultado de las operaciones durante el ejercicio económico.

1.3.3. Objetivo

El objetivo de la Auditoría consiste en apoyar a los miembros de la empresa en el desempeño de sus actividades. Para ello les proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información concerniente a las actividades revisadas. Los miembros de la organización a quien la Auditoría apoya, incluye a Directorio y las Gerencias.

1.3.4. Finalidad

Los fines son los aspectos bajo los cuales su objeto es observado. Podemos escribir los siguientes:

1. Indagación y determinación sobre el Estado Patrimonial
2. Indagación y determinación sobre los Estados Financieros.
3. Indagación y determinación sobre el Estado Reditual.
4. Descubrir errores y fraudes.
5. Prevenir los errores y fraudes
6. Estudios generales sobre casos especiales, tales como:
 - Exámenes de aspectos fiscales y legales
 - Examen para compra de una empresa (cesión patrimonial)
 - Examen para la determinación de bases de criterios de prorrateo, entre otros.

1.3.5. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA)

Las normas de Auditoría así diferenciadas de sus procedimientos, se relacionan, no sólo con la calidad profesional del auditor, sino también con el juicio ejercitado por él en su ejecución, en la elaboración de su informe.

Normas Generales

1. La Auditoría debe ser efectuada por una persona o personas que tengan el adecuado entrenamiento técnico y la capacidad profesional como auditor.
2. En todos los asuntos relacionados con el trabajo encomendado, el o los auditores mantendrán una actitud mental independiente.
3. En la ejecución del examen y preparación del informe, el o los auditores mantendrán el debido cuidado profesional.

Normas Relativas a la Ejecución del Trabajo

- El trabajo se planificará adecuadamente y se supervisará apropiadamente la labor de los integrantes del equipo de Auditoría.
- Deberá adquirir una comprensión suficiente de la estructura de control interno para planificar, determinar la naturaleza, oportunidad y extensión necesaria de las pruebas que deberán efectuarse.
- Se obtendrá material de prueba suficiente y competente; por medio de la inspección, observación, indagación y confirmación, para lograr una base razonable para poder expresar una opinión sobre los Estados Financieros que se examinan.

Normas Relativas al Informe

- El informe indicará si los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- El informe indicará aquellas situaciones en que dichos principios no se han seguido uniformemente en el período actual respecto al anterior.
- Las revelaciones informativas contenidas en los Estados Financieros deben considerarse como razonablemente adecuadas, a menos que en el informe se indique lo contrario.

El informe expresará una opinión sobre los Estados Financieros tomados en conjunto, o una aseveración en el sentido que no pueda expresar, deben indicarse las razones que existan para ello. En todos los casos en que el nombre de un

auditor se encuentre relacionado, el informe contendrá una indicación precisa, clara de índole del trabajo del auditor, si hay alguna, el grado de responsabilidad que está asumiendo.

Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA)

El propósito de las NEA es establecer normas, dar lineamientos sobre el objetivo y los principios generales que amparan una Auditoría de Estados Financieros de acuerdo a las mismas, tiene el propósito de proveer una certeza razonable (acumulación de la evidencia necesaria) de que los Estados Financieros tomados en conjunto no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo.

Cuando planifica, desempeña procedimientos, cuando evalúa, reporta los resultados consecuentes, el auditor deberá reconocer que el incumplimiento de la entidad con leyes, reglamentos puede afectar sustancialmente los Estados Financieros. La detección de incumplimiento, sin considerar la importancia relativa, requiere consideración de las implicaciones para la integridad de la administración o empleados o el posible efecto en otros aspectos.

De acuerdo con las normas, los objetivos y principios generales que regulan una Auditoría de Estados Financieros, el auditor deberá planificar, efectuar con una actitud de escepticismo profesional reconociendo que puede revelar condiciones o eventos que llevarían a cuestionarse si una entidad está cumpliendo con leyes y reglamentos.

Normas de ejecución del trabajo.

Las normas personales, se señaló que el auditor está obligado a ejecutar su trabajo con cuidado y diligencia. Aun cuando es difícil definir lo que en cada tarea puede representar, existen ciertos elementos que, por su importancia deben ser cumplidos:

- Planeación y supervisión.- El trabajo de Auditoría debe ser planeado adecuadamente, si se usan ayudantes, estos deben ser supervisados en forma apropiada.

- Estudio y evaluación del Control Interno.- El auditor debe efectuar un estudio y evaluación adecuados, que le sirvan de base para determinar el grado de confianza que va a depositar en él; así mismo, que le permita determinar la naturaleza, extensión, oportunidad que va a dar procedimientos de Auditoría.

Obtención de evidencia suficiente y competente.- Mediante los procedimientos de Auditoría (inspección, observación, indagaciones y confirmaciones de terceros), el auditor debe obtener evidencia comprobatoria suficiente y competente en el grado que requiera suministrar una base objetiva para su opinión.

1.3.6. CLASIFICACIÓN DE AUDITORÍA

1.3.6.1. Por quien la Realiza

1.3.6.1.1. Auditoría Interna

Es la que se realiza por el personal de la empresa, consiste en verificar la existencia, el cumplimiento, la eficacia, la optimización de los controles internos de la organización para facilitar el cumplimiento de los objetivos de la misma.

1.3.6.1.2. Auditoría Externa o Independiente

Consiste en el examen de los de todos los procesos que tiene la empresa, mediante la aplicación de procedimientos, normas, reglamentos, su objeto es expresar una opinión sobre la razonabilidad con que dichos documentos presentan la situación financiera, los resultados de sus operaciones, los cambios en su posición financiera conforme con los principios de contabilidad generalmente aceptados y aplicados con uniformidad.

1.3.6.2. Por su Actividad

1.3.6.2.1. Auditoría Financiera

Consiste en una revisión exploratoria, crítica de los controles subyacentes y los registros de contabilidad de una empresa realizada por un contador público, cuya conclusión es un dictamen a cerca de la corrección de los Estados Financieros de la empresa.

1.3.6.2.2. Auditoría de Operaciones

Se define como una técnica para evaluar sistemáticamente una función con referencia a normas de la empresa, utilizando personal no especializado en el área de estudio, con el objeto de asegurar a la administración, que sus objetivos se cumplan, y determinar qué condiciones pueden mejorarse.

A continuación se dan algunos ejemplos de la Auditoría de Operaciones:

- Evaluación del cumplimiento de políticas y procedimientos.
- Revisión de prácticas de compras.

1.3.6.2.3 Auditoría Administrativa

Es un examen detallado de la administración de un organismo social realizado por un profesional de la administración con el fin de evaluar la eficiencia de sus resultados, sus metas fijadas con base en la organización, sus recursos humanos, financieros, materiales, sus métodos y controles, su forma de operar.

1.3.6.2.4. Auditoría Fiscal

Consiste en verificar el correcto u oportuno pago de los diferentes impuestos y obligaciones fiscales de los contribuyentes desde el punto de vista físico, direcciones, tesorerías estatales o tesorerías municipales.

1.3.6.2.5. Auditoría Legal

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

1.3.6.2.6. Auditoría Integral

Es un examen que proporciona una evaluación objetiva, constructiva acerca del grado en que los recursos humanos, financieros, materiales son manejados con debida economía, eficacia, eficiencia.

1.3.7. EL AUDITOR

Para **MADARIAGA, Juan María, (2004)**, Un auditor “es el individuo al que se le confía la evaluación del riesgo. Como auditor su trabajo es determinar las medidas efectivas conduciendo un análisis de riesgo a lo largo y ancho de toda su investigación”. (**Pág. 417**)

Para los postulantes, es aquella persona que lleva a cabo una Auditoría, capacitado con conocimiento necesario para evaluar la eficacia de una empresa, por ello el auditor debe reunir, para el buen desempeño de su profesión, características como: sólida cultura general, conocimiento técnico, actualización permanente, capacidad para trabajar en equipo multidisciplinario, creatividad, independencia, mentalidad, visión integradora, objetividad, responsabilidad, entre otras. Además de esto, este profesional debe tener una formación integral y progresiva.

1.3.7.1. Características del Auditor

- Independencia de las empresas o entidades auditadas.
- Responsabilidad civil ilimitada frente a empresas o entidades y frente a terceros por daños y perjuicios.
- Responsabilidad mercantil, administrativa y penal.
- Secreto de la información que conozca en el ejercicio de la actividad.
- Control y disciplina del ejercicio de la actividad por el Instituto de Contabilidad y Auditoría.

1.3.7.2. Código de Ética

La ética profesional de un auditor se extiende más allá de los principios morales, comprende estándares de comportamiento para una persona profesional que están diseñados tanto para fines prácticos como idealistas, la ética podrá diseñarse en parte para fomentar un comportamiento ideal, deberá ser tanto práctica como exigible, para que tenga significado, la ética estará por arriba de la ley, pero por debajo de lo ideal.

Es responsabilidad del auditor cumplir con los siguientes principios éticos en el ejercicio de Auditoría:

- **Independencia, integridad y objetividad.-** El auditor debe mantener su integridad, objetividad; debe tener independencia mental y de criterio.
- **Competencia y normas técnicas.-** El auditor debe observar, cumplir las normas técnicas de la profesión y realizar esfuerzos continuos para mejorar la competencia, calidad de sus servicios profesionales.
- **Responsabilidad hacia sus colegas.-** El auditor debe obrar de forma tal que fomente la cooperación y buenas relaciones entre los compañeros de trabajo; deberá abstenerse de formular, sin justa causa, conceptos u opiniones que tiendan a perjudicar a otro colega.
- **Otras responsabilidades y prácticas.-** El auditor debe actuar en forma tal que realce el prestigio de su institución y de su respectiva dependencia. También bajo ninguna circunstancia, debe aceptar obsequios por asuntos relacionados con su trabajo.
- **Confidencialidad.-** El auditor será prudente en el uso de la información que obtenga en el desarrollo de sus deberes. No utilizará información para beneficio personal ni en forma alguna que pueda perjudicar a la organización o área auditada.
- **Cumplimiento de funciones.-** Todo auditor deberá cumplir con las funciones que le sean asignadas.

1.3.7.3. Deberes del Auditor.

Son deberes de todo auditor los siguientes:

- Respetar, cumplir la constitución, las leyes, reglamentos de la organización.
- Desempeñar personalmente con solicitud, eficiencia e imparcialidad las funciones de su cargo.
- Obedecer, respetar a sus supervisores.
- Dar tratamiento cortés a compañeros, subordinados; compartir sus labores con espíritu de solidaridad.

- Observar permanentemente en sus relaciones con el público toda la consideración y cortesía debida.
- Realizar las tareas que le sean encomendadas, responder por el uso de autoridad que le haya sido otorgada, por la ejecución de las órdenes que pueda impartir.
- Dedicar la totalidad del tiempo reglamentario del trabajo al desempeño de las funciones que le han sido asignadas.

1.4. AUDITORÍA FINANCIERA

Consiste en una revisión de los procedimientos donde los análisis de eficiencia, Control Interno proporcione la base principal de evaluación de los procedimientos.

Para que el autor BESTA Fabio (2006) "**Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los Estados Financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella de la misma forma en el patrimonio; determinando el cumplimiento de las disposiciones legales, para formular comentarios, conclusiones, recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y control interno**". (Pág. 56)

Los postulantes definen, a la Auditoría Financiera como un examen objetivo, sistemático que se realizan a los Estados Financieros con el único propósito de dar un análisis de la razonabilidad de los mismos a través de un dictamen emitido por el auditor, el mismo que contendrá conclusiones, recomendaciones que serán en beneficio de la entidad.

Otros conceptos de Auditoría Financiera:

Para el autor ESTUPIÑAN Gaitán, Rodrigo Autor (2004) La Auditoría Financiera tiene como "**objetivo la revisión o examen (constancia o**

evidencia soporte dejada técnicamente en los papeles de trabajo) de los Estados Financieros básicos por parte del auditor distintos del que preparó la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen mediante un Dictamen u Opinión”. (Pág. 5)

Para CARRANZA , María y GUAROCHICO, Camilo (2009) La Auditoría Financiera consiste en el **“examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los Estados Financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno”** (Pág. 5)

Para ANDRADE, Ramiro (2009) **“Un proceso sistemático para obtener y evaluar evidencia de una manera objetiva respecto de las afirmaciones concernientes a actos económicos y eventos para determinar el grado de correspondencia entre estas afirmaciones y criterios establecidos y comunicar los resultados a los usuarios interesados”**. (Pág. 35)

1.4.1. Importancia de la Auditoría Financiera

La Auditoría en los negocios es muy importante, por cuanto la gerencia sin la práctica de una, no tiene plena seguridad de que los datos económicos registrados son verdaderos y confiables, ya que la aplicación de ella define con bastante razonabilidad, la situación real de la empresa.

Es común que las instituciones financieras, cuando les solicitan préstamos, pidan a la empresa solicitante, los Estados Financieros auditados, es decir, que vayan

avalados con la firma de un CPA., por lo que se puede evaluar en su conjunto o una parte de ellos, el correcto uso de los recursos humanos, el uso de los materiales, equipos y su distribución, etc. Contribuyendo con la gerencia para una adecuada toma de decisiones.

1.4.2. Objetivos de la Auditoría Financiera

- El objetivo principal de la Auditoría Financiera es emitir un dictamen o informe sobre la razonabilidad de la información obtenida en los Estados Financieros.
- Dictaminar sobre la razonabilidad de los Estados Financieros.
- Examinar el manejo de los recursos financieros de un ente.
- Evaluar el cumplimiento de las metas, objetivos establecidos por la organización.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias, normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por el ente.
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el Control Interno, contribuir al fortalecimiento de la gestión de la entidad.

1.4.3. Alcance de la Auditoría Financiera

- Asegurarse de la confiabilidad de los Estados Financieros y el de emitir una opinión acerca de la razonabilidad de las cifras presentadas en ellos
- Servir como guía para las decisiones futuras de la administración de la empresa respecto a asuntos, tales como control, pronósticos, análisis e información

1.4.4. Características de la Auditoría Financiera

- **Objetiva** porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse

- **Sistemática** porque su ejecución es adecuadamente planeada
- **Profesional** porque es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que poseen capacidad, experiencia y conocimientos del área de Auditoría Financiera
- **Normativa** ya que verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad, propiedad; evalúa las operaciones comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación de Control Interno.
- **Decisoria** porque concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los Estados Financieros, comentarios, conclusiones, recomendaciones sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen.
- **Verificabilidad** que la información financiera tenga la capacidad de ser verificada, para tomar en cuenta si las cifras obtenidas concuerdan con las situaciones reales.
- **Provisionalidad** el usuario de la información financiera utiliza este medio para la toma de decisiones.

1.4.5. Propósitos de la Auditoría Financiera

La ejecución de un trabajo conforme a las directrices debe organizarse y documentarse de forma apropiada con el fin de que pueda delegarse entre los colaboradores del equipo, el trabajo a desarrollar, de forma que cada uno de ellos conozca detalladamente qué debe hacer y a qué objetivo final debe dirigir su esfuerzo. Que el trabajo pueda ser registrado de manera que permita su revisión, evaluación, obtención de conclusiones en las que fundamenten una opinión sobre la información contable sujeta a Auditoría.

La necesidad de planificar, controlar, documentar el trabajo independiente del tamaño del cliente. Los objetivos perseguidos con la planificación, control son; mejorar el nivel de eficiencia, con la consiguiente reducción de tiempo necesario,

mejora del servicio al cliente, garantizar que la Auditoría se ejecutará adecuadamente, mejorar las relaciones con los clientes permitiendo al personal un mayor grado de satisfacción en el trabajo.

1.4.6. Técnicas de la Auditoría Financiera

- **Estudio General.** Conocer de manera general la empresa que se va auditar.
- **Análisis y Revisión:**
 - De la organización.
 - De los procedimientos.
 - De los movimientos.
 - De los saldos en las cuentas.
- **Inspección.** Verificación física de los pasos materiales que sustentan las operaciones del negocio. Aplicable al examen de documentos y Activos Fijos.
- **Confirmación.** Ratificación por parte de terceras personas sobre la autenticidad de un saldo, la ejecución de una operación o hecho similar en la que tomó parte, lo cual le da plena capacidad para informar válidamente sobre lo ocurrido.
- **Investigación.** Proceso mediante el cual el Auditor trata de descubrir una verdad útil a su trabajo. Se aplica (recopilando en formación ya sea por entrevista, cuestionarios o prácticas con el personal de la empresa) especialmente para estudiar y evaluar el Control Interno en su fase inicial.
- **Certificación.** Obtención escrita de afirmaciones y conceptos que formalizan la investigación. Se materializa a través de documentos en los que se asegura la verdad de un hecho por parte de personas responsables.
- **Observación.** Examen atento que permite apreciar y concluir como se realizan las operaciones en la práctica. Ejemplo. Observar la elaboración del inventario físico.
- **Cálculo.** Verificación de la exactitud aritmética de operaciones que deben ser precisas. Ejemplo: El cálculo de depreciación mensual por el método de línea recta.

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

1.4.7. Metodología de la Auditoría Financiera

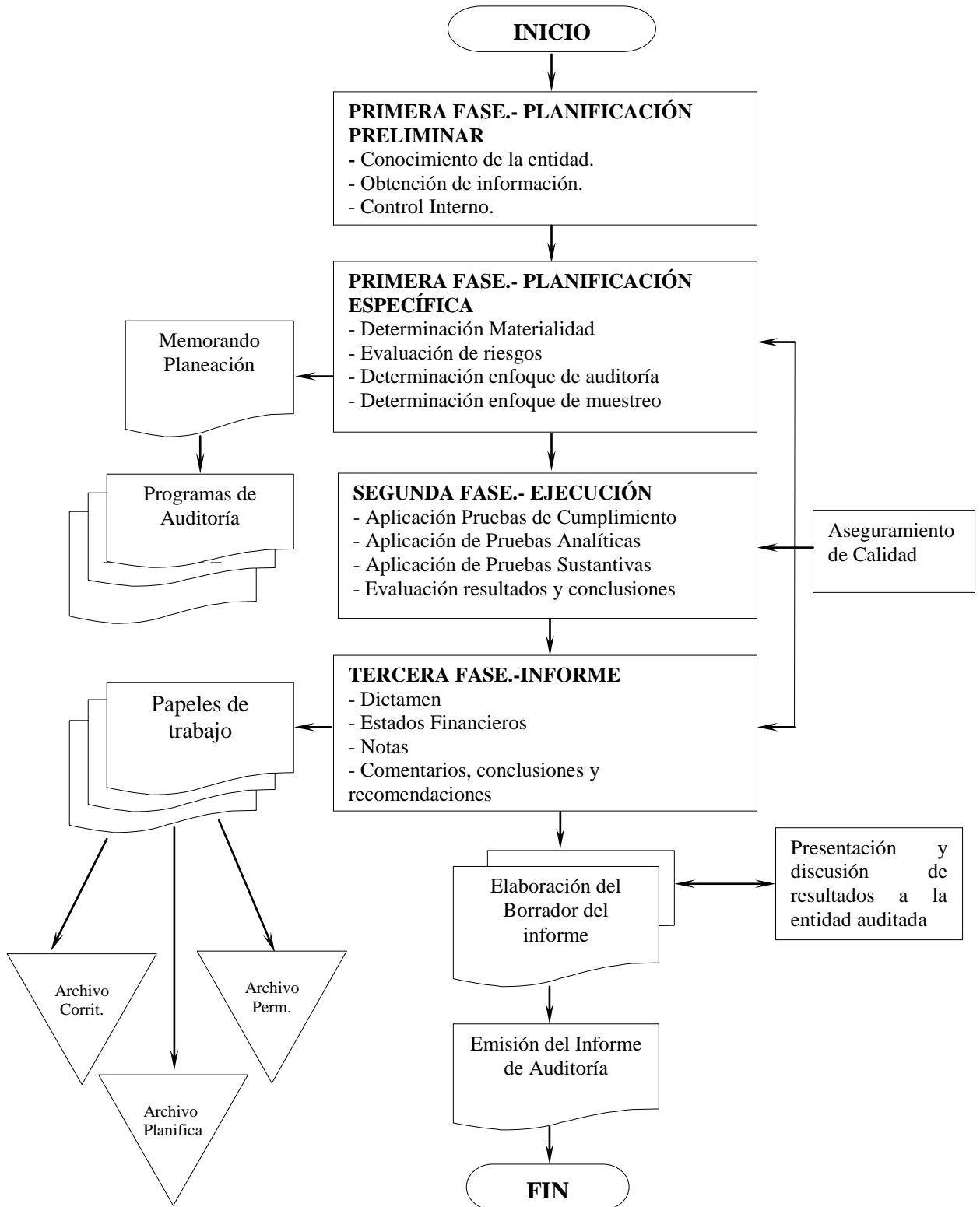
1.4.7.1. Planeación

En la planeación, el auditor debe obtener información sobre las cuentas que tenga los Estados Financieros por ejemplo los Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos y Gastos.

1.4.7.2. Proceso de la Auditoría Financiera.

A continuación un flujograma a través del cual se muestra el esquema del proceso de la Auditoría a realizarse.

GRAFICO N° 1.1. Proceso de la Auditoria Financiera.



Elaborado por: Walter Rolando Herrera Zapata
 Olga Pilar Osorio Trávez
 Fuente: <http://www.utpl.edu.ec/ecc/wiki/index.php/Auditoria>

1.4.7.2.1. PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

1.4.7.2.1.1. Planificación Preliminar.

ORMAECHEA, A. Juan, (2008), aduce que **“La planificación de la Auditoría es importante para el desarrollo de un adecuado trabajo. En esta etapa obtenemos y actualizamos los conocimientos sobre el cliente y su entorno económico y de control, que finaliza con la elaboración de un plan de trabajo basado en este conocimiento del cliente y su negocio, por tanto el conocimiento del nivel de riesgo existente, de forma que el trabajo se centrará en aquellas áreas de los Estados Financieros auditados donde haya la posibilidad que exista un error importante y sea mayor.”** (Pág. 19)

1.4.7.2.1.2. Visita Previa

ARENS, Alvin A. (2008), la visita previa es: **“Una visita a las instalaciones del cliente es útil para conocer mejor la empresa del cliente y sus operaciones, porque representa una oportunidad para observar las operaciones de primera mano y para conocer al personal importante. Ver las instalaciones físicas ayuda a comprender las salvaguardas físicas sobre activos y a interpretar los datos de contabilidad proporcionando un marco de referencia en el cual se visualizan activos tales como el inventario en proceso y el equipo de fábrica. Conocer también la disposición física que facilite la obtención de respuestas sobre preguntas que se hagan posteriormente en la auditoría”.** (Pág. 236)

Los postulantes expresan que la visita previa se lo realiza en la primera fase preliminar para conocer las instalaciones, observar las operaciones características operativas de la empresa y la estructura del control interno; por medio de entrevistas con los funcionarios para obtener información básica de las operaciones de la empresa.

Es importante la realización de la visita previa ya que mientras el auditor tenga un mejor conocimiento del área a examinar y se familiarice con los procesos y actividades, el plan resultará más acertado y su ejecución rendirá mejores resultados. Con todos los conocimientos adquiridos el auditor ya puede medir los riesgos de auditoría.

1.4.7.2.1.3. Recopilación de información para la planeación

Durante el curso de las entrevistas, visitas a la empresa y oficinas, el auditor puede ir identificando de manera preliminar las áreas de mayor riesgo, identificar datos, hechos e información relevante, obtener muchos registros y documentos diferentes. Debería obtener copias de aquellos documentos que considere útiles para formarse una opinión adecuada de la organización u operaciones del cliente y/o aquellos que le servirán de referencia durante la auditoría.

Se puede obtener la siguiente información:

- Declaraciones de normas y resúmenes de planificación de la empresa o sus subdivisiones principales.
- Organigramas y descripciones de programas.
- Información financiera preparada por el personal de la empresa, como Estados Financieros, presupuestos, informes de costos y de variaciones, etc. En empresas más pequeñas podrían incluirse también los balances de comprobación comparativos y datos similares utilizados por la dirección.
- Documentos legales importantes, como la escritura de constitución, los estatutos de la sociedad, actas de reuniones de los directivos, préstamos concedidos y contratos o arrendamientos de importancia.
- Manuales de control interno y procedimientos que cubran actividades de control de contabilidad y administrativo.

Los elementos específicos de información que podrán emplearse para evaluar la estructura de la organización de la empresa en lo relativo a la planificación de los procedimientos, catálogos de cuentas, descripción detallada de las unidades que

funcionan en ubicaciones separadas y los Estados Financieros de ejercicios económicos anteriores. En situaciones en las que la empresa prepare Estados Financieros consolidados se suelen obtener por separado para cada entidad individual, junto con información que permita explicar los principios de consolidación y otros Principios de Contabilidad que ha seguido el cliente, para facilitar el proceso de planificación.

La estructura del Control Interno constituye el elemento más importante sobre el que descansa la planeación y la Auditoría, esto implica prever que procedimientos van a emplearse, la extensión y oportunidad en que van a ser utilizados y el personal que va a intervenir en el trabajo dentro de las cuales se destacan las siguientes:

- a) Entrevista con el cliente para determinar el objeto, las condiciones y limitaciones del trabajo, el tiempo a emplear, los honorarios y los gastos, la coordinación del trabajo de auditoría con el personal del cliente, y todos aquellos puntos que, por su naturaleza, ameriten ser definidos antes de la iniciación del trabajo.
- b) Visitas a las instalaciones y observación de las operaciones para conocer las características operativas de la empresa y la estructura del control interno.
- c) Entrevistas con funcionarios para obtener información básica sobre el volumen y la naturaleza de las operaciones de la empresa.
- d) Lectura de algunos documentos que se relacionen con la situación jurídica de la empresa.
- e) Lectura de los estados financieros para obtener la información básica sobre el volumen y la naturaleza de las operaciones de la empresa.
- f) Estudio y evaluación preliminar de la estructura del control interno. La estructura del control interno de la empresa ha de ser estudiado y evaluado para poder efectuar una planeación correcta del trabajo de auditoría.
- g) Cálculo del tiempo que se empleará para establecer las horas estimadas de auditoría para disponer del personal apropiado en el examen.

Una vez obtenida la información necesaria, el auditor podrá prever que procedimientos analíticos de auditoría van a emplearse, la extensión y la oportunidad con que van a ser utilizados y el personal que debe intervenir en el trabajo.

El resultado de la planeación de la auditoría se refleja finalmente en el programa de trabajo. Este es un enunciado, lógicamente ordenado y clasificado, de los procedimientos de auditoría que han de emplearse, la extensión que se les ha de dar, la oportunidad con que se han de aplicar y la asignación del personal.

Puede suceder que la planeación de una fase concreta del trabajo no pueda realizarse detalladamente sino hasta algún momento posterior. Cuando esto no afecta sustancialmente a los planes para las otras fases del trabajo, se puede diferir la planeación detallada de cualquier parte de la auditoría y comenzar el trabajo sobre otra fase de la misma.

En resumen se puede decir que no es necesario para iniciar una fase de trabajo de auditoría que estén planeadas detalladamente todas las fases de ella, aunque si es necesario que esté planeada en lo general toda y en lo particular la fase concreta que se va a desarrollar. La planeación de la Auditoría no puede tener un carácter rígido.

El auditor debe estar preparado para modificar el programa de trabajo cuando en el desarrollo del mismo se encuentre con circunstancias no previstas o elementos desconocidos, y cuando los resultados mismos del trabajo indiquen la necesidad de hacer variaciones o ampliaciones a los programas previamente establecidos.

La Planeación no debe entenderse únicamente como una etapa inicial anterior a la ejecución del trabajo, sino que esta debe continuar a través de todo el desarrollo de la auditoría.

1.4.7.2.1.2. Planificación Específica.

G. KELL Walter, BOYNTON, Richard E.,(2006), menciona que “La planificación específica 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”.(Pág.5).

En este proceso se organiza todo el trabajo, las personas implicadas, designa a los profesionales para la planeación, ejecución, los recursos necesarios, los objetivos, los métodos, pruebas a aplicar entre otros; es el momento de planear para garantizar éxito en la ejecución de la misma.

1.4.7.2.1.2.1. Memorando de Planificación.

1.4.7.2.1.2.1.1. Contenido del Memorando de Planificación

Objetivos específicos por área o componentes.

Contarán los objetivos específicos determinados para cada componente a evaluarse en caso de las cuentas de balance, éstos corresponden a las afirmaciones de los estados financieros.

Resumen de la evaluación del Control Interno.

Citará en forma resumida, las principales desviaciones detectadas en la entidad, que se indicará con el seguimiento a la aplicación

Considere estos puntos para establecer los riesgos de auditoría para cada componente.

Evaluación y clasificación de riesgos de Auditoría.

El riesgo de auditoría es la posibilidad de que la información de la entidad sujeta a examen contenga errores o irregularidades y no sean detectados durante la ejecución de la auditoría.

Para la determinación y clasificación de los factores específicos de riesgo, elabore una matriz con el siguiente esquema.

Componentes.

Los que se determinan luego de la evaluación realizada, considerando las cuentas correlativas.

Señale los riesgos inherente y de control por cada una de las afirmaciones, calificándolos como: no significativo, bajo, moderado y alto, fundamentado la calificación del riesgo en la evaluación del control interno.

Riesgo Inherente.

Determina la posibilidad de errores o irregularidades en la información que procesa la entidad. Para determinarlo considere entre otros los siguientes factores: la organización en general, la estructura del área de contabilidad, la complejidad organizacional y contable, grado de conocimiento de las actividades de la entidad, alta rotación del personal directivo y de apoyo, prácticas de contabilidad deficientes, cumplimiento de recomendaciones, auditoría interna ineficiente, competitividad del personal, volumen de transacciones, información contable de diversa naturaleza y transacciones sometidas a un proceso completo.

Riesgo de Control.

Establece la posibilidad de que los procedimientos de control, no pueden prevenir o detectar los errores o irregularidades significativos de manera oportuna.

Controles Claves.

Identifica los controles que existen en cada uno de los componentes que a su juicio constituyen el sustento para determinar el grado de confianza sobre el ambiente de control que mantiene la entidad.

Pruebas de cumplimiento y sustantivas.

Se hará constar en forma general, los procedimientos básicos de auditoría por cada componente, que serán ampliados en los programas.

Plan de muestreo.

Determina el universo de las transacciones y operaciones que deben examinarse durante la ejecución de la auditoría. De acuerdo a la calificación del riesgo, determine una muestra representativa, considerando las características de los componentes que permita satisfacerse de los datos e información que consta en los registros contables, utilizando el método que considere adecuado al jefe de equipo.

Programas de auditoría a aplicarse en el examen.

Se presentará en anexos para cada componente, en los que constaran los objetivos específicos, que se relacionan con las afirmaciones de veracidad, integridad y valuación; los procedimientos de auditoría estarán dados a través de pruebas de cumplimiento y sustantivas detalladas a la medida, ampliando las que constan en la matriz y la muestra a examinar.

Los objetivos específicos por cuentas, áreas, rubros, procesos y sistemas se presentaran en los programas de trabajo por cada componente, considerando que deben cumplir con las afirmaciones de:

Veracidad.

Verifica si el ente es propietario o posee derechos de los activos registrados y ha contraído los pasivos contabilizados. Si los activos existen, si las transacciones han ocurrido y si están debidamente autorizadas.

Integridad. (Contabilizado y acumulado)

Analiza si todas las transacciones están contabilizadas, incluidas, en los estados financieros, registradas en las cuentas correctas, adecuadamente acumuladas y registradas o atribuidas al período contable correspondiente.

Valuación y exposición (calculado y valuado)

Determina si cada transacción está correctamente calculada y mostrada en su monto apropiado; si los activos y pasivos están correctamente valuados, cada uno de acuerdo con su naturaleza y normas contables aplicables y si muestran los hechos y circunstancias que afectan la valuación.

Recursos Humanos.

Se hará constar el nombre de los auditores y si de la evaluación de control interno se considera necesario el apoyo de personal técnico en otras áreas, se identificarán éstos, determinando las actividades que va a realizar y el tiempo que va a utilizar.

Distribución del trabajo y tiempos estimados.

Sea hará constar el nombre del auditor, los componentes a ser examinados, el tiempo que se utilizará en días hombre y en días calendario y el total de días a utilizar. Se identificarán las actividades que va a realizar el jefe de equipo.

Recursos Financieros.

Prepare un detalle de los días viáticos, subsistencias, movilización y transporte, indicando las fechas de inicio y término de la comisión. Incluya los procedimientos a cumplir de conformidad con los programas preparados por el Jefe de Equipo.

Productos a obtener y comunicación de resultados.

Como resultado de la auditoría señale que se preparará el informe, síntesis y memorando de antecedentes si el caso lo amerita.

Las principales deficiencias que se vayan detectando se darán a conocer durante el transcurso del examen mediante reuniones de trabajo o comunicaciones escritas, en cumplimiento a las disposiciones legales pertinentes, las cuales se documentarán en papeles de trabajo.

Firmas.

Identificación de los servidores que elaboran, revisan y aprueban el plan.

1.4.7.2.1.2.1.2. Programas de Auditoría.

Como parte de una Planificación adelantada de una Auditoría se desarrolla un programa tentativo. Este programa tentativo, sin embargo exige modificaciones frecuentes a medida que avanza dicho examen”

Un programa de auditoría está diseñado para lograr objetivos, con respecto a cada cuenta importante en los Estados Financieros. Estos objetivos surgen directamente de las afirmaciones contenidas de ellos mismos.

Es la experiencia del auditor, el que se encarga de dar las pautas y aspectos necesarios e importantes a ser tomados en el Programa de Auditoría que elaboran para poder realizar un trabajo profesional determinado.

El programa de Auditoría bien elaborado, ofrece las siguientes ventajas:

- Efectúa una adecuada distribución del trabajo entre los componentes del equipo de Auditoría, y una permanente coordinación de labores entre los mismos.
- Fija responsabilidades por cada procedimiento establecido.
- Ayuda a evitar la omisión de procedimientos necesarios.
- Establece una rutina de trabajo económico y eficiente.
- Sirve como historial del trabajo efectuado y como una guía para futuros trabajos.
- Facilita la revisión del trabajo por el jefe de equipo.
- Respalda con documentos el alcance de la auditoría.
- Proporciona las pruebas que demuestren que el trabajo fue efectivamente realizado cuando era necesario.
- Asegura una adherencia a las Normas de Auditoría.

Clasificación y aplicación.

Existen muchas formas y modalidades de un Programa de Auditoría, desde el punto de vista del grado de detalle a que llegue, se les clasifica en programas generales y programas detallados.

Los Programas de Auditoría generales, son aquellos que se listan a un enunciado genérico de las técnicas a aplicarse, con indicación de los objetivos a alcanzarse, y son generalmente destinados a uso de los jefes de los equipos de Auditoría.

Los Programas de Auditoría detallados, son aquellos en los cuales se describen con mayor minuciosidad la forma práctica de aplicar los procedimientos y técnicas de auditoría, y se destinan generalmente al uso de los integrantes del equipo de auditoría.

Los Programas de Auditoría, no debe ser considerado fijo es flexible, puesto que ciertos procedimientos planificados al ser aplicados pueden resultar ineficientes e innecesarios , debido a las circunstancias, por lo que el programa debe permitir modificaciones, mejoras y ajustes a juicio del auditor.

En el desarrollo de la auditoría, las modificaciones que se deben realizar a los procedimientos del programa serán analizados por el jefe de equipo.

Para la realización de una auditoría, considerando su magnitud, complejidad y características, se requiere la aplicación de procedimientos por los miembros que conforman el equipo de auditoría, quienes tienen distinta experiencia y esta situación agregada a la duración del trabajo por un período largo de tiempo, obliga al jefe de equipo a utilizar el programa de auditoría como un instrumento para facilitar la coordinación en la aplicación de los procedimientos de auditoría.

Elaboración de programas.

El auditor deberá preparar un programa escrito de auditoría en donde se establezcan los procedimientos que se utilizarán para llevar a cabo el plan global de auditoría. El programa debe incluir también los objetivos de auditoría para cada área y deberá ser lo suficientemente detallado para que sirva de instrucciones al equipo de trabajo que participe en la auditoría. En la preparación del Programa de Auditoría, el contador público puede considerar oportuno confiar en determinados controles internos en el momento de determinar la naturaleza, fecha de realización y amplitud de los procedimientos de auditoría.

El contador público deberá considerar también el momento de realizar los procedimientos, la coordinación de cualquier ayuda que se espera de la entidad, la disponibilidad de personal, y la participación de otros expertos.

El plan global y el correspondiente programa se deben revisar a medida que progresa la auditoría. Cualquier modificación se basará en el estudio del Control Interno, la evaluación del mismo y los resultados de las pruebas que se vayan realizando.

Custodia de los Programas (Test).

La elaboración del programa de trabajo es responsabilidad del Auditor, casi tan importante como el informe 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.

Sin embargo es necesario apuntar que la responsabilidad de la elaboración del Programa de Auditoría y su ejecución, está a cargo del Auditor Jefe de Equipo, el cual no solo debe encargarse de distribuir el trabajo y velar por el logro del programa, sino esencialmente evaluar de manera continua la eficiencia del programa, efectuando los ajustes necesarios cuando las circunstancias lo ameriten.

Los resultados son propiedad del auditor. Sin embargo, el derecho del auditor sobre los Programas de Auditoría está sujeto a aquellas limitaciones impuestas por la ética profesional, establecidas para prevenir la revelación indebida por parte del auditor de asuntos confidenciales relativos al negocio del cliente.

Ciertos Programas de Auditoría, pueden servir como una fuente de referencia útil para su cliente, pero no deben ser considerados como parte de un sustituto de los registros de contabilidad del cliente.

1.4.7.3. Muestreo de Auditoría.

Este muestreo puede ser definido como el proceso de inferir conclusiones acerca de un conjunto de elementos denominados universo o población, a base del estudio de una fracción de esos elementos, llamada muestra.

El muestreo de Auditoría es aplicable para pruebas de cumplimiento, cuando se utilicen técnicas de muestreo para probar los procedimientos de Control Interno sobre los cuales el auditor planea confiar, pruebas sustantivas, utilizando técnicas de muestreo para probar detalles de transacciones y saldos.

El muestreo de auditoría puede efectuarse mediante procedimientos estadísticos y no estadísticos, ambos procesos requieren de la selección de una muestra en la cual se encuentren las características representativas del universo.

1.4.7.3.1. Clases de Muestreo.

Muestreo Estadístico.

El muestreo estadístico utiliza leyes de probabilidades con el propósito de lograr en forma objetiva:

- Determinar el tamaño de la muestra.
- Seleccionar la muestra
- Evaluar los resultados.

Muestreo no Estadístico.

El muestreo no estadístico no prevé la estimación anticipada y objetiva del tamaño de muestra requerido, ni la proyección o evaluación objetiva de los resultados de la muestra, se basa exclusivamente en el criterio del auditor, según sus conocimientos, habilidad, experiencia profesional; por lo que su naturaleza es de carácter subjetivo.

La decisión de utilizar el muestreo en Auditoría depende del alcance y naturaleza de la evidencia que se necesita, de las características con las que cuenta para examinar, los objetivos de la Auditoría, la naturaleza del universo a muestrear, las ventajas y desventajas de cada método.

1.4.7.3.2. El riesgo de Muestreo.

El riesgo de muestreo en Auditoría tiene dos aspectos:

- **El Riesgo de Rechazo Incorrecto.-** Es el riesgo que dé como resultado de los procedimientos de muestreo, el auditor concluya que no se puede confiar en los controles o que el saldo de una cuenta no es razonable, cuando en realidad, los controles son confiables o el saldo de la cuenta es razonable.
- **El Riesgo de Aceptación Incorrecta.-** Es el riesgo de que, como resultado de los procedimientos de muestreo, el auditor llegue a la conclusión de que puede confiar en los controles o que el saldo de una cuenta es razonable, cuando en

realidad, los controles no son confiables en la medida esperada o cuando el saldo no es razonable.

1.4.7.3.3. Método de selección de la Muestra.

Por probabilidades.

Mediante éste método todas las unidades de muestreo del universo tienen la posibilidad de ser seleccionadas. Los métodos utilizados más frecuentes son:

- Selección al azar.- Las muestras se seleccionan de tal manera que todas sus unidades tienen probabilidad de ser elegidas en cada extracción, debido a que toman como base el algoritmo para generar los números aleatorios.
- Selección sistemática.- Mediante este método se selecciona una de cada unidades junto con el punto de partida de un intervalo inicial seleccionado al azar, el cual debe ser menor que el intervalo
- Selección por células.- El universo se divide en células (intervalos) de igual magnitud y se selecciona al azar un registro de cada célula, es decir, se combinan elementos de la selección al azar y de la selección sistemática.

Representativo

Son métodos no estadísticos, cuyas muestras son seleccionadas a base de criterio del auditor esperándose que la muestra resulte, sea representativa del universo.

Los métodos más frecuentes son los siguientes:

- Selección específica.- La selección de cada unidad de la muestra es determinada a base de algún criterio de juicio, como de valor monetario, posibilidad de error, etc.
- Selección en bloques.- Es la selección de varias unidades en forma secuencial.

- Selección casual.- Las unidades de la muestra se selecciona sin ninguna razón para incluir u omitir ciertos registros en particular. El auditor elige los riesgos de un universo sin considerar el tamaño, fuente u otras características particulares.

1.4.8. EJECUCIÓN

El trabajo realizado por el personal de auditores debe ser periódicamente evaluado, a fin de mejorar los procedimientos utilizados durante la Auditoría y mejorar los estándares de rendimiento individual. Un proceso de valuación periódico permite aumentar las responsabilidades en forma gradual y sustentar las promociones que deban realizarse.

Sustentándose en los resultados de la evaluación del Control Interno, el auditor define, prepara, 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 secuencias que se puedan presentar en la empresa, 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 auditorías, el profesional debe responder al menos a tres variables:

1. ¿Qué tipo de pruebas?
2. ¿Cómo probar?
3. ¿Cuánto probar?

1.4.8.1. Pruebas Analíticas.

Estas pruebas son una comparación de los importes que el auditor saca con las expectativas de esas mismas cantidades.

1.4.8.2. Pruebas Sustantivas.

Proporciona 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.

1.4.8.3. 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 de estudio, así como el seguimiento de documentos relacionados con el flujo de las transacciones en un sistema determinado.

1.4.8.4. Evidencias de Auditoría.

En el transcurso de la auditoría se puede encontrar nuevas evidencias que modifiquen las apreciaciones contenidas en los informes preparados por las diversas unidades administrativas u operativas de la entidad, proyecto o programa, sus causas pueden originarse en errores no intencionales, omisiones, interpretaciones equivocadas, irregularidades, errores deliberados o acciones ilegales.

Para que el auditor logre obtener una base razonable que le permita emitir opiniones con respecto a los Estados Financieros en el transcurso del examen, deberá obtener suficiente y adecuado material evidenciable por medio de las normas de Auditoría, los mismos que serán guardados como papeles de trabajo. Para ser competente, la evidencia debe ser relevante y variada. Para que la evidencia sea relevante, esta debe relacionarse con el objetivo de la Auditoría que se está probando.

1.4.8.4.1. Clases de Evidencia.

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

- **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 cuente la empresa auditada y de todos aquellos hechos que tengan relación directa con el objeto del examen.
- **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 trabajo y consiste en la clasificación de los siguientes documentos:
 - Documentos externos se considera así aquellos que se originan fuera de la entidad, como ejemplo de ellos tenemos: las facturas de compras. La correspondencia recibida, retenciones, etc.
 - Documentos Internos como su nombre lo indica son aquellos que se elaboran dentro de la empresa objeto de examen entre estos tenemos: registros contables, la correspondencia enviada a terceros, las guías de remisión, comprobantes de ingreso - egreso, roles de pago, etc.
- **Evidencia Analítica.-** Esta se obtiene mediante el análisis o verificación de la información efectuado por el auditor.

1.4.8.4.2. Papeles de Trabajo.

Son el vínculo conector entre los registros de contabilidad del cliente y el informe de los auditores. Ellos documentan todo el trabajo realizado por los auditores y constituyen la justificación para el informe que estos presentan. La materia de

evidencia competente y suficiente que exige la tercera norma de trabajo de campo debe estar claramente documentada en los papeles de trabajo de los auditores.

De acuerdo con lo anterior, El auditor debe preparar y mantener los papeles de trabajo, cuya información y contenido deben ser diseñados acorde con las circunstancias particulares de la auditoría que realiza. La información contenida en los papeles de trabajo constituye la principal constancia del trabajo realizado por el auditor y las conclusiones a que ha llegado en lo concerniente a hechos significativos.

Son hojas multicolumnares en las cuales se listan agrupamientos de cuentas de mayor con los saldos sujetos a examen. Sirven de resumen y guía o índice de las restantes cédulas que se refieren a cada cuenta. Estos papeles representan los estados financieros en conjunto. Aquí se inicia la técnica del análisis pues se empieza a descomponer el todo en unidades de estudio más pequeñas.

El método usado es el deductivo puede hacerse este listado como simple balance de comprobación, sin buscar orden alguna en las cuentas; pero se encontrará muy conveniente hacerlo siguiendo el ordenamiento del Balance General y del Estado de Resultados.

Cada rubro de la Hoja de Trabajo estará presentado por una Cédula Sumaria. Es de advertir que no necesariamente el rubro debe representar una cuenta de mayor, pues a criterio del auditor, este puede agrupar dos o más si así se lo facilita el examen.

El criterio para agrupar las cuentas en cédulas sumarias es la homogeneidad de las cuentas agrupadas, pues se requiere que las conclusiones del examen del grupo sean aplicables a todas las cuentas examinadas.

Las Hojas de Trabajo contendrán los saldos del ejercicio anterior con el fin de hacer comparaciones. También se anotarán en estas hojas de trabajo los ajustes y

reclasificaciones que resulten de la revisión, para obtener en ellas las cifras finales o de auditoría que son las referidas en el dictamen.

El esquema de una hoja de trabajo es el presentar cuando se describió la estructura de las cédulas de auditoría. Es importante destacar que la columna que contiene los saldos a examinar representa el primer término de la ecuación de la auditoría, es decir la evidencia primaria. Estos saldos son la primera evidencia que el auditor tiene acerca de los estados financieros a dictaminar, por tanto en debe comprobar la razonabilidad de éstos saldos para emitir su opinión, en otras palabras debe obtener evidencia corroborativa de esta evidencia primaria para encontrar la evidencia suficiente y competente que le exige la norma relativa a la ejecución del trabajo. La obtención de evidencia corroborativa, constituye en sí el trabajo de campo y es la labor más valiosa de la auditoría.

Dado que éstas técnicas y procedimientos de auditoría solo buscan convencer al auditor, este tiene la plena autonomía de determinar las técnicas a aplicar y el alcance de las mismas cualquier interferencia en la aplicación de las técnicas y procedimientos que el auditor ha decidido se constituye en una limitación al alcance del examen y amerita una salvedad en el informe, en el párrafo del alcance, la cual puede tener trascendencia en el párrafo de la opinión si el auditor por medio de otras técnicas y procedimientos alternativos no logra obtener evidencia suficiente y competente.

Aunque puede hacerse referencia en forma general a todos los tipos de papeles de trabajo como planillas u hojas de trabajo de apoyo, los auditores prefieren utilizar éste término para describir un listado de los elementos o detalles que conforman el saldo en una cuenta del activo o del pasivo en una fecha específica

Objetivos de los Papeles de Trabajo.

Los papeles de trabajo persiguen los siguientes objetivos:

- Servir como base de la preparación del informe del auditor.
- Proporcionar documentación suficiente para el trabajo efectuado por el auditor.

- Facilitar la organización, el progreso del trabajo de auditoría.
- Servir como punto de partida para los exámenes del año siguiente.

Contenido de los Papeles de Trabajo.

Los papeles de trabajo deberán ser lo suficientemente completos y detallados, para que un auditor experimentado pueda obtener un entendimiento global de la Auditoría.

FOWLER, N. Enrique, (2008), “establece que los papeles de trabajo deberán incluir, por lo menos la siguiente información:

- Programa de trabajo y constancia del control de su ejecución.
- Constancia del estudio, evaluación del sistema del Control Interno.
- Procedimientos de Auditoría aplicados a identificación adecuada de los elementos de prueba tenidos en cuenta en el examen efectuado.
- Conclusiones con respecto a las distintas etapas del trabajo y al examen tomado en su conjunto”.(Pág. 281).

1.4.8.4.2.1. Tipos de Papeles de Trabajo.

Puesto que los papeles de trabajo respaldan una diversidad de información para los auditores, hay diversos tipos de papeles. Sin embargo, la mayoría de los papeles de trabajo pueden agruparse en ciertas categorías generales:

Papeles de trabajo administrativos de auditoría: La auditoría es una actividad compleja que exige planeación, supervisión, control y coordinación. Estos incluyen planes, programas de Auditoría, cuestionarios de Control Interno, diagramas de flujo, cartas de contratación y presupuestos de tiempo.

Balance de prueba de trabajo: es una cédula o planilla sumaria u hoja de trabajo que resume los saldos de las cuentas en el mayor general durante el año en curso y el anterior, también proporciona columnas para las propuestas de ajustes, reclasificaciones por parte de los auditores, para los montos finales que aparecerán

en los Estados Financieros. Un balance de prueba de trabajo es la “columna vertebral” de todo el conjunto de papeles de trabajo.

Asientos de ajuste de diario y asientos de reclasificación: para corregir los errores de, materiales o el fraude descubierto en los Estados Financieros se hace registros contables, los auditores elaboran o proponen asientos de ajuste, los mismos que son recomendados por el auditor.

Adicionalmente, los auditores elaboran asientos de reclasificación en el diario, aunque están registrados correctamente en los registros contables, deben ser reclasificados para su presentación correcta en los Estados Financieros.

Papeles de trabajo de cálculos globales: el enfoque de los auditores para verificar ciertas cuentas y cifras es hacer el cálculo global independiente y comparar sus resultados con los montos que aparecen en los registros.

Papeles de comprobaciones: la auditoría no está limitada al examen de los registros financieros y los papeles de trabajo no se limitan a planillas y análisis. Durante el curso de la auditoría, los auditores pueden reunir mucho material exclusivamente de explicación para sustentar su informe.

1.4.8.4.2.2. Archivos de Papeles de Trabajo.

- **Archivo Permanente.-** Es la base para la planificación y programación de la Auditoría Financiera, su estructura facilita la utilización de la amplia información acumulada. Es un archivo organizado, administrado, custodiado y actualizado por cada unidad de Auditoría Interna, es esencial para el eficiente funcionamiento de la Auditoría Externa. Aquí se identifica el trabajo de cada cédula, existen dos grandes tipos de cédulas, a saber: las sumarias y las analíticas.
- **Archivo de Planificación.-** Orientada a documentar la etapa de planificación preliminar y específica de cada Auditoría de manera que se identifiquen claramente la naturaleza, alcance y objetivo de la Auditoría a ejecutar.

- **Archivo Corriente.-** Orientado a documentar la etapa de Auditoría respondiendo a los lineamientos detallados en la Planificación Preliminar y en la Específica. En la sección pertinente a la estructura y contenido de los archivos para documentar, se desarrolla la metodología definida para identificar los grupos, contenidos e índices a utilizarse.

1.4.8.4.2.3. Evaluación de Riesgos.

Es el proceso por el cual, a partir del análisis de la existencia e intensidad de los factores de riesgo, mide el nivel presente en cada caso y que se puede medir en cuatro grados posibles:

- No significativo.
- Bajo.
- Medio (moderado).
- Alto.

La actividad de evaluación de riesgos se encuentra en la planificación preliminar y en la específica. En la planificación preliminar se evalúa el riesgo global de la auditoría relacionado con el conjunto de los Estados Financieros o área a examinar, se evalúa también en forma preliminar el riesgo inherente y el riesgo de control de cada componente en forma particular.

En la planificación específica se evalúa el riesgo inherente y de control específico (veracidad, integridad, valuación y exposición) para cada afirmación en particular dentro de cada componente.

La valuación del nivel de riesgo es subjetiva y depende totalmente del criterio, el buen juicio, capacidad y experiencia del auditor. No obstante, de ser subjetivo, hay formas que contribuyen a disminuir dicha subjetividad, sin embargo, sus resultados, constituyen la base para la determinación del enfoque de Auditoría a aplicar y la cantidad de satisfacción a obtener. Por lo tanto debe ser un proceso cuidadoso y realizado por quienes posean la mayor experiencia, capacidad y criterio en un equipo de auditoría.

- Un nivel de riesgo mínimo está conformado, cuando en un componente poco significativo, no existe factores de riesgo y donde la probabilidad de ocurrencia de errores o irregularidades es remota.
- Un nivel de riesgo bajo, sería cuando, en un componente significativo existan factores de riesgo pero no tan importantes y además, la probabilidad de la existencia de errores o irregularidades es baja.
- Un nivel de riesgo moderado, sería en el caso de un componente claramente significativo, donde existen varios factores de riesgo y existe la probabilidad que se presenten errores o irregularidades.
- Un nivel de riesgo alto, se encuentra cuando el componente es significativo, con varios factores de riesgo, algunos de ellos muy importantes y donde es altamente probable que existan errores o irregularidades.

El proceso de evaluación trata entonces de ubicar a cada componente en alguna de estas categorías. Algunos componentes pueden reunir las tres categorías presentadas, pero no todas del mismo nivel. Por ejemplo, el Activo Fijo suele ser un componente claramente significativo para los Estados Financieros en su conjunto, pero, en condiciones normales no presentan muchos factores de riesgo y la probabilidad de existencia de errores o irregularidades es improbable o remota.

1.4.8.4.2.4. Marcas de Auditoría.

Conocidas también como claves o tildes, son signos particulares y distintivos que hace el auditor para señalar el tipo de trabajo realizado, de manera que el alcance del trabajo quede perfectamente establecido. Estas marcas permiten además conocer los procedimientos de Auditoría que se aplicaron y cuáles no.

Las marcas deberán ser sencillas evitando signos complicados y laboriosos con el objeto de no perder tiempo al hacerlos no confundirlos al revisar los papeles de

trabajo y facilitar su uso uniforme. Al pie del papel de trabajo deberá explicarse el contenido de las marcas utilizadas con su significado.

CUADRO N° 1.3 Marcas de Auditoria

SÍMBOLO	SIGNIFICADO
^	Cotejado con mayor
#	Diferencia entre valores presentados y saldos
W	Saldo según auditoría
<	Hecho Subsiguiente
O	Fechas erróneas
©	Comentario
≠	Diferencias
®	Reposición de fondos
€	Valores no ingresados
D	Demoras
*	Comprobación de número de depósitos
V	Falta de seguridades
^	Bienes Importados
£	Verificación de números de comprobante
~	Proveedor fuera de la ciudad
f	Verificación de fechas
Σ	Sumatoria
√	Valores verificados
∫	Verificación numérica de documentos
≡	Constatación física
℥	Comprobación del número de comprobantes
⊕	Hallazgo detectado
↔	Valores calculados por el auditor
+	Legalizaciones
=	Documentos con el mismo nombre
P/T	Papeles de Trabajo

Elaborado por: Walter Rolando Herrera Zapata
 Olga Pilar Osorio Trávez
 Fuente: <http://www.utpl.edu.ec/ecc/wiki/index.php/Auditoria>

1.4.9. INFORME DE AUDITORÍA

Constituye el producto final del trabajo del auditor en el constan: el dictamen profesional, las notas a los Estados Financieros, la información financiera complementaria, el Control Interno, los comentarios sobre hallazgos, conclusiones, recomendaciones; en relación con los aspectos examinados, los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de los funcionarios vinculados con el examen y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para su adecuada comprensión.

El auditor (jefe de equipo) es el responsable por su trabajo, en consecuencia, la emisión del informe le impone diversas obligaciones. Aun cuando el auditor es el único responsable por la opinión expresada en su informe, recae en las autoridades de las entidades.

1.4.9.1. Dictamen u Opinión

1.4.9.1.1. Definición e Importancia

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 Generalmente Aceptadas relacionadas con la información.

En la formulación, entrega 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 periodo con relación al anterior.
- Las notas aclaratorias a los Estados Financieros se consideran adecuadas salvo que se señale lo contrario en el dictamen.

- El dictamen extenderá una opinión de los Estados Financieros tomados en conjunto o la afirmación al respecto que no sea posible estrenar 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, si acaso, y el grado de responsabilidad está asumiendo.

1.4.9.1.2. Tipos de Informe u Opinión

1.4.9.1.2.1. Opinión favorable

Una opinión favorable, limpia, positiva o sin salvedades, expresa que el auditor ha quedado satisfecho, en todos los aspectos importantes, de que los Estados Financieros objeto de la Auditoría reúnen los requisitos siguientes:

- Se han preparado de acuerdo con principios y criterios contables generalmente aceptados, que guardan uniformidad en la aplicación ejercicio.
- Se han preparado de acuerdo con las normas y disposiciones estatutarias, reglamentarias que les sean aplicables, que afecten significativamente a la adecuada presentación de la situación financiera, los resultados de las operaciones, los cambios en la situación financiera.
- Dan, en conjunto, una visión que concuerda con la información de que dispone el auditor sobre el negocio o actividades de la entidad.
- Informan adecuadamente sobre todo aquello que puede ser significativo para conseguir una presentación e interpretación apropiadas de la información financiera.

CUADRO N° 1.4 Opinión sin salvedades

LA OPINIÓN SIN SALVEDADES SE REDACTARÁ EN LOS SIGUIENTES TÉRMINOS
<i>"En nuestra opinión, las cuentas anuales del ejercicio 20XX adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de XYZ S.A. al 31 de diciembre de 20XX y de los resultados de sus operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados durante el ejercicio anual terminado en dicha fecha, y contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada, de conformidad con principios y normas contables generalmente aceptados que guardan uniformidad con los aplicados en el ejercicio anterior".</i>

Elaborado por: Walter Rolando Herrera Zapata
Olga Pilar Osorio Trávez
Fuente: <http://ciberconta.unizar.es/leccion/auditoria03/500.HTM>
15H45, 20-02-2011

1.4.9.1.2.2. Opinión con salvedades

Este tipo de opinión es aplicable cuando el auditor concluye que existen una o varias circunstancias en relación con las cuentas anuales tomadas en su conjunto, que pudieran ser significativas. Tratamiento distinto requieren aquellos casos en los que este tipo de circunstancias, por ser muy significativas, impiden que las cuentas anuales presenten la imagen fiel o no permitan al auditor formarse una opinión sobre las mismas.

Distintas y circunstancias que pueden originar una opinión con salvedades.

Limitaciones al alcance

Existe cuando el auditor no puede aplicar uno o varios procedimientos de Auditoría o éstos no pueden practicarse en su totalidad; asimismo, los procedimientos no practicados se consideran necesarios para la obtención de evidencia, a fin de satisfacer que las cuentas anuales presenten la imagen fiel de la entidad auditada.

Dentro de las limitaciones al alcance, se diferencia entre dos tipos:

- **Aquellas que provienen de la entidad auditada (limitaciones impuestas).** La negativa de la entidad a entregarnos determinada información o a dejarnos practicar determinados procedimientos de Auditoría (por ejemplo, el de confirmación de saldos de clientes).
- **Aquellas que vienen causadas por las circunstancias (limitaciones sobrevenidas).** La destrucción accidental de documentación o registros necesarios para la Auditoría o la imposibilidad de presenciar recuentos físicos de existencias por haber sido nombrados auditores con posterioridad al cierre del ejercicio.

CUADRO N° 1.5 Opinión con salvedades

LA OPINIÓN CON SALVEDADES SE REDACTARÁ EN LOS SIGUIENTES TÉRMINOS
<i>"En nuestra opinión, las cuentas anuales del ejercicio 20XX adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad XYZ S.A. al 31 de diciembre de 20XX y de los resultados de sus operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados durante el ejercicio anual terminado en dicha fecha y contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada, de conformidad con principios y normas contables generalmente aceptados que, excepto por la salvedad descrita en el párrafo X anterior, guardan uniformidad con los aplicados en el ejercicio anterior."</i>

Elaborado por: Walter Rolando Herrera Zapata
Olga Pilar Osorio Trávez

Fuente: <http://ciberconta.unizar.es/leccion/auditoria03/500.HTM>, 15H45, 20-02-2011

1.4.9.1.2.3. Opinión desfavorable (negativa o adversa)

Una opinión desfavorable supone manifestarse en el sentido de que las cuentas anuales tomadas en su conjunto no presentan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado de las operaciones o de los cambios en la

situación financiera de la entidad auditada, de conformidad con los Principios y Normas Generalmente Aceptados.

Para que un auditor llegue a expresar una opinión como la indicada, es preciso que haya identificado errores, incumplimiento de principios y normas contables generalmente aceptados, incluyendo defectos de presentación de la información, que, a su juicio, afectan a las cuentas anuales en una cuantía o concepto muy significativo o en un número elevado de capítulos que hacen que concluya de forma desfavorable.

Si además de las circunstancias que originan la opinión desfavorable, existen incertidumbres o cambios de principios y normas contables generalmente aceptados, al auditor deberá detallar estas salvedades en su informe.

CUADRO N° 3 Opinión Desfavorable

LA OPINIÓN DESFAVORABLE SE REDACTARÁ EN LOS SIGUIENTES TÉRMINOS
<i>"En nuestra opinión, dada la importancia de los efectos de la salvedad descrita en el párrafo X anterior, las cuentas anuales del ejercicio 20XX adjuntas NO EXPRESAN la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad XYZ S.A. al 31 de diciembre de 20XX y de los resultados de sus operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados durante el ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con principios y normas contables generalmente aceptados."</i>

Elaborado por: Walter Rolando Herrera Zapata
Olga Pilar Osorio Trávez

Fuente: <http://ciberconta.unizar.es/leccion/auditoria03/500.HTM>, 15H45, 20-02-2011

1.4.9.1.2.4. Opinión Denegada (abstención de opinión)

Cuando el auditor no ha obtenido la evidencia necesaria para formarse una opinión sobre las cuentas anuales tomadas en su conjunto, debe manifestar en su informe que no le es posible expresar una opinión sobre las mismas.

La necesidad de denegar la opinión puede originarse exclusivamente por:

- Limitaciones al alcance de Auditoría y/o

- Incertidumbre de importancia muy significativa que impidan al auditor formarse una opinión.

CUADRO N° 1.7 Opinión Denegada

LA OPINIÓN DENEGADA SE REDACTARÁ EN LOS SIGUIENTES TÉRMINOS
<p><i>"Hemos auditado las cuentas anuales de XYZ, S.A. que comprenden el balance de situación al 31 de diciembre de 20XX, la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, cuya formulación es responsabilidad de los administradores de la Sociedad. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre las citadas cuentas anuales en su conjunto, basada en el trabajo realizado. Excepto por la salvedad mencionada en el párrafo X (en éste párrafo se describirá la limitación al alcance), el trabajo se ha realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, que requieren el examen, mediante la realización de pruebas selectivas, de la evidencia justificativa de las cuentas anuales y la evaluación de su presentación, de los principios contables aplicados y de las estimaciones realizadas."</i></p>

Elaborado por: Walter Rolando Herrera Zapata
 Olga Pilar Osorio Trávez
Fuente: <http://ciberconta.unizar.es/leccion/auditoria03/500.HTM>, 15H45, 20-02-2011

1.4.9.2. Comunicación al término de la Auditoría.

La comunicación de los resultados al término de la auditoría, se efectuará de la siguiente manera:

- Se preparará el borrador del informe que contengan los resultados obtenidos a la culminación de la Auditoría, los cuales, serán comunicados en la conferencia final por los auditores a los representantes de las entidades auditadas y las personas vinculadas con el examen.
- El borrador del informe debe incluir los comentarios, conclusiones y recomendaciones, debe estar sustentado en papeles de trabajo, documentos que respalden el análisis realizado por el auditor, este documento es provisional y por consiguiente no constituye un pronunciamiento definitivo ni oficial.

- Los resultados del examen constarán en el borrador del informe y serán dados a conocer en la conferencia final por los auditores a los administradores de las entidades auditadas y demás personas vinculadas con él. En esta sesión de trabajo, las discrepancias de criterio no corregidas se presentarán documentadamente y se agregarán al informe de Auditoría si el asunto lo amerita.

1.4.9.2.1. Comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Comentarios.

Es la descripción de los hallazgos o aspectos transcendentales encontrados en la ejecución de la Auditoría, se deben exponer en forma lógica y clara ya que constituyen la base para una o más conclusiones y recomendaciones. Los comentarios pueden referirse a uno o varios hallazgos, constituyen la desviación que el auditor ha observado o encontrado; contiene hechos u otra información obtenida.

Cuando sea necesario señalar artículos de leyes, reglamentos, otras disposiciones o normas, se indicará el número, el título o un resumen de su contenido, en ciertas circunstancias se puede transcribir la parte pertinente.

Conclusiones.

Son juicios profesionales del auditor basados en los hallazgos luego de evaluar los atributos y obtener la opinión de la entidad.

Su formulación se basa en realidades de la situación encontrada, manteniendo una actitud objetiva positiva e independiente sobre lo auditado.

Las conclusiones forman parte importante del informe de Auditoría y generalmente se refieren a irregularidades, deficiencias o aspectos negativos encontrados con respecto a las operaciones, actividades y asuntos examinados, descritos en los comentarios correspondientes que podrían dar fundamento a la

determinación de responsabilidades, cuando las haya y el establecimiento de acciones correctivas.

Recomendaciones.

Son sugerencias claras, sencillas, positivas y constructivas formuladas por los auditores que permiten a las autoridades de la entidad auditada, mejorar las operaciones o actividades, con la finalidad de conseguir una mayor eficiencia, efectividad, eficacia, en el cumplimiento de sus metas y objetivos.

Las recomendaciones se presentan luego de los comentarios y las conclusiones, se asignará a cada recomendación un número correlativo en orden de presentación, en determinados casos una recomendación puede agrupar a varios comentarios y se presentarán en orden de importancia en el capítulo de resultados de Auditoría.

El informe del auditor contendrá recomendaciones objetivas, que permitan ser aplicadas de inmediato con los medios que cuenta la entidad auditada, tomando en consideración la relación costo/beneficio de cada una de ellas.

No se deben incluir recomendaciones negativas, tales como la aplicación de sanciones. Dichas acciones son obligaciones que no necesitan ser recomendadas. No se debe recomendar el cumplimiento de Leyes, Normas, Reglamentos o instructivos, por el contrario el auditor tiene que señalar de manera resumida los procedimientos que permitan a la entidad examinada poner en práctica dicha recomendación.

CAPÍTULO II

2. DIAGNÓSTICO SITUACIONAL

2.1. Breve caracterización de la Institución

2.1.1. Reseña Histórica

La Empresa Embutidos La Madrileña nace el 18 de Octubre de 1995 en la ciudad de Latacunga provincia de Cotopaxi bajo la idea y criterio del Ing. Gustavo Bastidas joven profesional con la visión de servir a la ciudad y brindar nuevas fuentes de trabajo la misma que se encuentra ubicada en la Panamericana Sur Km. 3, Barrio Tiobamba y con sus dos puntos de venta en la ciudad de Latacunga y Salcedo.

Inicialmente crea una microempresa con el nombre de “Artesanías La Madrileña” relacionada con la elaboración de embutidos, para luego de una transición de 7 años transformarle en lo que ahora es Empresa Embutidos La Madrileña con una planta industrial adecuada para su funcionamiento.

2.1.2. Misión

Entregar al cliente la mejor calidad en embutidos, fomentando el desarrollo humano y el manejo sustentable de la transformación de la carne en un producto sano, saludable y nutritivo, contribuyendo de esta manera al desarrollo y progreso de nuestra provincia y el país.

2.1.3. Visión

En el año 2015 Embutidos La Madrileña será la mejor opción para los clientes, líderes en la transformación de la carne y sinónimo de la excelencia empresarial, para lo cual contara con personal altamente calificado y tecnología de punta.

2.1.4. Objetivos

Perspectiva del Capital Intangible

Capital humano

- Describir claramente las funciones, perfiles de los puestos
- Detectar las necesidades de capacitación en los diferentes niveles de la organización, desarrollar y ejecutar planes tendientes a cubrir estas necesidades, para adecuar al personal a las exigencias de su perfil.

Cultura Organizacional

- Identificar las formas de actuar y de pensar de las personas, las variables que afectan el desempeño de su función, ofrecerles una oportunidad para que expresen sus expectativas, para mejorar su nivel de satisfacción, motivación, la toma afectiva de decisiones y la adaptación al cambio.
- Establecer criterios operacionales, ambientales, de seguridad, salud ocupacional para la ejecución segura de sus actividades.

Capital Informático

- Mantener a la empresa a la vanguardia en temas de Tecnología, mediante la investigación de las necesidades del negocio, utilización de envoltura, nuevos sistemas de salubridad, el transporte a los locales de venta entre otros.
- Tener acceso a toda la estructura de la empresa (comunicación).
- Asegurar la continuidad de la operación de equipos de cómputo, software, redes y comunicaciones de la empresa, así como la integridad y custodia de los respaldos de la información.
- Contar con un sistema de información adecuado.

Perspectiva de Procesos

Operativos

- Asegurar que los procesos de Embutidos La Madrileña cumplan con los requerimientos de calidad, salubridad, para contribuir con la mejora continua de las actividades.
- Lograr que los proveedores sean nuestros socios estratégicos con el fin de garantizar la continuidad de las operaciones, ayudándole a incrementar el negocio y obtener beneficios mutuos.
- Abastecer de Materia Prima a la empresa según sus requerimientos mediante un eficiente transporte de la carne provenientes de ganado porcino propios y comprados
- Adquirir ganado porcino cumpliendo con las características requeridas por la empresa, para que complementado con el ganado porcino propio, se garantice la existencia de carne para el abastecimiento.
- Entregar productos que satisfagan las necesidades reales del cliente en lo referente en calidad, costo, tiempo, cantidad.
- Calificar a los proveedores con el fin de satisfacer los requerimientos de la empresa, evaluar su desempeño y mejorar el nivel de servicio.

Enfoque al Cliente

- Fabricar embutidos de variedad y calidad con el óptimo aprovechamiento de acuerdo a las necesidades del cliente para lo cual se requiere como condiciones necesarias:
 - Producir jamón en diferentes presentaciones de acuerdo a las necesidades económicas del cliente
 - Producir una nueva línea de asados en diferentes presentaciones al alcance del cliente
 - Fabricar embutidos con materia prima apropiada, seleccionada con estándares de calidad.

Innovación

- Investigar y desarrollar nuevos productos que permitan satisfacer las expectativas de los clientes locales, nacionales para mantener la competitividad en el mercado.

- Lograr la crianza porcina sustentable con énfasis en la maximización de su crecimiento para la obtención de un producto de calidad.

Perspectiva del Cliente

Precio

- Conocer el mercado competitivo para generar, concretar ventas que satisfagan las necesidades o expectativas del cliente
- Determinar las necesidades del cliente, su grado de importancia y satisfacción, generando la información necesaria para orientar a la empresa en la toma de decisiones
- Ofertar los productos de la empresa a un precio competitivo en el mercado.

Funcionalidad

- Ofrecer alternativas innovadoras, actualizar el portafolio de productos para satisfacer necesidades de mercado, aprovechando los recursos disponibles además logrando mayor rentabilidad.
- Actualizar el portafolio de productos a través del desarrollo de una metodología para la creación de nuevos productos.

Calidad

- Cumplir los requerimientos de calidad y salubridad del cliente, mejorando las características de los productos, el servicio de post-venta.

Tiempo

- Entregar el producto al cliente en la calidad, cantidad, tiempo y lugar requerido.
- Acoger y procesar oportunamente los reclamos presentados por los clientes

Marca

- Lograr un mayor posicionamiento de la marca La Madrileña tanto en el mercado local como nacional.
- Desarrollar campañas de publicidad y promoción agresiva para dar a conocer las diferentes clases de productos que ofrece la empresa.

Perspectiva de Finanzas y Desarrollo

Valor para accionistas

- Mejorar la rentabilidad financiera de la empresa
- Manejar eficazmente los recursos financieros de la empresa para cumplir con todas sus obligaciones establecidas en un determinado tiempo.

Productividad Financiera

- Planificar a corto plazo las actividades financieras para influenciar las variables del negocio, con una proyección realista de eventos fuera de control.
- Contar con información oportuna, actualizada, veraz del ingreso o egreso.
- Recibir, validar, registrar, entregar la información contable – financiera de manera veraz y oportuna para dar apoyo a los clientes internos cumpliendo con los requerimientos de las entidades externas.

Crecimiento

- Apoyar la mejora continua de la organización orientando las acciones correctivas y esfuerzos de mejora.
- Identificar, definir, planificar los proyectos necesarios para cumplir la misión avanzando hacia la visión.

2.1.5. Valores

Integridad

- Ser integro es mostrar honradez y rectitud, actuar en concordancia con lo que se dice.

- Es proceder con honestidad, admitir errores, aceptar las consecuencias, cumplir los compromisos adquiridos en el tiempo o en la forma acordada, no ofrecer lo que no se puede hacer.
- Es respetar las leyes utilizando medios ilícitos para conseguir los objetivos.
- Es priorizar el beneficio colectivo sobre el interés individual.
- Es expresar clara y abiertamente lo que se piensa.
- Generar confianza con los demás

Responsabilidad

- Ser responsable con sus obligaciones.

2.1.6. Análisis del macro ambiente y micro ambiente de la empresa

2.1.6.1. Macro ambiente

2.1.6.1.1. Aspecto Económico

La economía en el país es de vital importancia para las empresas porque a través de ella pueden elevarse o disminuir las ventas, siendo que es el pilar fundamental de toda empresa. Por ello si existiese una economía baja afecta directamente a las ventas y por ende directamente a la economía de la empresa.

2.1.6.1.2. Aspecto Político

La política en el país se sujeta siempre al cambio y en la actualidad se tienen que cumplir muchas leyes que antes eran evadidas, que ya existía pero que ahora se tienen que cumplir a cabalidad

2.1.6.1.3. Aspecto Legal

En vista de que el sector empresarial del Ecuador se encuentra inmerso a una serie de políticas legales de cumplimiento entre ellas se encuentra lo laboral, lo tributario, del Medio Ambiente, la Salubridad entre otras leyes que ninguna empresa puede ni debe evadir, la empresa Embutidos La Madrileña desarrolla sus actividades dentro del marco jurídico del país aplicando las leyes y reglamentos correspondientes.

Su propósito es regular el proceso productivo en las etapas de producción, distribución, intercambio, comercio, consumo e inversiones productivas, orientadas a la realización del buen vivir. Esta Ley busca atraer la inversión, fomentar la producción y generar empleo, dinamizar la economía del país poniendo énfasis a las micro, pequeñas y medianas empresas.

2.1.6.1.4. Aspecto Tecnológico

El factor tecnológico dentro de las empresas a nivel mundial se ha convertido en un elemento preponderante al momento de marcar diferencias y crear competitividad especialmente, a pesar de que este factor no es el único que puede generar esto. Otro factor importante es el contar con información pertinente y oportuna pero en la actualidad para lograr esto debe manejarse dentro de un ambiente tecnológico en una empresa. En los últimos años las empresas ecuatorianas han mantenido y sustentado su crecimiento sobre el factor tecnológico, es por ello necesario contar con la capacidad y cantidad necesaria de recursos tecnológicos que permita el desarrollo de las actividades normales en las empresas. “Embutidos La Madrileña” cuenta con computadores para el manejo de inventarios desde el año 1995, pero su crecimiento le obligo a contar con un sistema contable desde el año 2001, el mismo que fue aumentando sus módulos para cubrir las nuevas necesidades de la empresa, la empresa ha pasado de tener 2 computadores a contar 5 computadores y varios equipos complementarios, conexiones en red entre las mismas, y una red inalámbrica para acceso a internet.

La adquisición de tecnología implica importantes desembolsos para la empresa por lo que deben ser planificados adecuadamente para evitar problemas financieros, si a esto se considera que los ciclos de vida de los productos son cada

vez más cortos, las empresas dispondrán de poco tiempo para recuperar el dinero invertido en un proyecto de innovación tecnológico es por ello que la empresa debe tomar en cuenta las necesidades que busca cubrir y las ventajas que generaran estos cambios, principalmente buscando impactos en cuanto a un mejor manejo contable, controles de mercadería, recursos humanos y que se genere información de gran relevancia para la empresa para la toma de decisiones.

2.1.6.2. *Micro Ambiente*

2.1.6.2.1. Clientes

El buscar constantemente maneras de conocer, comprender, satisfacer las necesidades del cliente, procurando exceder sus expectativas, anticipándose a detectar futuras necesidades, oportunidades. Es creer firmemente que el cliente es la razón de ser de la empresa.

2.1.6.2.2. Procesos

El abastecimiento de Materia Prima a la empresa según sus exigencias es lo fundamental ya que Embutidos La Madrileña asegura que el proceso cumpla con los requerimientos de calidad, salubridad para contribuir con la mejora continua de las actividades ganando siempre un puesto por encima, frente a la competencia la cual afecta económicamente ya sea directa o indirectamente.

2.1.6.2.3. Recursos Humanos

Embutidos La Madrileña garantiza que la empresa puede progresar a medida que su gente crezca con ella, lo principal es ofrecerles equidad, estabilidad laboral. Se fomenta el compañerismo para que exista el trabajo en equipo, además existe una buena comunicación entre colaboradores - jefes. Lo que quiere lograr es que el recurso humano sienta que la empresa es su segunda familia.

2.1.6.2.4. Organización

La organización de la empresa Embutidos La Madrileña es piramidal ya que la autoridad y responsabilidad se transmite a través del gerente general que es la máxima autoridad de la empresa hacia sus colaboradores en orden jerárquico, pero para ello existe una buena comunicación entre sí.

2.2. FODA DE LA EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA

Al realizar el diagnóstico en la Empresa Embutidos La Madrileña, a través de la entrevista y la encuesta, efectuadas a los Trabajadores, Clientes, Gerente y Administrador; se ha identificado las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas.

CUADRO N° 2.1

FODA embutidos La Madrileña

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Manejo de un amplio portafolio de productos ▪ Buen manejo de nuevos nichos de mercado ▪ Precios competitivos ▪ Imagen comercial establecida ▪ La empresa cuenta con lealtad por parte de sus clientes y proveedores ▪ Ubicación estratégica en dos locales ▪ Mínimo riesgo de errores contables y de inventarios ▪ Cumplimiento de pago a los proveedores ▪ Asesoría técnica 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ampliar su mercado en otras ciudades del país, brindando a sus clientes productos garantizados en calidad y salubridad ▪ Existen pocos productos sustitutos y los que existen no cubren las necesidades del cliente ▪ Distribuir al por mayor a comercializadoras pequeñas dentro de la provincia ▪ Introducir envases económicos al mercado
AMENAZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Competencia dentro de la ciudad ▪ Crisis económica ▪ Desempleo familiar 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Precios altos con relación a la competencia ▪ Falta de importancia a la aplicación de una Auditoría financiera

<ul style="list-style-type: none"> ▪ Constante avance tecnológico y sus altos costos ▪ Balanza comercial negativa 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ No cuentan con manuales de procedimientos ▪ Limitaciones de personal ▪ Falta de promociones en los locales de venta
---	---

Fuente: Embutidos La Madrileña
 Elaborado por: Herrera Zapata Walter Rolando
 Osorio Trávez Olga Pilar

2.3. METODOLOGÍA EMPLEADA

2.3.1. Tipos de Investigación

2.3.1.1 Investigación Descriptiva

Esta investigación constituye el punto de partida de las líneas de investigación, su objetivo es determinar la situación de las variables involucradas en el estudio en un momento dado con relación a su presencia o ausencia, la frecuencia con que se presenta un fenómeno, características de las personas, lugar y periodo donde ocurre. El investigador se limita a la observación, no busca explicar ni analizar las causas de esos hechos, sino presentarlos.

2.2.1.2 Investigación Bibliográfica

Se aplicara la investigación bibliográfica porque nos sirve como una guía introductoria a todos los tipos de investigación, para tener acceso a cualquier documento escrito o audiovisual que proporcione información para elaborar y sustentar la investigación del proyecto planteado.

2.2.1.3 Investigación de Campo

Esta investigación se realiza en lugares no determinados específicamente para ello, sino que corresponde al medio en donde se encuentra el sujeto de investigación del proyecto

2.2.2. Métodos

2.2.2.1 Método Inductivo.

Es el razonamiento que partiendo de casos particulares, se eleva a conocimientos generales. Este método se utilizó para obtener un conocimiento global del proceso financiero de La Madrileña.

2.2.2.2 Método Deductivo.

Es el razonamiento que partiendo de casos generales se eleva a conocimientos particulares. Este método propone una hipótesis como consecuencia de sus indiferencias del conjunto de datos empíricos o de principios y leyes más generales.

Para el desarrollo de la presente investigación se manejó este método para la obtención de información contable de periodos anteriores.

2.2.2.3 Método Analítico.

Consiste en la extracción de las partes de un todo, con el objeto de estudiar examinando por separado, a su vez la síntesis se produce sobre la base de los resultados previos del análisis. Se manipula este método con el fin de analizar la parte contable tanto en la forma-contenido aplicándose en el segundo y tercer capítulo de la investigación

2.2.2.4 Método Dialéctico.

Tiene como característica esencial considerar los fenómenos históricos - sociales en continuo movimiento. Por lo tanto propone que todos los fenómenos sean estudiados en sus relaciones con otros, en su estado de continuo cambio ya que nada existe como un objeto aislado. Con la aplicación de este método se pueden proponer los cambios que se consideran necesarios, que permitan un adecuado desarrollo de las actividades financieras

2.2.2.5 Sistemático Estructural.

Categoriza jerárquicamente elementos teóricos a través de la sistematización de contenidos. Con este método se logra organizar de mejor manera los contenidos teóricos que intervienen en la investigación

2.2.3 Técnicas

Para la investigación los postulantes utilizaron las siguientes técnicas:

2.2.3.1 Observación Directa.

Es aquella donde se tienen un contacto directo con los elementos o caracteres en los cuales se presenta el fenómeno que se investigó y los resultados obtenidos se consideraron datos estadísticos originales.

2.2.3.2 Encuesta.

Esta técnica es aplicada a investigaciones de carácter particular, ya que se aplica a un cierto número de personas en particular.

2.2.3.3 Cuestionario

Es un conjunto de preguntas elaboradas para obtener información necesaria y a su vez permite realizar un análisis adecuado del objeto de estudio, esta técnica tiene limitaciones al aplicarse ya que no permite obtener información más allá de las requeridas en las preguntas establecidas e induce a recoger información incompleta, datos imprecisos y poco confiables, en esta investigación el cuestionario se aplica para determinar la confianza de los usuarios.

2.2.3.4 Entrevista Semi estructurada.

Es la interacción entre dos personas el entrevistador (quien hace las preguntas) y el entrevistado (quien responde). Esta técnica estuvo dirigida al directivo de la

empresa, con el fin de obtener conocimientos específicos sobre las operaciones administrativas y financieras que se realizan.

2.2.4. Unidad de Estudio

Los tesisistas han determinado la investigación a los Estados Financieros que se elaboraron en el año 2009 de la Empresa Embutidos La Madrileña, que está conformado por 98 personas, en los diferentes niveles jerárquicos

Unidad de Estudio	Número de Personas Involucradas
Directivos Embutidos La Madrileña	2
Personal Embutidos La Madrileña	46
Clientes Embutidos La Madrileña	50
TOTAL	98

Población.- Para esta aplicación se tomó en cuenta una población de Clientes Fijos con los que cuenta la empresa.

CLIENTES	COMPRAS	KILOGRAMOS
FIJOS	MAXIMAS	8000
TEMPORALES	MININAS	1500

NOTA: Para la realización de las encuestas se ha seleccionado a los 50 clientes fijos que tiene la empresa los cuales significan de notables ingresos económicos por día

2.3. PREGUNTAS CIENTÍFICAS

¿Qué contenidos teóricos permitirá la aplicación adecuada de una Auditoría Financiera a Embutidos La Madrileña?

¿Cuáles son los principales problemas que enfrenta la Empresa Embutidos La Madrileña?

¿Cuál sería la metodología a aplicar en la Empresa Embutidos La Madrileña para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros?

2.4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

En el desarrollo del presente trabajo investigativo se utilizó la Estadística Descriptiva, ya que facilita la descripción y la interpretación de la población seleccionada. Puede utilizar para resumir o descubrir cualquier conjunto que se trate de la población.

2.4.1. Encuesta dirigida a los trabajadores de la EMPRESA EMBUTIDOS “LA MADRILEÑA”

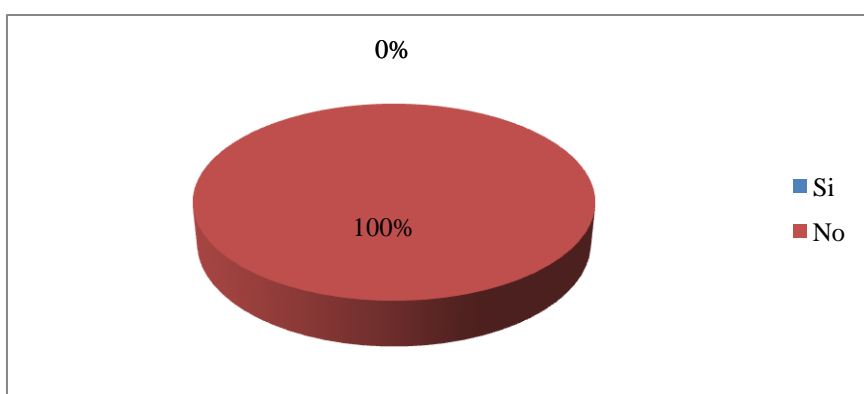
1. ¿Se ha realizado algún tipo de auditoría anteriormente?

TABLA N° 2.1 Antecedente financiero en Embutidos La Madrileña

ALTERNATIVA	f	%
Si	0	0 %
No	46	100 %
TOTAL	46	100 %

Fuente: Trabajadores Embutidos La Madrileña
Elaborado por: Grupo investigador

GRÁFICO N° 2.2 Antecedente financiero en embutidos La Madrileña



Elaborado por: Grupo investigador
Fuente: Clientes Embutidos La Madrileña

Análisis e Interpretación

En concordancia con lo indicado, el 100% de los sujetos a investigación admiten que no se ha realizado una auditoría financiera anteriormente por ello sugieren

que se lo realice ya que la auditoria consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados; para determinar el cumplimiento y formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno.

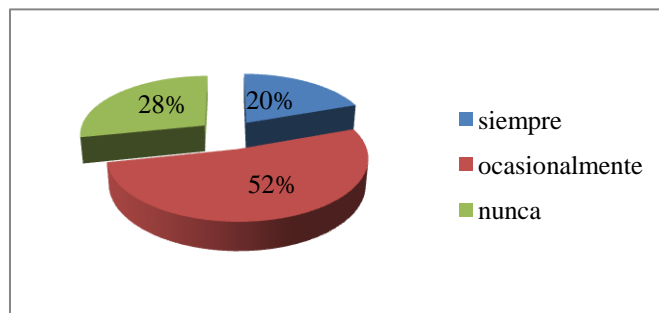
2. La empresa les ofrece capacitación constante para el buen funcionamiento de la misma.

TABLA N° 2.2 Capacitación profesional

ALTERNATIVA	f	%
Siempre	9	19.57%
Ocasionalmente	24	52.17 %
Nunca	13	28.16%
TOTAL	46	100

Fuente: Trabajadores Embutidos La Madrileña
Elaborado por: Grupo investigador

GRÁFICO N° 2.3 Capacitación profesional



Fuente: Trabajadores Embutidos La Madrileña
Elaborado por: Grupo investigador

Análisis e Interpretación

Por ello tomando en cuenta la investigación aplicada determinamos que el 52.17% de los trabajadores han recibido ocasionalmente capacitación alguna, no han asistido continuamente ya que se trata de obreros que manejan y manipulan maquinaria solo por ocasiones. Mientras que el 19.57% recibe capacitación

constante ya que se encuentran vinculados directamente con la atención al cliente, control de calidad y mantenimiento de la maquinaria.

Finalmente el 28.16% de los encuestados manifiestan que no han recibido capacitación por parte de la empresa ya que no son trabajadores directos de la misma, asisten solo por ocasiones a la institución. La capacitación constante en los trabajadores es primordial ya sea esta directamente al área donde se desempeña o en otra área.

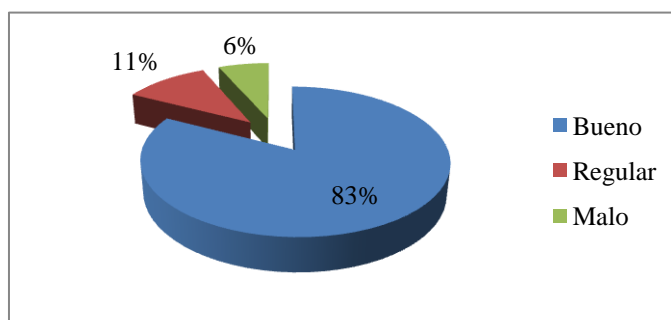
3. ¿Usted cómo lo calificaría la dirección del sector administrativo de la empresa EMBUTIDOS LA MADRILEÑA?

TABLA N° 2.3 Calidad Administrativa empresa La Madrileña

ALTERNATIVA	f	%
Bueno	38	82.61%
Regular	5	10.87%
Malo	3	6.52%
TOTAL	46	100%

Fuente: Trabajadores Embutidos La Madrileña
Elaborado por: Grupo investigador

GRÁFICO N° 2.4 Calidad administrativa empresa La Madrileña



Fuente: Trabajadores Embutidos La Madrileña
Elaborado por: Grupo investigador

Análisis e Interpretación

De acuerdo a la investigación realizada el 82.61% de los trabajadores afirma que la dirección de la empresa es buena ya que en los últimos años ha sobresalido positivamente en el ámbito organizacional y económico – financiero. Por otra parte el 10.87% de sus trabajadores menciona que la misma es regular ya que tienen algunas des perfecciones una de ellas son las Relaciones Humanas entre los trabajadores y la persona que lo dirige.

Y finalmente el 6.52% de los investigados menciona que la dirección de la empresa es mala ya que posee algunos errores de organización en varios de los departamentos uno de ellos en el de producción

Por la visto la dirección Administrativa de la Empresa es positiva, ya que año tras año van sobresaliendo en el mercado competitivo y bienestar económico, pero esto se da porque la dirección se preocupa en que el cliente obtenga en sus manos un producto de calidad y sobre todo demuestra salubridad, es la razón por la cual Embutidos La Madrileña tienen una gran acogida de clientes.

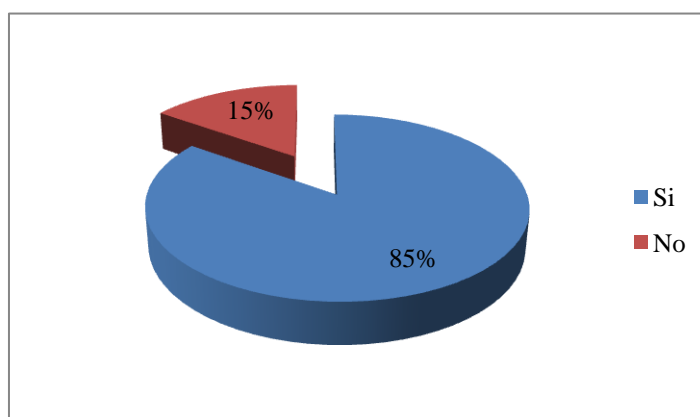
4. ¿Existe algún tipo de motivación por parte de la empresa?

TABLA N° 2.4 Motivación a los trabajadores

ALTERNATIVA	F	%
Si	39	84.78%
No	7	15.22 %
TOTAL	46	100 %

Fuente: Trabajadores Embutidos La Madrileña
Elaborado por: Grupo investigador

GRÁFICO N° 2.5 Motivación a los trabajadores



Fuente: Trabajadores Embutidos La Madrileña
Elaborado por: Grupo investigador

Análisis e Interpretación

Por ello de acuerdo a la investigación realizada el 84.78% de los trabajadores señalan que han recibido alguna clase de motivación por parte de la dirección de la empresa Embutidos La Madrileña. Por otra parte el 15.22 % de los trabajadores

investigados opinan que no han recibido ninguna clase de motivación por parte de la dirección, pero si una buena relación con el administrador y con los compañeros de trabajo.

La motivación es la actitud mental positiva de una persona, es la clave del éxito porque de ella depende el trabajo, la dirección, el camino, un destino el cual le llevara alcanzar el éxito en la empresa.

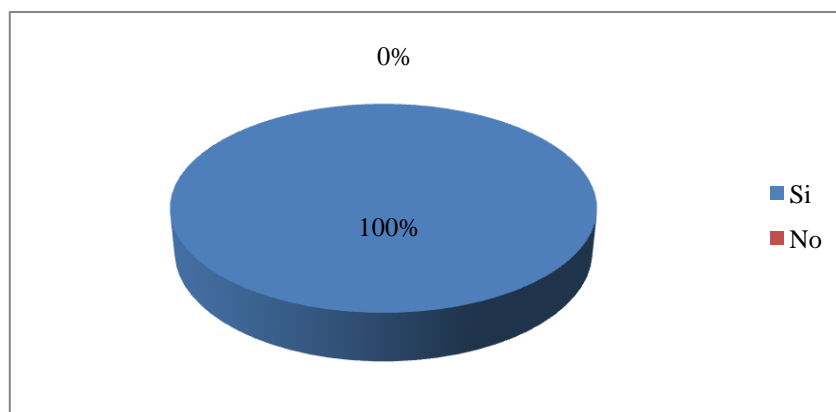
5. El departamento de producción cuenta con los recursos necesarios y a tiempo

TABLA N° 2.5 Producción necesaria y a tiempo

ALTERNATIVA	f	%
Si	46	100%
No	0	0 %
TOTAL	46	100 %

Fuente: Trabajadores Embutidos La Madrileña
Elaborado por: Grupo investigador

GRÁFICO N° 2.6 Producción necesaria y a tiempo



Fuente: Trabajadores Embutidos La Madrileña
Elaborado por: Grupo investigador

Análisis e Interpretación

En concordancia con lo indicado el 100% de los sujetos a investigación manifiestan que la dirección de Embutidos La Madrileña realiza constantemente chequeos de bodega para que el departamento de producción requiera lo necesario para producir embutidos y no cortar la producción

El departamento de producción es la clave principal de una empresa, ya que en el mismo se encuentra concentrado la materia prima (M.P), la mano de obra (M.O) y los costos indirectos de fabricación (C.I.F), es el núcleo económico de la empresa.

2.4.2. Encuesta dirigida a los clientes de la EMPRESA EMBUTIDOS “LA MADRILEÑA”

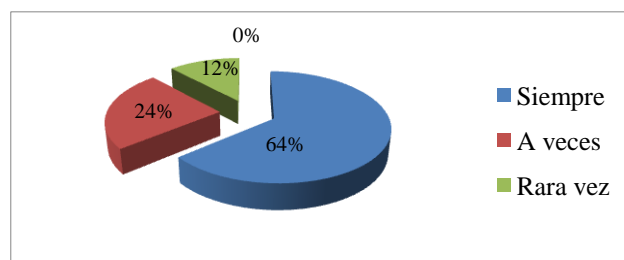
1. ¿Con que frecuencia adquiere usted un producto de Embutidos La Madrileña?

TABLA N° 2.6 Adquisición de productos La Madrileña

ALTERNATIVA	f	%
Siempre	32	64 %
A veces	12	24 %
Rara vez	6	12 %
TOTAL	50	100 %

Fuente: Trabajadores Embutidos La Madrileña
Elaborado por: Grupo investigador

GRÁFICO N° 2.7 Adquisición de productos La Madrileña



Fuente: Trabajadores Embutidos La Madrileña
Elaborado por: Grupo investigador

Análisis e Interpretación

En vista de que Embutidos La Madrileña cuenta con una amplia lista de clientes se ha recurrido a la toma de una muestra en el cual se ha considerado a 50 de sus clientes para la respectiva aplicación de la encuesta.

En concordancia con lo indicado, el 64% de los sujetos a investigación adquieren embutidos la madrileña en forma continua, por lo que se puede manifestar que embutidos la madrileña tiene una buena acogida en el mercado; ya que estos clientes son personas que le gustan degustar de sus comidas exquisitas a hechas a base de

embutidos y se encuentra vinculada directamente a la actividad económica del mismo.

Por otra parte el 24% realiza la adquisición del producto esporádicamente debido a la distancia del lugar ya que el local de venta no se encuentra dentro de la ciudad por ello deben tomar muy en cuenta al personal de ventas que brinde la atención necesaria para que este porcentaje sume a la cartera de clientes principales con el fin de incrementar los ingresos y mejorar la situación económica de la empresa.

Finalmente el 12% de los encuestados manifiestan que adquieren Embutidos La Madrileña rara vez, y lo hacen solo en fechas especiales como son: en cumpleaños, navidad, pascuas, entre otros.

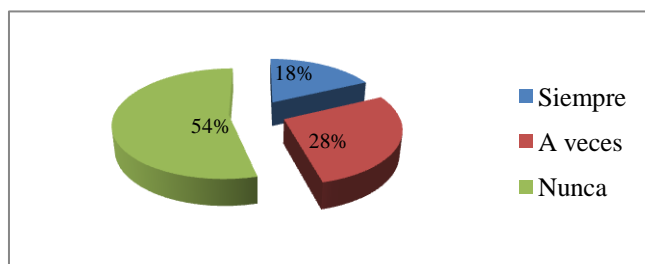
2. ¿Los productos que ofrece Embutidos La Madrileña cumplen con las especificaciones detalladas en el empaque?

TABLA N° 2.7 Cumplimiento de especificaciones de calidad

ALTERNATIVA	f	%
Siempre	9	18 %
A veces	14	28 %
Nunca	27	54 %
TOTAL	50	100 %

Fuente: Clientes Embutidos La Madrileña
Elaborado por: Grupo investigador

GRÁFICO N° 2.8 Cumplimiento de especificaciones de calidad



Fuente: Clientes Embutidos La Madrileña
Elaborado por: Grupo investigador

Análisis e Interpretación

Tomando en cuenta la respectiva tabulación de las encuestas aplicadas se ha podido observar que el 18% de los clientes han adquirido productos con los respectivos sellos de envoltura, esto se debe a que la compra del producto es por fundas selladas y no por libras. Pero en todas las ocasiones esto sucede así, ya que muchas de las veces Embutidos La Madrileña realiza ventas por libras en las cuales el producto es embolsado en fundas que no tienen sello de envoltura y peor aún sus respectivas especificaciones.

En vista de lo indicado el 28% de los encuestados manifiestan que pocas veces han adquirido el producto en fundas selladas las cuales contienen su respectiva especificación y finalmente el 54% manifiestan que los productos adquiridos nunca contienen sus especificaciones mencionadas ya que sus compras son menores, pero esto no significa que se hayan visto afectados en cuanto a calidad y salubridad se refiere

La calidad y garantía en salubridad son requisitos que debe cumplir un producto comestible para ser adquiridos y muchas veces este se refleja en las especificaciones en los sellos de envoltura, los mismos que brindan confianza y satisfacción a los clientes que adquieren los distintos productos de esta reconocida marca. Es por ello que se convierte en una responsabilidad de la empresa, expender productos de acuerdo a la necesidad y alcance del cliente.

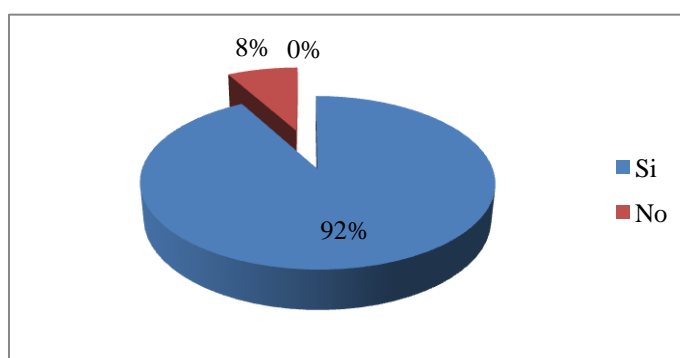
3. ¿Recibe usted algún tipo de documento que respalde la compra del producto adquirido?

TABLA N° 2.8 Respaldo de compra con documento

ALTERNATIVA	f	%
Si	46	92 %
No	4	8 %
TOTAL	50	100 %

Fuente: Clientes Embutidos La Madrileña
Elaborado por: Grupo investigador

GRÁFICO N° 2.9 Respaldo de compra con documento



Fuente: Clientes Embutidos La Madrileña
Elaborado por: Grupo investigador

Análisis e Interpretación

La tabulación de los datos obtenidos dio como resultado que el 92% de los sujetos a investigación si han recibido un documento que respalde su compra realizada ya sea una Factura o Nota de Venta.

Mientras que el 8% señala que no recibió documento alguno y esto se da por varias razones por el desinterés del comprador, el tiempo para esperar que se realice el comprobante y que el valor de compra es menor a un dólar.

Es importante que el encargado de realizar la venta cumpla con la obligación de emitir comprobantes de venta ya que es una de sus funciones y al mismo tiempo no permita que el Servicio de Rentas Internas S.R.I., le sorprenda con alguna visita inesperada, que ocasione un cierre temporal, lo cual afectaría a la actividad económica de la empresa, haciendo que los clientes busquen otros proveedores del mismo producto.

En el momento de realizar una adquisición se debe respaldar con su correspondiente comprobante los cuales deben estar previamente autorizados por el Servicio de Rentas Internas S.R.I., el cual tiene como función hacer cumplir con las obligaciones tributarias que tienen las empresas para con el estado.

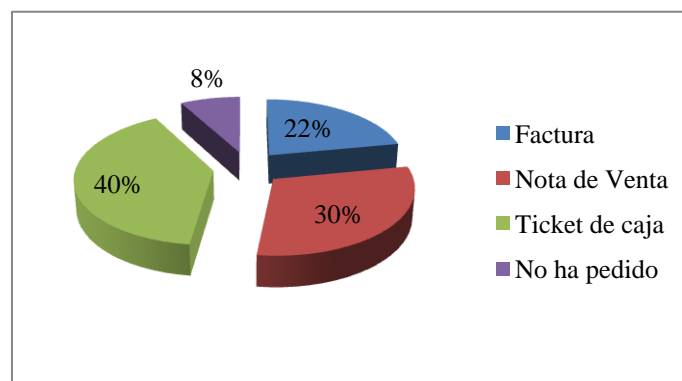
4. Si su respuesta es afirmativa ¿Cuál es el tipo de documento que respalda su compra?

TABLA N° 2.9 Tipo de documento respaldo

ALTERNATIVA	f	%
Factura	11	22 %
Nota de Venta	15	30 %
Ticket de caja	20	40%
No ha pedido	4	8%
TOTAL	50	100 %

Fuente: Clientes Embutidos La Madrileña
Elaborado por: Grupo investigador

GRÁFICO N° 2.10 Tipo de documento respaldo



Fuente: Clientes Embutidos La Madrileña
Elaborado por: Grupo investigador

Análisis e Interpretación

De acuerdo a la investigación realizada el 22% de los clientes respaldan su compra con la respectiva Factura, mientras que los datos reflejan que el 30% de las personas encuestadas amparan su compra con la respectiva Nota de Venta ya que estos dos documentos actúan como deducción de gastos personales del contribuyente y si se trata de personas naturales, son utilizados para la rifa que organiza el Servicio de Rentas Internas (Lotería Tributaria).

Mientras que el 40% de los investigados solo adquieren el Ticket de Caja, ya que en muchos de los casos son personas que no saben el beneficio de estos comprobantes y finalmente el 8% de los clientes señalan que no han recibido ningún tipo de papel que respalde su compra ya que las mismas son compras menores aun dólar o no tienen tiempo de esperar a recibir por lo menos su Ticket de Caja.

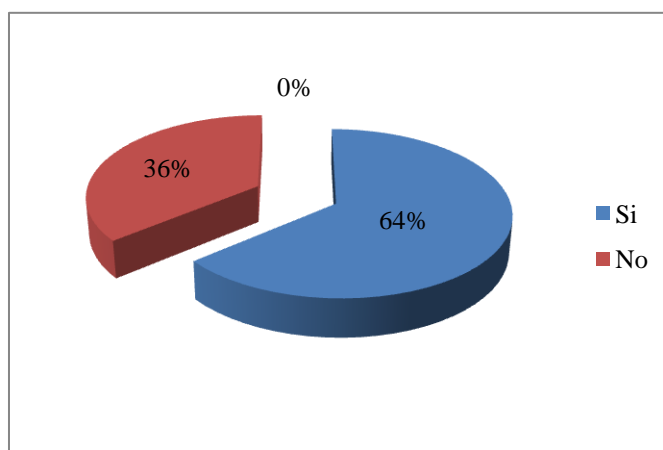
5. Ha verificado usted que el documento entregado este previamente legalizado por el Servicio de Rentas Internas S.R.I.

TABLA N° 2.10 Documentos legalizados por el S.R.I.

ALTERNATIVA	f	%
Si	32	64 %
No	18	36 %
TOTAL	50	100 %

Fuente: Clientes Embutidos La Madrileña
Elaborado por: Grupo investigador

GRÁFICO N°2.11 Documentos legalizados por el S.R.I.



Fuente: Clientes Embutidos La Madrileña
Elaborado por: Grupo investigador

Análisis e Interpretación

Tomando en cuenta las personas investigadas el 64% si verifica que los respectivos comprobantes de compra estén sujetos a la normativa del Servicio de Rentas Internas S.R.I., mientras que el 36% no verifica estos detalles ya que al momento de adquirirlos lo arrojan directamente en la calle o en el tacho de la basura.

En vista de que la Factura y la Nota de Venta son documentos utilizados en el Servicio de Rentas Internas S.R.I., se debe verificar que estén debidamente legalizados y autorizados por el S.R.I., para no tener ninguna clase de problemas al momento de presentar en cualquiera de los beneficios establecidos por esta entidad pública en beneficio de las personas.

2.4.3. Entrevista al Gerente General (Ing. Gustavo Bastidas) de la EMPRESA EMBUTIDOS “LA MADRILEÑA”

1. ¿Cuál es su objetivo primordial como Gerente Embutidos La Madrileña?

El gerente manifestó que son varios los objetivos planteados, los mismos que constituyen un compromiso laboral en función del crecimiento y fortalecimiento de la empresa pero primordialmente es el mantener estable en el mercado como una empresa activa y generadora de riqueza para ello es indispensable seguir un patrón que permita llevar a cabo todos los procedimientos establecidos dentro de los cuales están:

- En mínima instancia, se debe tener claro que la organización de una empresa se debe reflejar en un organigrama estructural, que permita definir las jerarquías del personal dentro de la organización y a la vez determinar sus respectivas responsabilidades y canales de comunicación
- La división de funciones y responsabilidades es de gran importancia para las distintas áreas de la empresa y con una correcta segregación de funciones se reduce el riesgo de errores
- Mantener controles continuos sobre el cumplimiento de los procedimientos, así como también controles que permiten medir la eficiencia y productividad de las actividades realizadas por la empresa

En concordancia con lo indicado, se entiende que toda empresa sea grande o pequeña necesita tener claro sus objetivos que le permita a futuro afianzarse en el mercado

2. ¿Cuáles considera que son las ventajas más importantes de su empresa?

El gerente supo indicar que una de las ventajas más importantes de la empresa es poseer una Planificación Estratégica ya que con ella podremos determinar el desarrollo de la visión proyectada hacia el futuro, que parta de su propia realidad y el entorno competitivo que va a enfrentar.

También es importante analizar constantemente la realidad externa de la empresa ya que esto asegura la visión exacta del futuro y un conocimiento preciso de lo que sucede al exterior de la misma para poder considerar y estudiar las oportunidades y amenazas que lo acechan.

3. ¿Cómo califica a la competencia de acuerdo al precio y la calidad?

El gerente nos explicó que estos dos problemas que enfrenta la empresa frente a la competencia son delicados ya que no se puede regularizar el precio ni la calidad frente a la competencia ya que se debe tomar en cuenta que muchas de las empresas ofrecen un productos de calidad pero con precios altos, mientras que otras tienen sus precios bajos pero no muy buenas en calidad. Por ello embutidos la madrileña realiza investigaciones de mercado para equilibrar el precio y la calidad es decir ofrecer productos de calidad a precios bajos.

4. ¿Cómo valora la situación actual del sector y su posible evolución para el futuro?

En promedio la situación actual del sector cárnico es muy bueno ya que hemos tenido gran acogida de clientes mayoristas como minoristas y en algunas de las ciudades del país aunque no en su totalidad pero si tenemos gran acogida competitiva.

Nuestra evolución para el futuro nos basamos en la visión empresarial, la misma nos ayuda a generar planes y metas que deben ser trabajados de acorde a los objetivos planteados, para que cuando la empresa al despertarse y ver la realidad, sentirá que vienen de un sueño agradable o de una pesadilla,

5. ¿Cuáles son los objetivos de la empresa respecto a la Gestión?

El gerente menciona que el objetivo respecto a la gestión de la empresa constituye la buena relación o compromiso con la sociedad, determinando el impacto en el medio ambiente y el mercado donde se elegirá hacer el negocio ya que la empresa no solo vende Embutidos sino también higiene, unidad y satisfacción.

6. ¿Considera usted que los registros contables son llevados conforme a las políticas y principios establecidos?

Los registros contables son llevados por el contador de la empresa el mismo que cumple a cabalidad con las políticas y principios establecidos para su manejo ya que por más que exista un control adecuado por parte de la persona encargada, los registros contables sin políticas y principios establecidos no funcionara como la empresa requiere o puede existir alguna clase de fraude.

7. ¿Embutidos La Madrileña cuenta con normas, políticas y procedimientos acorde al desempeño de sus actividades?

Toda empresa por más pequeña que sea debe contar con normas, políticas y procedimientos internos para controlar el desempeño de los trabajadores por ello Embutidos La Madrileña evalúa sus propias fortalezas y debilidades ya que las mismas caracterizan en un momento determinado la mayor o menor probabilidad de éxito en comparación con la competencia.

Estas normas, políticas y procedimientos para que funcione positivamente dentro de la empresa es aplicada a todo el personal que trabaja directamente en la misma incluyendo al gerente general.

ANÁLISIS DE LA ENTREVISTA

A través de la Entrevista se pudo conocer diferentes aspectos que son de vital importancia para la empresa como son el manejo de políticas, la búsqueda para alcanzar los objetivos propuestos y los procedimientos que conllevan a la excelencia de la transformación de su producto.

2.4.4. Entrevista al Departamento de Contabilidad (CONTADOR) de la EMPRESA EMBUTIDOS “LA MADRILEÑA”

1. ¿Existe un registro adecuado de los activos, pasivos y patrimonio que posee Embutidos La Madrileña?

En lo posible intentamos mantener un registro adecuado de las cuentas y saldos de la contabilidad ubicándoles y seleccionándoles para conocer sus saldos en forma oportuna, pero se toma conciencia de la importancia que tiene la ejecución de una auditoría financiera ya que sirve para determinar falencias tanto en la parte financiera como administrativa, para optimizar recursos y cumplir objetivos.

2. ¿Quién es el responsable de autorizar la emisión de cheques y fondos de Caja Chica?

El contador es el único autorizado de realizar la emisión de cheques y fondos de caja chica, los mismos que tienen que tener documentos de respaldo o una orden de gerencia por firmas los cheques y seleccionar los fondos de caja chica.

3. ¿Qué tipo de documentos respaldan las actividades de compra y venta de mercaderías de la empresa?

Los documentos que respaldan las compras y ventas de mercaderías de la empresa son las facturas legalmente autorizadas por el Servicio de Rentas Internas S.R.I., y que contenga su respectivo RUC, de identificación siendo único documento legal para poder justificar la compra o venta realizada

4. Se efectúan depreciaciones sobre los activos fijos que posee la empresa

La empresa realiza anualmente el cálculo de depreciación de los activos fijos ya que este desgaste se produce en virtud de distintas causas de las cuales les detallo a continuación:

- Desgaste por el uso
- Envejecimiento por la mera acción del tiempo
- Imposición de nueva tecnología
- Destrucción parcial o total

El método de depreciación utilizado por la empresa es el de línea recta, es el que más se utiliza por lo sencillo de su cálculo y su precisión.

5. ¿Mantiene la empresa un registro de inventarios permanente que permita conocer con exactitud la existencia de mercaderías?

El control de inventarios permanente dentro de la empresa es indispensable ya que por medio de este control la empresa podrá determinar la cantidad de materia prima que tiene a su favor y la cantidad de producto terminado para la venta.

6. ¿Cómo se realiza el pago a los proveedores?

El pago a los proveedores en la mayoría de los casos se realiza mediante depósitos, teniendo el comprobante bancario como respaldo, ya que los proveedores con el pasar del tiempo tienen la confianza necesaria para ello Embutidos La Madrileña cumple con las obligaciones adquiridas y el plazo convenido.

En otros casos se lo hace a través de cheques, aquí interviene directamente la cuenta corriente de la empresa, los cheques son girados a nombre del proveedor el

mismo que será emitido por el valor de la factura, nota de venta o contrato que estén legalmente autorizados y vigentes.

7. ¿Los saldos que se reflejan en el Balance General coinciden con los registros auxiliares?

Siempre coinciden los saldos de los auxiliares con el Balance General, ya que los mismos son respaldados con documentos los cuales no permite que exista fraude por parte del contador, siendo la persona encargada de realizar los balances de la empresa en general.

8. ¿Se cumple a cabalidad con las obligaciones tributarias que mantiene con el estado?

Para no tener ninguna clase de problemas con el Servicio de Rentas Internas (S.R.I), la empresa cumple con sus obligaciones mensualmente y a la fecha determinada, para que de esta manera la empresa no tenga razón para suspender su producción.

9. ¿Los datos que reflejan los Estados Financieros son de fácil comprensión para los usuarios?

Son comprensibles los datos que reflejan los estados financieros los mismos se encuentran respaldados con fechas de realización y documentos, para que presenten razonabilidad tanto en las cuentas del Activo, Pasivo y Patrimonio.

10. ¿Las cuentas por pagar y por cobrar se maneja con ayuda de auxiliares?

Emplear auxiliares tanto para las cuentas por cobrar como por pagar, las mismas que son controladas por el contador y el administrador. Cabe mencionar que el empleo de auxiliares en el manejo económico de la empresa es muy importante, debido a que se realiza una constante verificación de valores ente el mayor general y sus respectivos auxiliares.

La exactitud contable depende de la realización de un recálculo de las cuentas por cobrar y por pagar, con la finalidad de comprobar la exactitud de los valores que

son cobrados y cancelados a terceros, pero corrigiendo a tiempo los registros y evitando riesgos involuntarios de cálculo, dando así el uso adecuado de los recursos que posee la empresa.

ANÁLISIS DE LA ENTREVISTA

A través de la entrevista se pudo conocer el manejo de las diferentes cuentas contables y los procedimientos que son aplicados para el registro diario de los documentos emitidos ya sea por la empresa o terceras personas. De esta manera se pudo conocer el desenvolvimiento del manejo interno de la empresa.

CONCLUSIONES

En base a las encuestas realizadas a los empleados y trabajadores de la Empresa Embutidos “La Madrileña” se ha podido establecer lo siguiente:

- Esta información se constituye pilar fundamental para identificar nudos críticos y desviaciones sobre los planes y programas para establecer un sistema de sugerencias que mejoren el desempeño institucional.
- Hasta la actualidad la Empresa Embutidos “La Madrileña” no ha llevado a cabo un análisis constante de sus cuentas, situación que ha provocado, que el Gerente General no pueda tomar decisiones fiables para el bienestar de los mismos.
- Gran parte de los clientes tienen desconocimiento de la calidad y precio de los productos que ofrece Embutidos “La Madrileña”, por lo que prefieren adquirir productos similares de otras marcas.
- Al aplicar la Entrevista al Gerente General en la empresa Embutidos “La Madrileña” se manifestaron ciertos objetivos primordiales en el manejo del

Sistema Financiero y en los Procesos Productivos que han llevado a emitir recomendaciones que van a fortalecer la gestión llevada a cabo por la administración de la empresa.

RECOMENDACIONES

- Determinar la presente información sirve como modelo de ejecución de la Auditoría Financiera para la empresa Embutidos “La Madrileña” y debe ser aplicada en los diferentes procesos de la entidad a fin de que se consiga el mejoramiento en la eficiencia y eficacia de forma independiente que sirva de fuente para la toma de decisiones.
- Establecer como recomienda aplicar un análisis financiero semestral a la Empresa Embutidos “La Madrileña” para que de esta manera el Gerente General pueda tomar decisiones certeras y fiables para el bienestar de la empresa, de sus trabajadores, el cliente.
- Hablar de marketing en las empresas, es hablar de ingresos económicos, ya que la publicidad y propaganda hoy en día representan un alto índice de ventas en las empresas, por esta razón se recomienda hacer uso de la tecnología y promocionar el producto.

- Dar seguimiento a los objetivos que sean cumplidos acorde a las disposiciones de la gerencia así como viabilizar el procedimiento productivo que permitirá fortalecer la calidad del producto.

CAPÍTULO III

3. DESARROLLO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA “EMBUTIDOS LA MADRILEÑA” DE LA CIUDAD DE LATACUNGA, PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009.

3.1. Datos Informativos.

La empresa Embutidos la Madrileña, inicia sus actividades comerciales con un establecimiento en la ciudad de Latacunga en la Panamericana Sur, Barrio Tiobamba, cuenta con dos locales uno en Latacunga y el otro en Salcedo, los mismos que se dedican a la comercialización del producto que se elabora en la misma.

3.2. Objetivos.

3.2.1. Objetivo General.

Revisar las cuentas de mayor movimiento, con un criterio y punto de vista independiente, con el objeto de expresar una opinión respecto a ellos para efectos ante terceros.

3.2.2. Objetivos Específicos

- Obtener evidencia suficiente y apropiada de tal forma que permitan que la opinión de auditoría se encuentre bien sustentada.
- Aplicar adecuadamente las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAAS), que se relacionan con el trabajo del auditor y los riesgosos los cuales se ve expuesta la empresa, para un trabajo eficiente y adecuado, que permita cubrir los aspectos importantes de la auditoría.
- Contribuir al mejoramiento de los procesos, con el propósito de lograr eficiencia, eficacia y economía en el desarrollo de los mismos, para de esta forma contribuirá la disminución del riesgo.
- Elaborar y entregar el Informe de Auditoría, en el cual se den a conocer a la Gerencia, las deficiencias detectadas, para su implementación a fin de obtener un adecuado control interno.

3.3. Justificación.

El desarrollo de la empresa Embutidos La Madrileña, ha provocado el incremento de los recursos económicos, los mismos que pueden ser utilizados con mayor ventaja a través de un examen financiero; por tal motivo es importante que la Contabilidad y la presentación de informes no escondan ineficiencia, el cual impide una adecuada toma de decisiones por parte del administrador.

Por tal motivo, al realizar una Auditoría Financiera a dicha empresa proporcionará credibilidad a la información financiera reduciendo así el riesgo operativo y se tome decisiones acertadas.

Se establecerán responsabilidades o tareas específicas a cada uno de los que integran el equipo de Auditoría, con el propósito de comprometer sus esfuerzos para que las actividades de control se realicen acatándose a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Normas Ecuatorianas de Auditoría, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Normas de Control Interno, con el propósito de alcanzar los objetivos de la Auditoría.

3.4. Impacto.

La Auditoría Financiera, permitirá la verificación de los registros contables; elaborar papeles de trabajos obteniendo evidencias que permita presentar una información confiable a los resultados obtenidos luego de realizar el informe final

3.5. Desarrollo de la propuesta

Al desarrollar la Auditoría Financiera como parte fundamental y práctica de la presente tesis tiene como objetivo principal examinar los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los Estados Financieros de la empresa Embutidos “La Madrileña”, efectuado por el grupo de trabajo para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la Gestión Financiera y al Control Interno

Archivo de Permanente

El archivo permanente contiene toda aquella información que es válida en el tiempo y no se refiere exclusivamente a un solo período. Este archivo debe

suministrar al equipo de Auditoría la mayor parte de la información sobre el negocio del cliente para llevar a cabo una auditoría eficaz y objetiva. Ventajas del archivo permanente:

- Hace posible que el análisis y revisión de las cuentas del período sea más rigurosa, ya que existe información comparativa con años anteriores.
- Rápido y mejor entendimiento por el auditor de las características principales de la empresa
- Evita que todos los años se hagan las mismas preguntas al personal del cliente.
- Reduce el tiempo de ejecución y revisión de la auditoría.

El archivo permanente contendrá Información de cada entidad, útil para varios años, relacionada con disposiciones legales, reglamentos, manuales, instructivos y demás normas que regulen su funcionamiento. Asimismo, comprende datos relativos con su organización, estructura, funciones, procedimientos, contratos, convenios e informes de los trabajos de auditoría o exámenes especiales.

Archivo de Planificación

Este archivo comprende la Administración de la Auditoría, aquí se da a conocer a la empresa que llevara a cabo la Auditoría Financiera, en la cual se detalla la forma en la que se va a realizar el trabajo, los recursos, instrumentos y procedimientos a utilizarse y todos los elementos indispensables para la ejecución.

Archivo Corriente

Este archivo recoge todos los papeles de trabajo relacionados con la Auditoría Específica de un período, comprenderá los papeles de trabajo general y específico, relacionado con las auditorías o exámenes especiales realizados. Este archivo respalda la opinión del auditor. Incluye la documentación sobre la evaluación del sistema de Control Interno de la entidad, los procedimientos de Auditoría realizados y las evidencias que se han obtenido durante la fase de planeación y ejecución del trabajo de campo.

Este archivo contendrá las diferentes cédulas que elabore el auditor, con base a los estados financieros a la fecha del período objeto de examen. Los papeles de trabajo constituyen documentos que contienen las evidencias obtenidas por los auditores a través de la aplicación de los procedimientos de Auditoría. En los papeles de trabajo se indicará la fuente de los datos obtenidos. En la esquina superior derecha de cada papel de trabajo se escribirán las iniciales de la persona que los elabora, revisa, supervisa y la fecha de iniciación. En la parte inferior del papel de trabajo, se podrá anotar la fecha de terminación del mismo. El auditor deberá organizar un registro completo y detallado de la labor efectuada y las conclusiones alcanzadas, en las áreas examinadas.

Los asuntos que ocurran durante la auditoría deberán documentarse en papeles de trabajo, puesto que ayudarán al auditor a cumplir con su labor. Los siguientes aspectos deberán ser debidamente documentados en papeles de trabajo:

1. Planeamiento
2. Comprensión del sistema de control interno y evaluación de riesgos.
3. Procedimientos de Auditoría realizados y evidencias obtenidas.
4. Conclusiones obtenidas. Hallazgos de Auditoría.
5. Comunicación de resultados



Embutidos
La Madrileña

ARCHIVO PERMANENTE

**AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
Latacunga – Ecuador**



Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

ÍNDICE

ARCHIVO PERMANENTE

AP10 INFORMACIÓN GENERAL

- 1.1 Reseña Histórica
- 1.2 Dirección de la matriz, sucursales, horarios de trabajo
- 1.3 Constitución
- 1.4 Ampliaciones de capital
- 1.5 Cuadro de accionistas (% de participaciones)
- 1.6 Directorio
- 1.7 Personal Directivo

AP 20 ACTIVIDADES COMERCIALES O INDUSTRIALES

- 2.1 Productos que fabrica o comercializa.
- 2.2 Condiciones de venta por producto o Línea (indicar plazos, descuentos, garantías, etc.)
- 2.3 Proveedores principales

AP 30 INFORMACIÓN CONTABLE

- 3.1 Principales departamentos o secciones, con una breve indicación de sus funciones y número de personas que los conforman.
- 3.2 Detalle de las firmas, iniciales o siglas utilizadas por los funcionarios responsables de autorizar documentos y de firmas cheques.
- 3.3 Descripción del sistema contable utilizado (adjuntar un gráfico).
- 3.4 Libros y registros utilizados.
- 3.5 Periodicidad en la preparación de informes.

- 3.6 Plan de cuentas (código y descripción de su funcionamiento)

AP 40 POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

Políticas

- 4.1 Ingresos de caja
- 4.2 Egresos de bancos.
- 4.3 Ventas y cuentas por cobrar.
- 4.4 Inventarios.
- 4.5 Activos fijos.
- 4.6 Compras y cuentas por pagar.
- 4.7 Remuneraciones.
- 4.8 Porcentajes de depreciación y amortización.

AP 50 HISTÓRIA FINANCIERA

- 5.1 Resumen por años del Balance General.
- 5.2 Resumen por años del Estado de Resultados.

AP 60 SITUACIÓN FISCAL

- 6.1 Impuestos y contribuciones a que está obligada la empresa.
- 6.2 Exenciones a que tiene derecho la empresa.

AP 70 MANUALES DE PROCEDIMIENTOS, FLUJOGRAMAS Y REGLAMENTOS

- 7.1 Organigrama funcional estructural y funcional.
- 7.2 Reglamento de Caja Chica y Fondos Rotativos.



Embutidos La Madrileña
ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AP 10

AP10 INFORMACIÓN GENERAL.

1.1 Reseña Histórica

El 18 de Octubre de 1995, dos jóvenes ingenieros agroindustriales con mentalidad visionaria forman esta empresa en la ciudad de Latacunga, provincia del Cotopaxi-Ecuador. Aprovechando el gran recurso bovino y porcino que existe en esta provincia, empiezan elaborar productos cárnicos basados en formulaciones tradicionales manteniendo su buen gusto y sabor.

Para llevar a cabo este proyecto fabril fue necesario mucho esfuerzo y dedicación de sus gestores, valiéndose de recursos propios y el apoyo de entidades bancarias adquieren maquinaria y la ponen en funcionamiento en las instalaciones ahora ocupadas.

Desde sus inicios nuestros productos han sido reconocidos por su calidad nutritiva y sensorial; Esforzándonos día a día por brindarle al cliente bienestar y servicio al consumir nuestros productos.

Todo esto es posible gracias a un selecto grupo humano que labora con profesionalismo afán y entusiasmo en una empresa que presta todas las condiciones para que nuestro producto garantice higiene y nutrición. Actualmente nos encontramos ejecutando un plan de mejoras continuas que nos llevará a certificar sistemas de gestión de la calidad a un futuro próximo.

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 04 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 04 - 11 - 2010



Embutidos La Madrileña

ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AP 10

1.2 Dirección de la matriz y sucursales.

PLANTA INDUSTRIAL:



Panamericana Sur S/N Barrio Tiobamba,

Telf.: (03)2806-648

Fax: (03)2806-869

Email: info@embutidoslamadrilena.com

PUNTOS DE VENTA:

SUCURSAL LATACUNGA



Av. Marco Aurelio Subía S/N y Av. 5 de Junio Barrio

La Estación

Telf.: (03)2814-879

SUCURSAL SALCEDO



Luis A. Martínez ^S/N y 24 de Mayo

Telf.: (03)2729-695

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 04 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 04 - 11 - 2010



Embutidos La Madrileña

ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AP 10

1.3 Constitución.

Según Cédula de Inspección Patronal, el número que le asigna a la empresa es el 45200021, habiéndose constituido como persona natural el Ing. Nubia Marisol Bolaños Mata, con código administrativo No.32423004312 y Unidad Administrativa Zonal No. 2101, con la siguiente denominación “Embutidos la Madrileña”, ubicada en la Provincia de Cotopaxi Cantón Latacunga, dedicada a la Fabricación y comercialización, con número de RUC. 0501972608001.

1.4 Ampliaciones de Capital

Artesanías La Madrileña empieza sus actividades comerciales con la elaboración de embutidos básicos, luego de 7 años se convierte en empresa Embutidos La Madrileña más tarde continúa con sus actividades comerciales ubicando un punto de venta en el sector de la Estación en la ciudad de Latacunga para luego de dos años más tarde viendo la necesidad del cliente se ubica con el segundo punto de venta en la ciudad de Salcedo en la calle Luis A. Martínez ^{S/N} y 24 de Mayo, esquina, comprometiéndose a prestar servicios de venta de embutidos, cárnicos, productos de primera necesidad, entre otros

Se puede identificar exactamente el capital inicial con el que inicia la micro empresa el Ing. Gustavo Bastidas en compañía de la Ing. Marisol Bolaños fue de \$ 10'000.000,00 sucres, por lo que comprometen su patrimonio personal como capital para su negocio.

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 04 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 04 - 11 - 2010



Embutidos La Madrileña
 ARCHIVO PERMANENTE
 AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AP 10

Desde este punto actualmente la empresa Embutidos La Madrileña se establece económicamente rentable y con una gran visión a futuro de ser una empresa líder en producción y venta de toda clase de embutidos

1.5 Cuadro de accionistas (% de participaciones)

Embutidos La Madrileña cuenta con dos jóvenes socios visionarios los cuales brindaron muchas ganas, deseo y satisfacción de servir a la ciudadanía y brindar nuevas fuentes de trabajo.

SOCIO - PROPIETARIO	% PARTICIPACIONES	VALOR
Ingeniero Gustavo Bastidas	60%	6'000.000,00
Ingeniera Marisol Bolaños	40%	4'000.000,00
TOTAL	100%	* 10'000.000,00

* Valor en sucres

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 04 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 04 - 11 - 2010

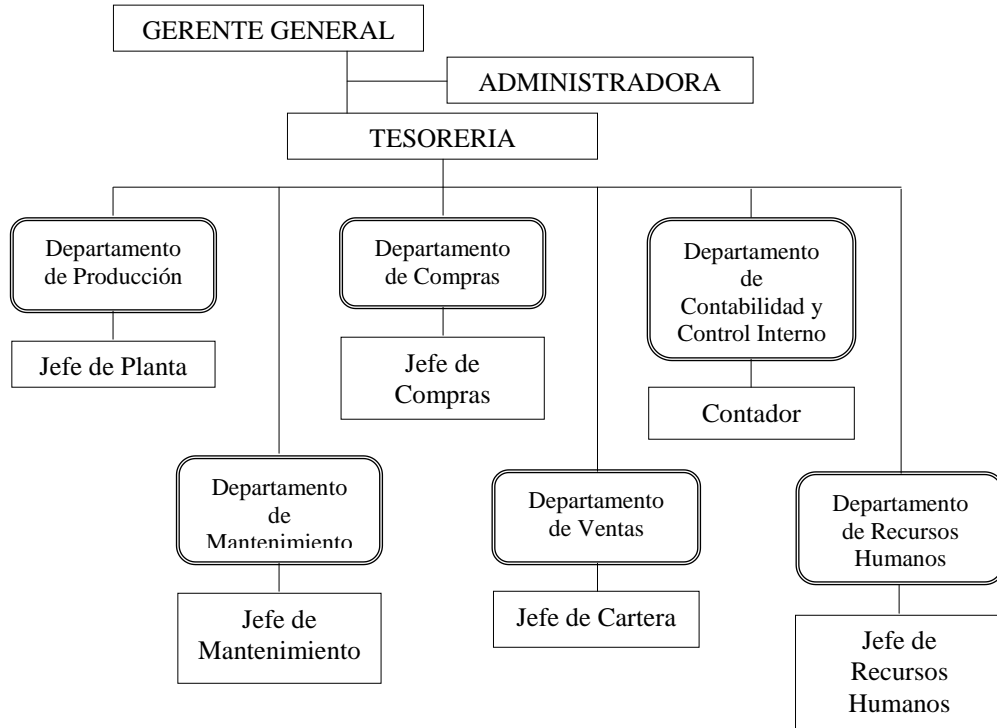


Embutidos La Madrileña

ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AP 10

1.6 Directorio



1.7 Personal Directivo.

La empresa Embutidos la Madrileña, personería Natural, tiene el siguiente personal Directivo (Máximas autoridades)

PERSONAL	NOMBRE
GERENTE PROPIETARIO	Ingeniera Marisol Bolaños
ADMINISTRADOR	Ingeniero Gustavo Bastidas

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 04 – 11 – 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 04 – 11 – 2010



AP20 ACTIVIDADES COMERCIALES O INDUSTRIALES

2.1 Productos que Comercializa.

Nuestros Productos

PARRILLADAS - SALCHICHAS y MORTADELAS

PARRILLADAS EN TRIPA GRUESA



BOTON DE CERDO

Presentaciones:
 De 5 lbs y vacíos de 300 y 500 g.
Reg. Sanitario.
 06611 INHQAN-0406



CHORIZO

Presentaciones:
 De 5 lbs y vacíos de 300 y 500 g.
Reg. Sanitario.
 08955 INHQAN-0208



SALCHICHA BLANCA DE TERNERA

Presentaciones:
 De 5 lbs y vacíos de 300 y 500 g.
Reg. Sanitario.
 06593 INHQAN-0406



MORCILLA DE SANGRE

Presentaciones:
 De 5 lbs y vacíos de 300 y 500 g.
Reg. Sanitario.
 06597 INHQAN-0406

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 04 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 04 - 11 - 2010



Embutidos La Madrileña
 ARCHIVO PERMANENTE
 AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AP 20

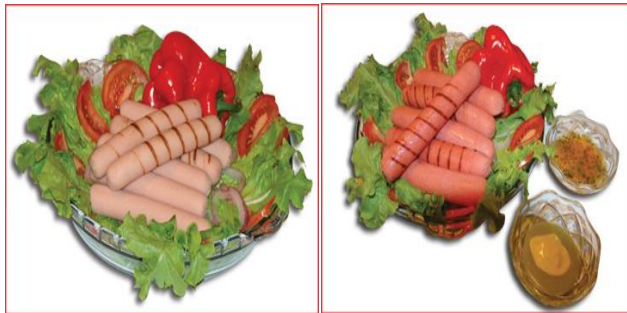
PARRILLADAS EN TRIPA DELGADA



LONGANIZA

Presentaciones:
 De 5 lbs y vacíos de 300 y 500 g.
Reg. Sanitario.
 09021 INHQAN-0308

SALCHICHAS



SALCHICHA DE POLLO SALCHICHA DE RES

Presentaciones:
 De 5 lbs y vacíos de 300 y 500 g.
Reg. Sanitario.
 06618 INHQAN-0406

Presentaciones:
 De 5 lbs y vacíos de 300 y 500 g.
Reg. Sanitario.
 08984 INHQAN-0208

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 04 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 04 - 11 - 2010



Embutidos La Madrileña
ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AP 20

MORTADELAS DE RES Y POLLO



Presentaciones:

De 5 lbs y Tacos de 1 lb.

Reg. Sanitario Mortadela Res:

08895 INHQAN-0208

Reg. Sanitario Mortadela Pollo:

06600 INHQAN-0406

2.2 Condiciones de venta por producto.

Ventas al Contado

- La venta se establece con la entrega de un documento que sustente la compra
- En la venta al por mayor se otorga el 5% y 10% de descuento del valor total del producto dependiendo de la cantidad que requiera el cliente.

Ventas a crédito

- La venta se formaliza con la previa firma de una Nota de Venta
- Se entregará el producto como plazo máximo de financiamiento de 30 días con un interés de 3%.

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 04 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 04 - 11 - 2010



Embutidos La Madrileña

ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AP 20

2.3 Proveedores Principales.

Las adquisiciones de mercadería que realiza la empresa Embutidos la Madrileña, en la actualidad las negocia con sus principales proveedores, estos son: Comercial Multiza, Plastipag, Moradores de barrio de Latacunga (proveedores de animales) los cuales les facilitan el pago por medio de un crédito de 45 a 60 días.

PROVEEDOR	MATERIA PRIMA / INSUMOS
ADITMAQ	Fécula
	Tripas
	Acido fosfato
ALITECNO S.A.	Tripas
	Proteínas
	Fundas
QUIMICAL	Eritorbato
	Nitrito
	Fécula
	Ácido
AVITAL S.A.	Pulpa de pollo
CARNES LISTAS S.A.	Cuero
	Triming
CENACOP S.A.	Piernas de cerdo
COREPTEC S.A.	Solventes
	Maquina video jet
DESCALZI	Colorantes naturales
	Humo liquido

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 04 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 04 - 11 - 2010



Embutidos La Madrileña

ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AP 20

PROVEEDOR	MATERIA PRIMA / INSUMOS
ANDRADE PAZMIÑO LUIGGI MAURICIO	Grasa de cerdo
CARRERA LUIS E.	Hielo
CARREÑO GARCIA FRANKLIN GREGORIO	Achiote
	Condimentos
AGRIPAC S.A.	Aditivos
ATHISI CIA. LTDA.	Ropa de trabajo
CASA COMERCIAL ALMEIDA CIA. LTDA.	Fosfatos
	Tripas
	Grapas
CHACÓN PEDRO	Agua
CHIMBORAZO LLIGALO MARÍA CECILIA	Ajo
	Cebolla
	Culantro
CHIPUGSI ILLUPAMGUI MARÍA MATI	Carne de res
CINTAS TEXTILES S.A.	Hilos
CORRALES MARTHA	Ajino moto
MULTISA S.A.	Harinas
	Condimentos
	Abarrotes

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 04 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 04 - 11 - 2010



Embutidos La Madrileña

ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AP 30

AP30 INFORMACIÓN CONTABLE

3.1 Principales Departamentos o secciones, con una breve indicación de sus funciones y número de personas que lo conforman.

La empresa Embutidos La Madrileña posee una planta principal y dos puntos de venta en la Provincia de Cotopaxi, en cada una de ellas existe el siguiente personal:

LA EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA		
PLANTA PRINCIPAL LATACUNGA		
Gerente Propietario	1	
Administrador	1	
Contador	1	
Auxiliar contable	1	
Secretario	1	
Servicio al cliente	1	
Asesor Técnico	1	
Producción	20	
Bodega	1	
Despachador	5	
Distribuidores	4	
Guardias	2	39
VENDEDORES LOCAL N° 1 LA ESTACIÓN		
Cajera	1	
Vendedor	4	5
VENDEDORES LOCAL N° 2 SALCEDO		
Cajera	1	
Vendedor	3	4
TOTAL – PERSONAL		48

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 04 – 11 – 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 04 – 11 – 2010



Embutidos La Madrileña
 ARCHIVO PERMANENTE
 AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AP 30

3.2 Detalle de las firmas iniciales o siglas utilizadas por los funcionarios responsables de autorizar documentos y de firmar cheques.

La empresa Embutidos la Madrileña gira cheques del Banco de Pichincha, éstos son firmados por el Gerente y Contador, ya que son las personas responsables de autorizar los mismos.

NOMBRE	CARGO	FIRMAS
ING. GUSTAVO BASTIDAS	GERENTE	
ING. JORGE ICAZA	CONTADOR	

3.3 Descripción del Sistema Contable utilizado

La Empresa Embutidos LA MADRILEÑA, se basa a las normas del Servicio de Rentas Internas (SRI) y según Decreto Ejecutivo No.3055.

Partiendo de lo anterior, Embutidos la madrileña realiza sus respectivos registros de Producción y comercialización (facturación), con el sistema “Fénix”, con el propósito de facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias y según el número 5 del Art.171 de la Constitución Política de la República.

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 04 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 04 - 11 - 2010



Embutidos La Madrileña
ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AP 30

La empresa Embutidos LA MADRILEÑA, funciona de la siguiente manera:

1. En primer lugar reciben los documentos fuentes para la información a través de recaudación, pagos, inventarios, préstamos, etc., los que se encuentran registrados en los sistemas respectivos: sistema “Fénix” que permite realizar el control de inventarios; ingresando las compras de los productos, emitiendo facturas, así como se registran las transacciones de los movimientos que realiza, luego de ser procesadas se obtiene: reportes de ventas, cuentas por cobrar y movimientos de inventarios.
2. Luego se procede a realizar los registros automáticos al diario general; los módulos más utilizados del sistema en la empresa está dividido de la siguiente manera:

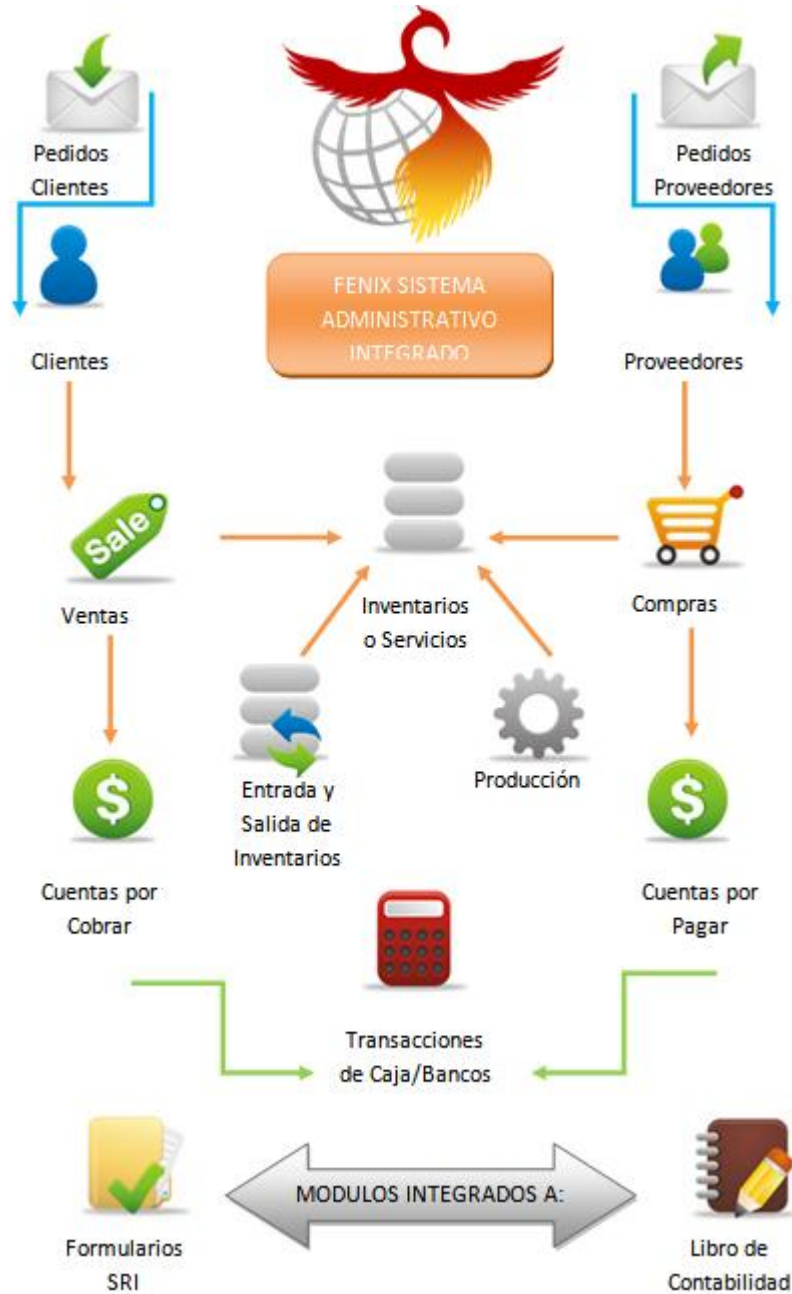
Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 04 – 11 – 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 04 – 11 – 2010



Embutidos La Madrileña

ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AP 30



Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 04 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 04 - 11 - 2010



Embutidos La Madrileña
ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AP 30

MÓDULO 1. FACTURACIÓN

Facturación a clientes

Punto de venta

Anulación de facturas

Facturación incluido IVA

- Facturación
- Punto de venta

Notas de entrega

Consulta de artículos

Pedidos

Proformas

- Proformas
- Seguimiento

Impresión de facturas

Parqueo

- Tarifas
- Registro
- Generación de facturas
- Configuración

MÓDULO 2. TESORERIA

Caja

- Cuentas de caja
- Movimientos cuentas de caja
- Arqueo de caja

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 04 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 04 - 11 - 2010



Embutidos La Madrileña

ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AP 30

- Arqueo de caja
- Arqueo de caja 2
- Arqueo de caja 3
- Flujo de caja
 - Rubros del flujo
 - Flujo de caja
 - Periodos del flujo

Bancos

- Cuentas Bancarias
- Movimientos Bancarios
- Conciliación Bancaria
- Transferencias Bancarias
- Transferencia Caja/Banco
- Estatus cheques posfechados girados
- Efectivización cheques posfechados girados
- Comprobación de ingresos

MÓDULO 3. INVENTARIOS

Actualizaciones

- Artículos
- PVP de artículos
- PVP de artículos incluido IVA
- Costos y existencias
- Otros
 - Unidades por artículos

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 04 – 11 – 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 04 – 11 – 2010



Embutidos La Madrileña
ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AP 30

Grupos/Sub grupos

- Grupos
- Sub Grupos

Toma física

- Inventario físico
- Cuadre de productos

Ingresos

Salidas

Compra/ Devoluciones (Bienes & Servicios)

Pedidos Proveedores

Rotación de inventarios/ Pedidos

Producción

- Orden de producción
- Requisitos de materiales
- Ingreso producción DIRECTA
- Tarjeta de costos/ Ensamblados
- Liquidación de producción

Movimientos de inventarios (Kardex)

Histórico

Otros formularios

- Bascula
- Lácteos

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 04 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 04 - 11 - 2010



Embutidos La Madrileña

ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AP 30

MÓDULO 4. CUENTAS POR COBRAR

Clientes/ Grupos

- Clientes
- Grupo de clientes
- Consulta clientes
- Clientes frecuentes

Movimientos cuentas por cobrar

Cobros múltiples

Recaudaciones

MÓDULO 5. CUENTAS POR PAGAR

Proveedores/ Grupos

- Proveedores
- Grupos de proveedores

Movimientos cuentas por pagar

Pagos múltiples

Autorización de pagos

MÓDULO 6. CONTABILIDAD

Plan de cuentas

Asientos pendientes

Libro diario

Mayor contable



Embutidos

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 04 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha:

AP 30

0

ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Herramientas contables

- Revisión de auxiliares vs contabilidad
- Verificación contable (Auxiliares)
- Compras mayores con auxiliares
- Auditoría

Transferencias

- Actualizar pendientes
- Revisar asientos

Asientos de cierre de periodo

Contabilización automática

- Contabilización por lotes
- Contabilización por lotes (Secuenciales)
- Definición de reglas
- Parametrización contable
- Definición de compras

Presupuestos

- Ventas
- Contabilidad
- Contabilidad mensual
- Ventas año pasado
- Contabilidad año pasado
- Contabilidad mensual año pasado

Análisis financiero

- Definición de variables
- Verificación de razones



Embutidos

ARCHIVO PERMANENTE

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 04 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 04 - 11 - 2010

AP 30

AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Centro de costos

- Centro de costos
- Centro de costos por niveles

MÓDULO 7. SRI

Anexos

- Compras
- Ventas
- Importaciones
- Exportaciones
- Anuladas
- Generación

MÓDULO 8. REPORTES

Reportes/ listados

Informes estadísticos

- Informes gerenciales
- Tablero de control
- Graficas estadísticas
- Generador Graf. estadísticas

Modificar reportes

MÓDULO 9. OPCIONES

MÓDULO 10. AYUDA

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 04 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 04 - 11 - 2010



Embutidos La Madrileña

ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AP 30

3. El proceso de saneamiento de cuentas, se lo realiza vía ajustes a través del análisis de cada una de las cuentas de mayor y sus respectivos auxiliares, para luego realizar registros manuales en el caso de ser necesarios ajustes.
4. Una vez que se ha realizado lo indicado en el punto 2, en cualquier momento se puede obtener Balances de Comprobación, Estados de Situación, Estados de resultados y cualquier otra información que se requiera.
5. Ingresada toda la información, se han depurado todas las cuentas de Mayor y libros auxiliares, procediéndose a realizar los Asientos de cierre, con el fin de obtener la utilidad o déficit del período.

3.4 Libros y registros utilizados

El sistema fénix es muy completo por tal razón se cuenta con los siguientes registros.

- **Libro diario.-** Es el cual se contabiliza diariamente las transacciones que se realiza en el día.
- **Libro Mayor.-** En este se revela por cuenta el saldo acreedor o deudor.
- **Kardex.-** Nos detalla la existencia de los artículos que posee la empresa.
- **Formularios de anexos sobre ingresos y egresos.-** Ayuda a las declaraciones del SRI.

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 04 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 04 - 11 - 2010



Embutidos La Madrileña

ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AP 30

- **Balance de comprobación.-** Detalla el total de los débitos y los créditos de las cuentas junto al saldo de cada uno de ellos, ya sea deudor o acreedor. De esta forma permite establecer un resumen básico de un Estado Financiero.
- **Estado de resultado.-** Detalla ordenadamente el resultado de las operaciones, ya sea utilidad o pérdida.
- **Balance general.-** Muestra Contablemente los Activos, Pasivos y la diferencia entre estos el Patrimonio.
- **Análisis financiero.-** Refleja la realidad Económica – Financiera de la empresa, para ello hay que interpretar y analizar a profundidad del origen y comportamiento de los recursos de la empresa.
- **Reporte del estado en el que se encuentra la empresa.-** Indica la utilidad obtenida, esto ayuda a ver la producción obtenida en el transcurso del mes.
- **Informes semanales.-** Verifican el control de la producción, tanto como de las ventas

3.5 Periodicidad en la preparación de Informes

Los informes son presentados al final del mes o cuando se lo requiera, lo cual facilita la toma de decisiones. Esto ayuda de manera significativa a la empresa, pues en base a estos informes se realiza un análisis del desenvolvimiento mensual.

Entre estos tenemos:

- Ingresos de caja
- Volumen de ventas del mes

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 04 – 11 – 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 04 – 11 – 2010



Embutidos La Madrileña

AP 30

ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

- Reporte de producción
- Informe mensual de utilidades obtenidas
- Conciliaciones bancarias
- Comprobantes de egreso
- Libros de bancos

3.6 Plan de Cuentas.

Constituye uno de los fundamentos básicos para el reconocimiento y registro de los hechos económicos que ocurre en el ente; el plan de cuentas que facilita el sistema el cuál se encuentra dentro del Módulo de Contabilidad; a continuación detallamos las principales cuentas con las cuales trabaja la empresa:

1	ACTIVOS
1.1	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1	DISPONIBLE
1.1.1.01	Caja
1.1.1.02	Caja Chica
1.1.1.03	Bancos
1.1.1.03.01	Banco Pichincha
1.1.1.03.02	Cooperativa de Ahorro y Crédito CACPECO
1.1.2	EXIGIBLE
1.1.2.01	Cuentas por Cobrar
1.1.2.02	IVA en Compras
1.1.2.03	Anticipo Impuesto a la Renta



Embutidos

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 05 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 05- 11 - 2010

AP 30

ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

- 1.1.2.04 Prestamos Empleados
- 1.1.2.05 Anticipo Empleados
- 1.1.3 REALIZABLE**
- 1.1.3.01 Inventario Suministros y Materiales
- 1.1.3.02 Inventario de Suministros de Oficina
- 1.1.3.03 Inventario de Materiales y Útiles de Aseo
- 1.1.3.04 Inventario de Materia Prima Directa
- 1.1.3.05 Inventario de Productos en Proceso
- 1.1.3.06 Inventario de Productos Terminados
- 1.1.3.07 Inventario de Costos Indirectos de Fabricación
- 1.1.4 OTROS ACTIVOS CORRIENTES**
- 1.1.4.01 Publicidad Prepagada
- 1.1.4.02 Seguros Prepagados
- 1.1.4.03 Publicidad Consumida
- 1.2 ACTIVO FIJO**
- 1.2.1 NO DEPRECIABLE**
- 1.2.1.01 Terrenos
- 1.2.2 DEPRECIABLE**
- 1.2.2.01 Edificio
- 1.2.2.02 Maquinaria
- 1.2.2.03 Muebles de Oficina
- 1.2.2.04 Equipo de Oficina
- 1.2.2.05 Equipo de Computación
- 1.2.2.06 Vehículos
- 1.2.2.07 Instalaciones Eléctricas



Embutidos La Española

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 05 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 05 - 11 - 2010

AP 30

ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

1.2.3 DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVO FIJO

- 1.2.3.01 (-) Depreciación acumulada Edificio
- 1.2.3.02 (-) Depreciación acumulada Maquinaria
- 1.2.3.03 (-) Depreciación acumulada Muebles de Oficina
- 1.2.3.04 (-) Depreciación acumulada Equipo de Oficina
- 1.2.3.05 (-) Depreciación acumulada Equipo de Computación
- 1.2.3.06 (-) Depreciación acumulada Vehículos
- 1.2.3.07 (-) Depreciación acumulada Instalaciones Eléctricas

2 PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

- 2.1.01 Cuentas por Pagar
- 2.1.02 Préstamos Bancarios
- 2.1.03 IESS por Pagar
- 2.1.04 Intereses por Pagar
- 2.1.05 Seguros por Pagar
- 2.1.06 IVA en ventas
- 2.1.07 Anticipo Impuesto a la Renta por Pagar
- 2.1.08 Retenciones 30% IVA por Pagar
- 2.1.09 Retenciones 70% IVA por Pagar
- 2.1.10 Retenciones 100% IVA por Pagar
- 2.1.11 Retenciones 1% Impuesto a la Renta por Pagar
- 2.1.12 Retenciones 2% Impuesto a la Renta por Pagar
- 2.1.13 Retenciones 5% Impuesto a la Renta por Pagar

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 05 – 11 – 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 05 – 11 – 2010



Embutidos La Madrileña

ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AP 30

- 2.1.14 Retenciones 8% Impuesto a la Renta por Pagar
- 2.1.15 Retenciones 25% Impuesto a la Renta por Pagar
- 2.1.16 15% Utilidades Trabajadores
- 2.1.17 Dividendos por Pagar
- 2.2 ACREEDORES IESS**
- 2.2.01 Aporte Personal IESS 9.35%
- 2.2.02 Aporte Patronal IESS 12.15%
- 2.2.03 Fondos de Reserva por Pagar
- 2.2.04 Prestamos IESS Empleados por Pagar
- 2.3 ACREEDORES EMPLEADOS**
- 2.3.01 Sueldos por Pagar
- 2.3.02 Beneficios sociales por Pagar
- 2.3.03 Décimo Tercer Sueldo
- 2.3.04 Décimo Cuarto sueldo
- 2.3.05 Vacaciones
- 2.4 PASIVO A LARGO PLAZO**
- 2.4.1 PRESTAMOS BANCARIOS**
- 2.4.1.01 Préstamo Banco Pichincha
- 2.4.2 OTRAS OBLIGACIONES POR PAGAR**
- 2.4.2.01 Hipoteca por Pagar
- 3 PATRIMONIO**
- 3.1 CAPITAL**
- 3.1.01 Capital social
- 3.1.02 Superávit Ajustado

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 05 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 05 - 11 - 2010



Embutidos La Madrileña

ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AP 30

3.1.03	Reserva Legal
3.1.04	Reserva Estatutaria
3.1.05	Reserva Facultativa
3.2	RESULTADOS
3.2.1	UTILIDADES
3.2.1.01	Utilidades Retenidas Ejercicios Anteriores
3.2.1.02	Utilidad del Ejercicio
3.2.2	PÉRDIDAS
3.2.2.01	Pérdidas acumuladas
3.2.2.02	Pérdidas del Ejercicio
4	INGRESOS
4.1	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.1	VENTAS
4.1.1.01	Ventas
4.1.1.02	(-) Devolución en Ventas
4.1.1.03	(-) Descuento en Ventas
4.1.2	COSTO DE VENTAS
4.1.2.01	Costo de Ventas
4.2	INGRESOS FINANCIEROS
4.2.1	INTERESES
4.2.1.01	Intereses Ganados
4.2.2	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES
5	GASTOS

Elaborado: O. T. O.P/H. Z. W. R	Fecha: 05 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 05 - 11 - 2010



Embutidos La Madrileña

ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AP 30

- 5.1 GASTOS OPERACIONALES**
- 5.1.1 GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTA**
- 5.1.1.01 Gasto Promoción y Publicidad
- 5.1.1.02 Gasto Combustible
- 5.1.1.03 Gasto Lubricantes
- 5.1.1.04 Gasto Seguros
- 5.1.1.05 Gastos Suministros y Materiales
- 5.1.1.06 Gasto Servicios Básicos
- 5.1.1.07 Gasto Sueldos
- 5.1.1.08 Gasto Horas Extras
- 5.1.1.09 Gasto Movilización
- 5.1.1.10 Gasto Alimentación
- 5.1.1.11 Gasto Viáticos y Subsistencia
- 5.1.2 GASTO IESS**
- 5.1.2.01 Gasto Fondos de Reserva
- 5.1.2.02 Gasto Aporte Patronal
- 5.1.2.03 Gasto Aporte Personal
- 5.1.3 GASTO BENEFICIOS SOCIALES**
- 5.1.3.01 Gasto Décimo Tercer Sueldo
- 5.1.3.02 Gasto Décimo Cuarto Sueldo
- 5.1.3.03 Gasto Vacaciones
- 5.1.4 GASTO AMORTIZACIÓN INTANGIBLE**
- 5.1.4.01 Gasto Amortización de Gasto Constitución
- 5.1.4.02 Gasto Amortización de Gasto Instalación

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 05 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 05 - 11 - 2010



Embutidos La Madrileña

ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AP 30

5.1.4.02	Gasto Amortización Patentes
5.1.4.03	Gasto Amortización Marcas
5.1.4.04	Gasto Amortización Derecho de Llaves
5.1.5	GASTO PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
5.1.5.01	Provisión Cuentas Incobrables
5.1.6	INTERESES Y COMISIONES BANCARIAS
5.1.6.01	Servicios Bancarios
5.1.7	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS
5.1.7.01	Suministros de Oficina
5.1.7.02	Peajes
5.1.7.03	Flete Proveedores
5.1.7.04	Refrigerios
5.1.7.05	Mantenimiento Vehículo
5.1.7.06	Mantenimiento Instalaciones
5.1.8	GASTOS DE PRODUCCIÓN
5.1.8.01	Sueldo Mano de Obra Directa
6.	CUENTAS ESPECIALES
6.1	Resumen de Rentas y Gastos

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 05 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 05 - 11 - 2010



Embutidos La Madrileña

ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AP 40

AP40 POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

POLÍTICAS

La empresa Embutidos La Madrileña, mantienen las siguientes políticas:

4.1 Ingreso de caja.

- Los Ingresos de Caja son registrados y controlados por medio de reportes diarios para conocer el flujo de dinero percibido diariamente.
- Realizan el mismo día el depósito correspondiente de las ventas las personas encargadas de cada local.
- El comprobante de depósito será archivado como respaldo para el cajero/a.
- El depósito será transferido a bancos una vez que se haya constatado el valor del reporte de caja con el comprobante de depósito.
- La Caja está autorizada para recibir cheques, solamente en los casos en que el cliente se presente personalmente en la empresa para efectuar el pago.

4.2 Egreso de Bancos.

- Los cheques serán firmados y autorizados por el Gerente y Contador.
- Los cheques deberán estar sustentados por un documento que valide el egreso de bancos.
- Se efectuaran transferencias bancarias cuando se haya pactado con el proveedor o contratista.

4.3 Ventas y Cuentas por Cobrar

- Los precios de todos productos están expresados en dólares, incluyendo el IVA.



Embutidos

ARCHIVO PERMANENTE

Revisado:

C.C.M.M

Fecha:

Fe

AP 40

AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

- Forma de pago es en Efectivo o Cheques.
- Para cualquier cambio o devolución es necesario mostrar la factura de compra.
- Los gastos de envío que se generen serán pagados por el cliente.
- Las ventas a crédito representan el 30% y el restante 70% al contado.
- El crédito por conceder a los clientes será en un plazo no mayor a 30 días.
- El Financiamiento respaldara las exigencias de capital de trabajo, la empresa tienen abierta una línea de crédito que involucra una tasa de interés anual, que establece que el pago de los intereses se hacen simultáneamente con el abono de capital.

4.4 Inventarios

- Al finalizar cada año la empresa debe disponer de inventarios para respaldar las ventas previstas para el primer trimestre del año siguiente.
- El ingreso de inventario se encargara una persona en específico.
- El inventario se ingresara con un margen de utilidad del hasta un 20%.

4.5 Activos fijos

- La política contable de cálculo de la depreciación de activos fijos es mediante línea recta y en los porcentajes establecidos por la ley.
- Los activos fijos son identificados con una serie.
- Son entregados mediante una carta de recepción.

4.6 Compras y cuentas por pagar.

- Gastos de Administración y Ventas el pago ocurrirá en el mes durante el cual se causen.



Embutidos La Traviuena
ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 05 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 05 - 11 - 2010

AP 40

- Debe recurrir a las fuentes de abastecimiento que concedan un plazo mínimo de 30 días.
- Gastos de Administración y Ventas el pago ocurrirá en el mes durante el cual se causen.

4.7 Remuneraciones

- La compañía aunque sea una Sociedad Civil Comercial tiene la obligación de provisionar un 15% de sus utilidades para la repartición a sus trabajadores
- La compañía mantiene en el seguro social (IESS) a sus empleados y obreros.

4.8 Porcentajes de Depreciación y Amortización

- Equipo de oficina 10%
- Muebles de oficina 10%
- Maquinaria 20%
- Equipo de computo 3,33%
- Vehículo 20%
- Edificio 5%
- Instalaciones eléctricas 10%

4.9 Proveedores

Para este rubro se aplican las siguientes políticas

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 05 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 05 - 11 - 2010



Embutidos La Madrileña
 ARCHIVO PERMANENTE
 AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AP 40

- La cancelación de facturas a los proveedores se lo realizara hasta la fecha máxima establecida, en caso de no contar con la liquidez para cumplir con esta obligación se solicitara un pedido de gracia al proveedor
- En caso de atraso al pago de facturas de compra por negligencia de parte del contador o administrador, se le descontara a ellos el valor generado por multas o intereses de ficha factura
- La cancelación de facturas se lo realizara mediante cheque de la cuenta corriente que maneja le empresa

4.10 Ingresos

Para este rubro se han establecido las siguientes políticas y procedimientos

- Los ingresos se obtendrán únicamente mediante la actividad propia de la empresa es decir de la comercialización de embutidos
- Los ingresos percibidos por la venta será depositado de forma inmediata e intacta en el número de Cuenta Corriente de la empresa, dicho depósito se lo realizara diariamente o a mas tardar el siguiente día hábil
- Los cheques emitidos a favor de la empresa, deberán estar a nombre de la misma y no del gerente, administrador u otra persona que labora en la empresa

4.11 Gastos

En este rubro se practicara las siguientes políticas y procedimientos

- Los sueldos y salarios serán cancelados amas tardar el tercer día hábil de cada mes

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 05 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 05 - 11 - 2010



Embutidos La Madrileña

ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AP 40

- La cancelación mensual de arriendo se lo realizara el ultimo día de cada mes, previo acuerdo con el propietario del inmueble y se solicitara el respectivo comprobante de pago
- Corresponde al contador mantener actualizado todo movimiento bancario (notas de debito, notas de crédito, etc.) que se genere en la cuenta corriente

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 08 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 08 - 11 - 2010





Embutidos La Madrileña
 ARCHIVO PERMANENTE
 AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AP 50

AP50 HISTÓRIA FINANCIERA

5.1 Resumen por años del Balance General

EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
		AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007		AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009	
1	ACTIVO				
1.1	ACTIVO CORRIENTE				
1.1.1	ACTIVO CORRIENTE DISPONIBLE	\$ 45.798,58	4,53	\$ 54.875,74	4,96
1.1.1.01	Caja	\$ 34.227,39	3,39	\$ 41.070,41	3,71
1.1.1.02	Caja Chica	\$ 700,00	0,07	\$ 700,00	0,06
1.1.1.03	Bancos	\$ 10.023,67	0,99	\$ 12.003,30	1,08
1.1.1.03.01	Banco Pichincha	\$ 8.730,00		\$ 9.200,22	
1.1.1.03.02	Coop. De Ahorro y Crédito CACPECO	\$ 1.293,67		\$ 2.803,08	
1.1.2.02	IVA en compras	\$ 847,52	0,08	\$ 1.102,03	0,1
1.1.2	ACTIVO CORRIENTE EXIGIBLE	\$ 5.351,58	0,53	\$ 6.780,00	0,61
1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	\$ 5.351,58	0,53	\$ 6.780,00	0,612
1.1.3	ACTIVO CORRIENTE REALIZABLE	\$ 6.137,12	0,61	\$ 10.521,23	0,95
1.1.3.04	Inventario de Materia Prima Directa	\$ 1.701,82	0,17	\$ 2.456,20	0,222
1.1.3.07	Inventario de Costos I. de Fabricación	\$ 2.521,50	0,25	\$ 5.600,46	0,506
1.1.3.06	Inventario de Productos Terminados	\$ 1.519,61	0,15	\$ 1.930,45	0,174
1.1.3.02	Anticipo Impuesto a la Renta	\$ 394,19	0,04	\$ 534,12	0,048
1.1.4	PAGOS ANTICIPADOS	\$ 450,00	0,04	\$ 809,78	0,07
1.1.4.01	Publicidad Prepagada	\$ 450,00	0,04	\$ 809,78	0,073
1.2	ACTIVO FIJO				
1.2.1	ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE	\$ 55.100,00	5,45	\$ 55.100,00	4,98
1.2.1.01	Terreno	\$ 55.100,00	5,45	\$ 55.100,00	4,976
1.2.2	ACTIVO FIJO TANGIBLE DEPRECIABLE	\$ 897.923,35	88,84	\$ 978.428,50	88,35
1.2.2.01	Edificio	\$ 42.032,00	\$ 39.930,40 3,95	\$ 42.032,00	\$ 39.930,40 3,61
1.2.3.01	(-) Depre. Acum. Edificio	\$ 2.101,60		\$ 2.101,60	
1.2.2.03	Muebles de Oficina	\$ 3.350,00	\$ 3.015,00 0,30	\$ 3.800,00	\$ 3.420,00 0,31
1.2.3.03	(-) Depre. Acum. Muebles de Oficina	\$ 335,00		\$ 380,00	
1.2.2.04	Equipo de Oficina	\$ 2.350,00	\$ 2.115,00 0,21	\$ 2.820,00	\$ 2.538,00 0,23
1.2.3.04	(-) Depre. Acum. Equipo de Oficina	\$ 235,00		\$ 282,00	
1.2.2.05	Equipo de Computación	\$ 14.500,00	\$ 14.017,15 1,39	\$ 15.000,00	\$ 10.000,50 0,90
1.2.3.05	(-) Depre. Acum. Equipo de Computación	\$ 482,85		\$ 4.999,50	
1.2.2.06	Vehiculos	\$ 156.060,00	\$ 124.848,00 12,35	\$ 169.060,00	\$ 135.248,00 12,21
1.2.3.06	(-) Depre. Acum. Vehiculos	\$ 31.212,00		\$ 33.812,00	
1.2.2.02	Maquinaria	\$ 889.750,00	\$ 711.800,00 70,42	\$ 980.690,00	\$ 784.552,00 70,85
1.2.3.02	(-) Depre. Acum. Maquinaria	\$ 177.950,00		\$ 196.138,00	
1.2.2.07	Instalaciones Eléctricas	\$ 2.442,00	\$ 2.197,80 0,22	\$ 3.044,00	\$ 2.739,60 0,25
1.2.3.07	(-) Depre. Acum. Instalacens Electricas	\$ 244,20		\$ 304,40	
1.3	OTROS ACTIVOS			\$ 890,00	
1.3.01	Gastos de Constitución y Organización			\$ 890,00	
	TOTAL ACTIVOS	\$ 1.010.760,63	100,00	\$ 1.107.405,25	99,92

2	PASIVOS					
2.1	PASIVO CORRIENTE		\$ 14.395,52	1,42	\$ 18.247,07	1,65
2.1.01	Cuentas por Pagar	\$ 4.500,00		0,45	\$ 6.813,88	0,62
2.1.03	IESS por Pagar	\$ 967,63		0,10	\$ 1.035,22	0,09
2.1.05	Seguros por Pagar	\$ 4.031,53		0,40	\$ 4.992,53	0,45
2.1.06	IVA en Ventas	\$ 2.365,13		0,23	\$ 2.762,50	0,25
	Anticipo Impuesto a la Renta x Pagar	\$ 134,49		0,01	\$ 179,56	0,02
2.1.16	15% Participación Utilidades Trabaj.	\$ 898,78		0,09	\$ 940,02	0,08
2.1.18	25% Impuesto a la Renta	\$ 1.497,96		0,15	\$ 1.523,36	0,14
2.2	ACREEDORES IESS		\$ 28.139,22	2,78	\$ 29.169,45	2,63
2.2.03	Fondo de Reserva por Pagar	\$ 19.539,22		1,93	\$ 20.569,45	1,86
2.2.04	Prestamo IESS Empleados por Pagar	\$ 8.600,00		0,85	\$ 8.600,00	0,78
2.3	ACREEDORES EMPLEADOS		\$ 81.120,46	8,03	\$ 86.230,00	7,79
2.3.01	Sueldos por pagar	\$ 56.600,00		5,60	\$ 59.690,00	5,39
2.3.03	Decimo Tercer Sueldo	\$ 7.820,00		0,77	\$ 8.750,00	0,79
2.3.04	Decimo Cuarto Sueldo	\$ 11.990,46		1,19	\$ 12.560,00	1,13
2.3.05	Vacaciones	\$ 4.710,00		0,47	\$ 5.230,00	0,47
	TOTAL PASIVOS		\$ 123.655,20		\$ 133.646,52	
3	PATRIMONIO		\$ 887.105,43	87,77	\$ 973.758,73	87,93
3.1	Capital	\$ 562.103,94		55,61	\$ 618.023,18	55,81
3.2.1.01	Utilidades Retenidas Ejerc. Anteriors	\$ 316.609,41		31,32	\$ 345.931,06	31,24
3.2.1.02	Utilidad del Ejercicio	\$ 8.392,08		0,83	\$ 9.804,49	0,89
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ 1.010.760,63	100,00	\$ 1.107.405,25	100,00
						
	ING. GUSTAVO BASTIDAS GERENTE - PROPIETARIO				GOMEZ & GOMEZ CONTADOR	

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 08 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 08 - 11 - 2010



Embutidos La Madrileña
ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AP 60

AP60 SITUACIÓN FISCAL

La empresa Embutidos La Madrileña, al llevar Contabilidad, contrae obligaciones tributarias; éstas son: Declaración de las Retenciones en la Fuente, Declaración mensuales del IVA, Declaración del Impuesto a la Renta.

6.1 Impuestos y contribuciones a los que está obligada la empresa.

La empresa está obligada a pagar los siguientes Impuestos:

Impuesto a la renta.- Es el impuesto que se debe cancelar sobre los ingresos o rentas, producto de actividades personales, comerciales, industriales, agrícolas, y en general actividades económicas y aún sobre ingresos gratuitos, percibidos durante un año, luego de descontar los costos y gastos incurridos para obtener o conservar dichas rentas, su porcentaje es del 25% de la utilidad neta, menos el 15% de los trabajadores.

Impuesto al Valor Agregado (IVA).- Es el impuesto que se paga por la transferencia de bienes y por la prestación de servicios. Se denomina Impuesto al Valor Agregado en un porcentaje del 12% por ser un gravamen que afecta a todas las etapas de comercialización pero exclusivamente en la parte generada o agregada en cada etapa

Este impuesto se declara en el formulario 104.

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 08 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 08 - 11 - 2010



Embutidos La Madrileña
ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AP 60

6.2 Exenciones que tiene derecho la Empresa

- Los dividendos y utilidades, calculados después del pago del impuesto a la renta, distribuidos.
- Estarán exentos de impuestos a la renta, los dividendos en acciones que se distribuyan a consecuencia de la aplicación de la reinversión de utilidades en los términos definidos en el artículo 37 de esta Ley, y en la misma relación proporcional.
- Los excedentes que se generaren al final del ejercicio económico deberán ser invertidos en sus fines específicos hasta el cierre del siguiente ejercicio.
- Las Décima Tercera y Décima Cuarta Remuneraciones
- Los generados por la enajenación ocasional de inmuebles, acciones o participaciones. Para los efectos de esta Ley se considera como enajenación ocasional aquella que no corresponda al giro ordinario del negocio o de las actividades habituales del contribuyente.
- Los intereses pagados por trabajadores por concepto de préstamos realizados por la sociedad empleadora para que el trabajador adquiriera acciones o participaciones de dicha empleadora, mientras el empleado conserve la propiedad de tales acciones.

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 08 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 08 - 11 - 2010



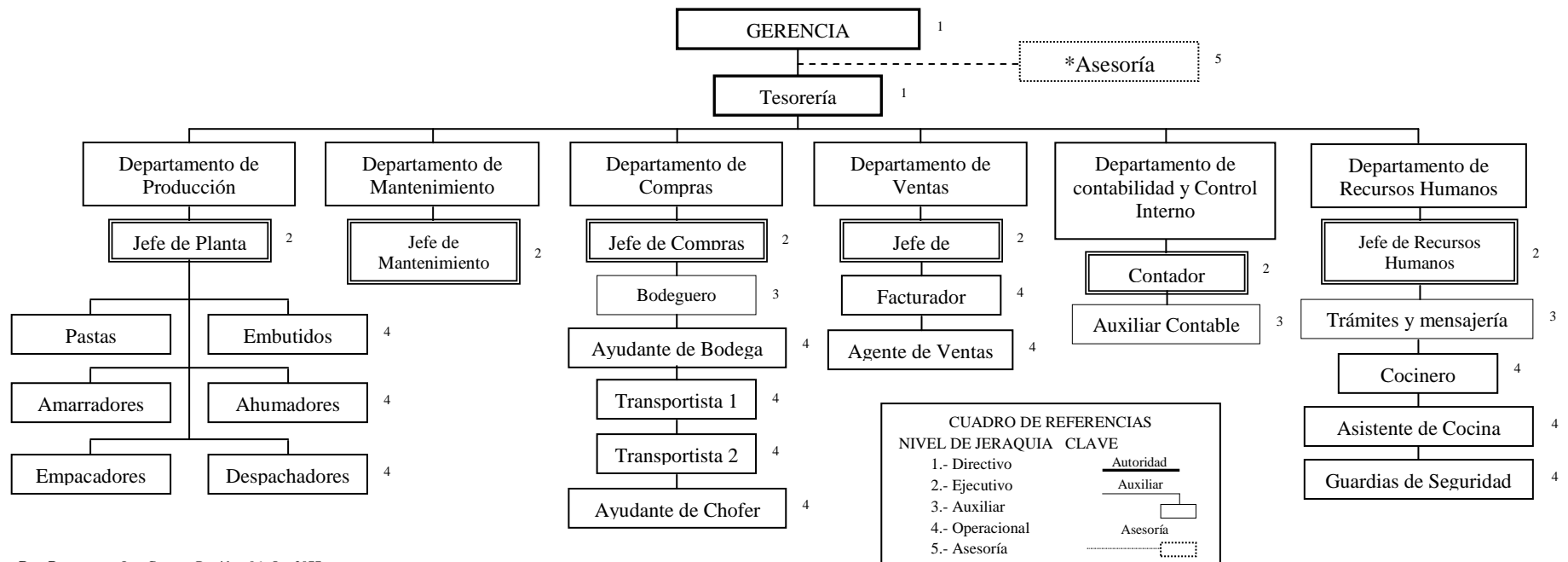
Embutidos La Madrileña

ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AP 70

AP70 MANUAL DE PROCEDIMIENTOS FLUJOGRAMAS Y REGLAMENTOS.

7.1 Organigrama Estructural



Rev. Por.: Ing. Gustavo Bastidas 06 -Oct-2077
Fuente: La Madrileña
Diseño: LeicerJacho
Elaborado por: Walter Rolando Herrera Zapata
Olga Pilar Osorio Trávez

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 08 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 08 - 11 - 2010

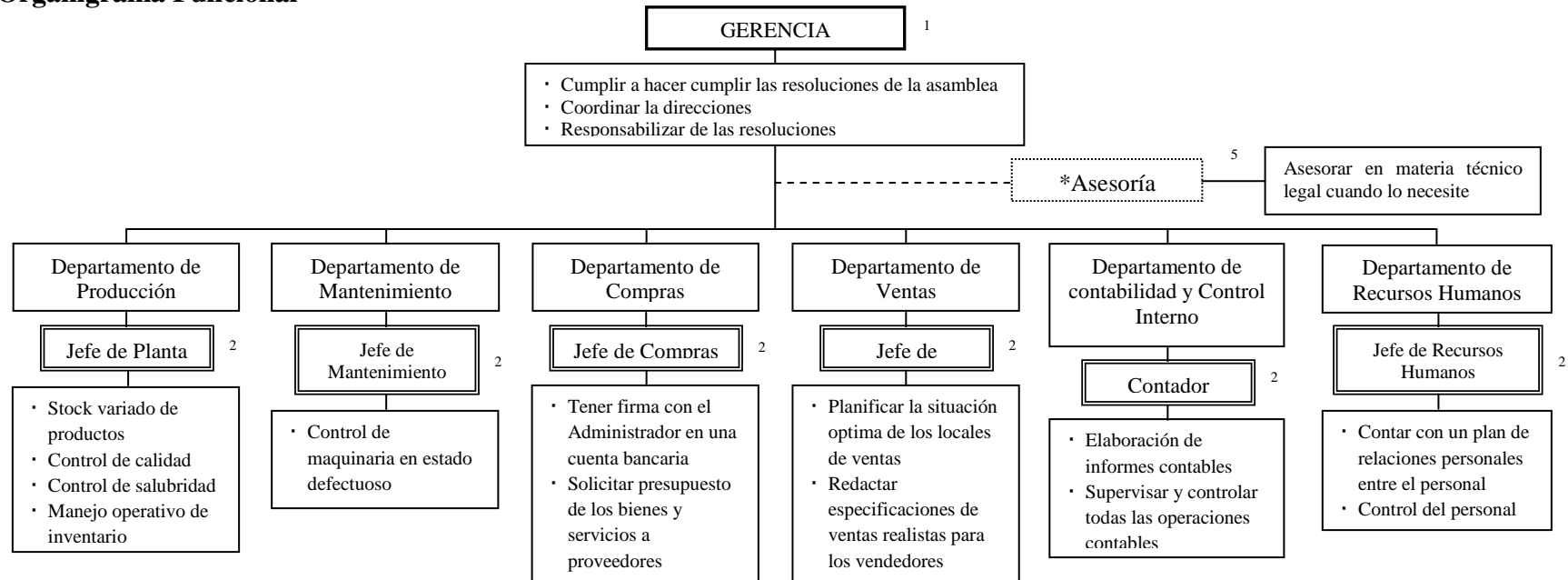


Embutidos La Madrileña

ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AP 70

7.2 Organigrama Funcional



Rev. Por.: Ing. Gustavo Bastidas 06 -Oct-2077
Fuente: La Madrileña
Diseño: LeicerJacho
Elaborado por: Walter Rolando Herrera Zapata
Olga Pilar Osorio Trávez

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 08 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 08 - 11 - 2010



Embutidos La Madrileña

ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AP 70

7.3 Reglamento de Caja Chica

- Los fondos de caja chica servirán única y exclusivamente para cancelar pagos en efectivo, que por su monto reducido no sea factible de satisfacer.
- El monto del Fondo de Caja Chica será hasta un monto que no excederá de USA \$500.00 (QUINIENTOS 00/100 DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA), el mismo que será aprobado por el Presidente Ejecutivo de Embutidos La Madrileña tomando en consideración la magnitud y programación de cada una de las áreas y serán utilizados única y exclusivamente para el fin creado.

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 08 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 08 - 11 - 2010



AP 80 SINTESIS DE LA ESTRUCTURA Y CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO

8.1 Contrato individual de trabajo

- En Embutidos La Madrileña, los contratos por los servicios de los empleados, se lo realiza en forma verbal, al transcurrir un tiempo determinado (3 meses) el patrono procede asegurar al empleado al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, no sin antes convenir entre las partes los ingresos que va a percibir mas los beneficios de Ley, así como también su horario de trabajo respectivo
- Se le da a conocer también sus derechos y obligaciones en la empresa
- En caso de terminación del contrato de trabajo, que puede ser por renuncia voluntaria, por jubilación, por muerte del trabajador o despido intempestivo, el patrono procederá a realizar la liquidación respectiva , según establece el Art. 185 del Código de Trabajo y para demostrar que las partes están en mutuo acuerdo firman una carta denominada “Liquidación del Contrato de Trabajo ” y para que exista constancia de este acto, se entregara una copia tanto al trabajador como al Inspector de Trabajo y el original se queda en la oficina de la empresa

Elaborado: O. T. O.P/H. Z. W. R	Fecha: 08 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 08 - 11 - 2010



Embutidos La Madrileña

ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AP 80

8.2 Extracto de la escritura pública

EXTRACTO DE LA ESCRITURA PÚBLICA

Nombre de la entidad: EMBUTIDOS LA MADRILEÑA
Cuantía: \$ 10'000.000,00 SUCRES
Fecha: 10 de Septiembre del 1995
Notario: Dr. Hugo Berrazueta

1. **Inscripción en el Registro Mercantil:** 18 de Octubre 1995
2. **Razón social:** “Embutidos La Madrileña”
3. **Domicilio y Nacionalidad:** El domicilio principal está en la Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, Barrio Tiobamba, Panamericana Sur Km 3
4. **Objeto:** venta al por mayor y menor de productor cárnicos y embutidos
5. **Duración:** 15 años contando desde la inscripción de la escritura pública pudiéndose prolongarse
6. **Capital:** \$ 10'000.000,00 de sucres dividido en 10.000 acciones de 1000 sucres cada una, acciones ordinarias y al portador desde 00001, con derecho a voto y utilidades

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 08 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 08 - 11 - 2010



Embutidos

La Madrileña

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

**AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
Latacunga – Ecuador**



Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

ÍNDICE
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
APL10 ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA

- 1.1 Contrato
- 1.2 Propuesta de Servicio
- 1.3 Cronograma de Trabajo
- 1.4 Siglas a utilizar
- 1.5 Avances de trabajo
- 1.6 Marcas de auditoría
- 1.7 Personal de clientes con quienes debemos coordinar el trabajo
- 1.8 Carta Compromiso
- 1.9 Carta Conflicto de Interés

APL20 PLANIFICACIÓN ESTRATEGICA

- 2.1 Memorando de planificación estratégica
- 2.2 Conocimiento del entorno
- 2.3 Definición de componentes
- 2.4 Cuestionario de control interno por componente

APL30 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

- 3.1 Memorando de Planificación Especifica
- 3.2 Matriz de evaluación y calificación de riesgos
- 3.3 Programas específicos de auditoria
- 3.4 Informe sobre la evaluación de la estructura de control interno



Embutidos La Madrileña

ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL 10

APL10 ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA

1.1 Contrato

CONTRATO DE SERVICIOS DE AUDITORIA FINANCIERA

En la ciudad de Latacunga a los 18 días del mes de octubre del 2008 comparecen por una parte embutidos la madrileña, que en adelante se denominara la contraparte, representado por el Ing. Gustavo Bastidas en calidad de Gerente General y por otra parte la Srta. Olga Pilar Osorio Trávez en representación de la firma auditada HERRERA & ASOCIADOS, que en adelante se denominara el contratista y convienen celebrar el presente CONTRATO DE SERVICIOS DE AUDITORIA al tenor de las siguientes clausulas:

PRIMERA: ANTECEDENTES

Las administradores de embutidos la madrileña conscientes de la importancia de obtener un adecuado control Administrativo Financiero, decidieron contratar los servicios profesionales de HERRERA & ASOCIADOS especializados en este tipo de trabajo

SEGUNDA: OBJETO DEL CONTRATO

El contratista, profesionales especializados en servicio de Auditoría Externa de la contratante por el ejercicio 2009, sujetándose a todas las disposiciones emanadas de la entidad controlada y a las que tenga relación con la actividad de la contratante

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 08 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 08 - 11 - 2010



Embutidos La Madrileña

ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL

TERCERA: COMPROMISO D ELAS PARTES CONTRATANTES

El contratista se compromete a realizar el trabajo de Auditoría Externa, de acuerdo al plan de auditoria

Por su parte la contratante se compromete poner a disposición del contratista toda la documentación requerida y a adra las facilidades de oficina y personal, a fin de que se pueda cumplir con el trabajo planeado.

En el caso de que se reciba documentación solicitada, de considerarlo necesario, el contratista podrá dar por terminado el presente contrato, manifestando por escrito las circunstancias por las cuales se lo hace y tendrá derecho a cobrar sus honorarios proporcionalmente ejecutados hasta entonces

CUARTA: ENTREGA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El contratista se compromete a entregar los informes de Auditoría a más tarde en veinte días laborables posteriores a la entrega de los estados financieros por parte de la contratante que comprenderán:

- Balance general
- Estado de pérdidas y ganancias

QUINTA: HONORARIOS Y FORMA DE PAGO

No incluyen honorarios porque se trata de una práctica antes de obtener el Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA, su ejecución se lo realizara durante lo estipulado en el cronograma de trabajo

Elaborado: O. T. O.P/H. Z. W. R	Fecha: 10 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 20 - 01 - 2011



Embutidos La Madrileña

ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL

SEXTA: INDEPENDENCIA LABORAL

Las partes contratantes convienen expresamente en que el presente contrato no los vincula en relación de dependencia con respecto al personal que se asigne a la realización del trabajo antes mencionado

SEPTIMA: JURISDICCIÓN

En caso de controversias, las partes señalan sus domicilios en la ciudad de Latacunga, declara expresamente someterse a los jueces competentes de esta ciudad

Para constancia de lo actuado, las contratantes firma en presente documentado por triplicado y de un mismo tenor en el lugar y fecha indicada al comienzo de este contrato

GERENTE GENERAL
Ing. Gustavo Bastidas

HERRERA & ASOCIADOS
Egrsd. Olga Pilar Osorio

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 10 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 20 - 01 - 2011



Embutidos La Madrileña
ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL 10

1.2 Propuesta de servicios

CARTA PRESENTACION DE LA FIRMA DE AUDITORÍA

Latacunga, 12 de noviembre del 2010.

Empresa

EMBUTIDOS "LA MADRILEÑA"

Presente.-

De nuestra consideración:

Empresa Embutidos "La Madrileña" autoriza realizar la auditoría financiera, a los estados financieros de su empresa, del año terminado al 31 de diciembre del 2009; a los señores estudiantes Olga Pilar Osorio Trávez y Walter Rolando Herrera Zapata como práctica previo a la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A.

Ponemos a vuestra consideración la siguiente propuesta de trabajo.

Por la favorable atención que se digne dar a la presente anticipamos nuestros más sinceros agradecimientos y reiteramos los sentimientos de alta consideración y estima.

Atentamente:

Olga Pilar Osorio Través
Egresada
C.I. 0502651318

Walter Rolando Herrera Zapata
Egresado
C.I.0502451016

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 12 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 20 - 01 - 2011



Embutidos La Madrileña
ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL 10

PROPUESTA TÉCNICA

1. ANTECEDENTES

La auditoría a desarrollarse es previa a la obtención del Título de Ingenieros en Contabilidad y Auditoría CPA, el grupo de tesis está conformada por los estudiantes Olga Pilar Osorio Través con C.I. 0502651318 y Walter Rolando Herrera Zapata con C.I. 0502451016.

Nuestro anhelo es obtener el título con el fin de ofertar nuestros servicios profesionales de calidad, haciendo uso de todos los conocimientos adquiridos durante nuestros estudios universitarios.

DE LA FIRMA

- Olga Pilar Osorio Través C.I. 0502651318 **O.P.O.T**
- Walter Rolando Herrera Zapata C.I. 0502451016 **W.R.H.Z**

ASESORÍA TÉCNICA

Catota Zapata Mercy Marlene. Contador Público Autorizado
Experiencia profesional en compañías nacionales privadas.
Registro de Contadores del Ecuador No. 47650

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 12 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 20 - 01 - 2011



Embutidos La Madrileña
ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL 10

SERVICIOS DE AUDITORÍA

Auditoría:

- Externa
- Tributaria
- De Estados Financieros
- De Gestión

NATURALEZA

El equipo de trabajo realizará un examen objetivo, sistemático que se realizan a los Estados Financieros con el único propósito de dar un análisis crítico de la razonabilidad de los mismos a través de un dictamen, el mismo que contendrá conclusiones, recomendaciones de acuerdo a las normas y leyes establecidas, que serán en beneficio de la entidad

ALCANCE

La Auditoría Financiera permite realizar una revisión, evaluación, análisis y verificación de los registros, comprobantes, documentos, otras evidencias que sustentan a los Estados Financieros de la empresa, para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella de la misma forma en el patrimonio; determinando el cumplimiento de las disposiciones legales, para formular comentarios, conclusiones, recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la Gestión Financiera de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 12 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 20 - 01 - 2011



Embutidos La Madrileña
ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL 10

OBJETIVOS

- Dictaminar sobre la razonabilidad de los Estados Financieros elaborados por la empresa al 31 de Diciembre del 2009, de conformidad con las Normas de Auditoría y Normas de Control Interno.
- Verificar la propiedad y legitimidad de las operaciones efectuadas durante el período examinado.
- Evaluar el cumplimiento de las metas, objetivos establecidos por la organización.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias, normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por el ente.

ESTRATEGIAS

- Realizar el trabajo de auditoría mediante una visita previa a la Empresa Embutidos La Madrileña.
- Realizar pruebas selectivas aleatorias, de los archivos de Caja Bancos, Clientes, Cuentas y Documentos por Cobrar, Inventarios, Activos Fijos, Cuentas y Documentos por Pagar para comprobar la veracidad de la información facilitada por la empresa.

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 12 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 20 - 01 - 2011



Embutidos La Madrileña
ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL 10

RECURSOS

RECURSO MATERIAL

- Foto Copias.
- Anillados.
- Computadoras.
- Impresora.
- Escáner.
- Flash Memory
- DVD

RECURSO HUMANO

El personal estará suficientemente capacitado para realizar cualquier tipo de actividades solicitadas por la empresa.

El equipo de auditoría estará conformado por:

- Director.
Es aquella persona quien evalúa el trabajo de investigación
- Auditor
Es el encargado de realizar el trabajo de investigación

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 12 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 20 - 01 - 2011



Embutidos La Madrileña

ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL 10

CURRICULUM VITAE

NOMBRES Olga Pilar
APELLIDOS Osorio Trávez
FECHA DE NACIMIENTO 04 de Junio de 1980
NACIONALIDAD Ecuatoriana
ESTADO CIVIL Soltera
CEDULA DE IDENTIDAD 0502651318
DIRECCIÓN Latacunga
TELEFONO 095 596 794



FORMACIÓN ACADÉMICA

INSTITUCION	TITULO
Escuela Fiscal Mixta "María Adelaida Ricaurte Gómez"	Diploma Escolar
Unidad Educativa "Monseñor Leónidas Proaño"	Bachiller Contador en Ciencias de Comercio y Administración Especialización Contabilidad
INSTITUCION	TITULOS POR OBTENER
Universidad Técnica de Cotopaxi	INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA C.P.A
INSTITUCION	SEMINARIOS
Universidad Técnica de Cotopaxi	Aptitud Empresarial en el País
	Tributación y Negocios
	Actualización Tributaria
	Seguros
Bolsa de Valores de Quito	La Bolsa de Valores y su Funcionamiento
Servicio de Rentas Internas	Impuesto al Valor Agregado –

S.R.I	Impuesto a la Renta de Personas Naturales	
	Reforma tributaria IVA y otras Reformas, Deberes Formales e IVA Práctico, Reforma Tributaria Impuesto a la Renta y Anticipo IR.	
EXPERIENCIA LABORAL		
Prácticas en la Cooperativa CACPECO	Certificado de haber realizado las prácticas durante seis meses en la Unidad de Auditoría.	
REFERENCIAS PERSONALES		
Ing. Lorena Osorio		
Ing. Danilo Molina	Jefe del Departamento de Salubridad Centro de Salud de Cotopaxi	

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 12 – 11 – 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 20 – 01 – 2011



Embutidos La Madrileña

ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL 10

CURRICULUM VITAE

NOMBRES Walter Rolando
APELLIDOS Herrera Zapata
FECHA DE NACIMIENTO 01 de Noviembre de 1985
NACIONALIDAD Ecuatoriana
ESTADO CIVIL Soltero
CEDULA DE IDENTIDAD 0502451016
LIBRETA MILITAR 8505101804
DIRECCIÓN Latacunga, San Marcos
TELEFONO 032 240 150
MAIL herrerit@yahoo.com



FORMACIÓN ACADÉMICA

INSTITUCION	TITULO	
ESCUELA FISCAL MIXTA "TULCÁN"	DIPLOMA ESCOLAR	
COLEGIO TÉCNICO "DR. CAMILO GALLEGOS DOMÍNGUEZ"	<ul style="list-style-type: none"> ▪ BACHILLER TÉCNICO EN COMERCIO Y ADMINISTRACIÓN ESPECIALIZACIÓN INFORMÁTICA ▪ BACHILLER TÉCNICO EN COMERCIO Y ADMINISTRACIÓN ESPECIALIZACIÓN COMERCIALIZACIÓN Y VENTAS 	
UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI	<ul style="list-style-type: none"> ▪ INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA CPA. 	
INSTITUCION	SEMINARIOS	DURACIÓN
UNIVERSIDAD TECNICA DE COTOPAXI	SEGUROS	30 Hrs
	TRIBUTACIÓN	30 Hrs
INSTITUCION	CAPACITACIONES	DURACIÓN

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO – IMPUESTO A LA RENTA DE PERSONAS NATURALES	30 Hrs
	REFORMA TRIBUTARIA IVA Y OTRAS REFORMAS, DEBERES FORMALES E IVA PRÁCTICO, REFORMA TRIBUTARIA IMPUESTO A LA RENTA Y ANTICIPO IR.	30 Hrs
INSTITUCIÓN	EXPERIENCIA LABORAL	TIEMPO
ESCUELA FISCAL MIXTA “TULCÁN”	PROFESOR DE CULTURA FÍSICA	3 Años 5 Meses
COMISARIATO ASO. EMPLEADOS Y TRABAJADORES U.T.C	ATENCIÓN AL CLIENTE, RETENCIONES DEL I.R., PAGOS AL S.R.I., VERIFICACION DE FACTURAS DE CLIENTES Y PROVEEDORES	5 Meses
REFERENCIAS PERSONALES		
NOMBRE	CARGO O PROFESIÓN	TELEFONO
Gladys Patricia Chiluisa Carate	Ingeniera C.P.A Contador de la Cooperativa de Ahorro y Crédito General Rumiñahui	022 411731 Ext. 14

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 12 – 11 – 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 20 – 01 – 2011



Embutidos La Madrileña

ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL 10

IDENTIFICACIÓN DEL PROPONENTE

Nombre o Razón Social: OSORIO & HERRERA
AUDITORES ASOCIADOS

RUC 0502651318001

Ciudad Latacunga

Fecha de Constitución 21 de octubre del 2010

Dirección Calle Quito y Guayaquil

Teléfonos 032 240 150

Fax 032 255 117

Mail auditores.latacunga@auditores.com

Nombre del Representante Legal Olga Pilar Osorio Trávez

Olga Pilar Osorio Trávez

PRESIDENTE DE LA FIRMA DE AUDITORÍA

C.I. 050265131-8

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 12 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 20 - 01 - 2011



Embutidos La Madrileña
 ARCHIVO PERMANENTE
 AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL 10

RESUMEN GENERAL DE COSTOS

COSTO MATERIAL

RUBROS	CANT.	V/UNIT	TOTAL
SUMINISTROS Y MATERIALES			
Internet	150 h	0.70	105.00
Flash memory	2	12.00	24.00
Resmas de papel bond	4	4.50	18.00
Perfiles	8	0.45	3.60
CDs	15	0.35	5.25
Impresiones	3000	0.06	180.00
Anillos	8	0.50	4.00
SUBTOTAL			339,85
MOVILIZACION Y TRANSPORTE			
Transporte			50.00
Viáticos			150.00
SUBTOTAL			539,85
(+) 10% Imprevistos			54,00
COSTO TOTAL			593,85

Elaborado: O. T. O.P/H. Z. W. R	Fecha: 12 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 20 - 01 - 2011



Embutidos La Madrileña
 ARCHIVO PERMANENTE
 AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL 10

1.3 Cronograma de Actividades

DISTRIBUCIÓN DE TRABAJO DE EQUIPO DE AUDITORÍA Y TIEMPOS																
No.	Nombre de la tarea	Octubre			Noviembre			Diciembre			Enero			Febrero		
1	Visita preliminar a la empresa	■														
2	Recopilación de la información		■	■												
3	Planificación			■	■											
4	Programación					■										
5	Elaboración de los papeles de trabajo					■										
6	Ejecución del trabajo						■	■	■	■	■					
7	Revisión y evaluación del control interno								■	■	■	■	■			
8	Comunicación de resultados												■			
9	Discusión del borrador del informe													■		
10	Resultados de Auditoría														■	

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 15 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 20 - 01 - 2011



Embutidos La Madrileña

ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL

DISTRIBUCIÓN DE TRABAJO DE EQUIPO DE AUDITORÍA Y TIEMPOS																		
No.	Nombre de la tarea	Octubre			Noviembre			Diciembre			Enero			Febrero				
1	Visita preliminar a la empresa	WH-OO																
2	Recopilación de la información			WH-OO														
3	Planificación			WH-OO														
4	Programación				WH-OO													
5	Elaboración de los papeles de trabajo		WH-OO															
6	Ejecución del trabajo		WH-OO															
7	Revisión y evaluación del control interno													WH-OO				
8	Comunicación de resultados														WH-OO			
9	Discusión del borrador del informe															WH-OO		
10	Resultados de Auditoría																WH-OO	

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 15 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 20 - 01 - 2011



Embutidos La Madrileña

ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL 10

1.4 Siglas a utilizar por los integrantes del equipo

NOMBRES	CARGO	INICIALES
Mercy Marlene Catota Zapata	SUPERVISOR	C.Z.M.M
Olga Pilar Osorio Trávez.	JEFE DE EQUIPO.	O.T.O.P
Walter Rolando Herrera Zapata	OPERATIVO.	H.Z.W.R

1.5 Avances de Trabajo

Nº	PROCEDIMIENTOS	REALIZADO POR	FECHA	
			INICIO	FIN
1	Planificación del Trabajo	H.Z.W.R O.T.O.P	27/10/2010	27/10/2010
2	Visita previa	O.T.O.P	30/10/2010	30/10/2010
3	Entrevista con el Gerente General de la empresa y el Contador General	H.Z.W.R	05/11/2010	05/11/2010
4	Evaluación del Control Interno	H.Z.W.R O.T.O.P	12/11/2010	20/11/2010
5	Obtención de pruebas	H.Z.W.R O.T.O.P	25/11/2010	01/12/2010
6	Trabajo de campo	H.Z.W.R O.T.O.P	07/12/2009	16/12/2010
7	Revisión de Cuentas (Obtención de pruebas)	H.Z.W.R O.T.O.P	17/12/2010	20/12/2010
8	Revisión adicional	O.T.O.P	21/12/2010	23/12/2010
9	Carta a Gerencia (Control Interno)	H.Z.W.R O.T.O.P	02/02/2011	02/02/2011
10	Revisión del Supervisor	C.Z.M.M	05/02/2011	05/02/2011
11	Preparación del Informe	O.T.O.P	12/02/2011	12/02/2011

Elaborado: O.T.O.P / H.Z.W.R Fecha: 15 - 11 - 2010

Revisado: C.C.M.M Fecha: 20 - 01 - 2011

APL 10



Embutidos

ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

1.6. Marcas de Auditoría

SÍMBOLO	SIGNIFICADO
/	Verificación de dinero en efectivo.
^	Verificado con la documentación de soporte.
<	Diferencias de valores.
¥	Asiento mal registrado.
Σ	Sumatoria según auditoría, sin novedad.
√	Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros.
φ	Confirmación de saldos
Ⓜ	Cálculos efectuados o verificados por auditoría
Ⓝ	Diferencia entre saldo de mayores y estados financieros.
^N / _A	Nota aclaratoria.
»	Análisis de operaciones y/o transacciones.
Φ	Saldo verificado entre estado de cuenta y libros.
≡	Valor que viene de los Estados Financieros
≡	Valores que va a las Cédula Sumaria

Elaborado: O. T. O.P/H. Z. W. R	Fecha: 15 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 20 - 01 - 2011



Embutidos La Madrileña
ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL 10

1.7 Personal con quienes debemos coordinar el trabajo.

NOMBRE	CARGO
Ing. Gustavo Bastidas. Ing. Marisol Bolaños	GERENTE GENERAL ADMINISTRADORA

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 15 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 20 - 01 - 2011



Embutidos La Madrileña
ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL 10

1.8 CARTA COMPROMISO

Latacunga, 27 de octubre del 2010

Ing. Gustavo Bastidas

EMPRESA EMBUTIDOS "LA MADRILEÑA"

Presente

Después de expresarle un cordial saludo y augurándole éxitos en la labor que usted acertadamente desempeña

Esta carta es para confirmar el acuerdo de la realización de la Auditoría a los Estados Financieros a la Empresa Embutidos "La Madrileña", por el periodo comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2009. Cuyo producto final será el informe que contendrá hallazgos, conclusiones y recomendaciones que serán de beneficio en la toma de decisiones de la Administración.

La Auditoría se realizará en concordancia con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Estas Normas exigen que se obtenga una seguridad razonable, no absoluta, sobre sí las cuentas que integran los Estados Financieros estén libres de error material, bien sea causado por falta o fraude. Sí, por alguna razón no se puede determinar la Auditoría, podemos rehusarnos a expresar una opinión o a emitir un informe como resultado de la carta de compromiso.

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 15 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 20 - 01 - 2011



Embutidos La Madrileña

ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL 10

Aunque una Auditoría incluye adquirir un conocimiento suficiente del Control Interno para planificar, determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los Procedimientos de Auditoría que será realizado, la misma que no está diseñada para proporcionar seguridad sobre el control interno o para identificar condiciones reportables. Sin embargo los auditores se comprometen a desarrollar la Auditoría de acuerdo a la carta de trabajo y a las Normas de Auditoría

La empresa asume entera responsabilidad por la integridad y fidelidad de la información que contendrá los Estados Financieros a ser auditados. Por lo tanto la 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 empresa.

Nuestra auditoría, estará programada de la siguiente manera:

Inicio del trabajo de campo: 29 de octubre del 2010
Terminación del contrato de trabajo: 22 de Diciembre del 2010
Entrega del Informe de Auditoría: 02 de Febrero del 2011

Esperamos una colaboración total y parcial con su personal y confiamos en que ellos pondrán a nuestra disposición todos los registros y otra información que se requiera en relación con nuestra Auditoría. Nuestros honorarios se compensarán al apoyo brindando por la empresa auditada, les notificamos inmediatamente las circunstancias que encontremos y que puedan afectar significativamente nuestra Auditoría.

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 15 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 20 - 01 - 2011



Embutidos La Madrileña
ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL 10

Sírvase firmar y devolver la copia adjunta de esta carta para indicar su conocimiento y acuerdo sobre los arreglos para nuestra Auditoría de los Estados Financieros

Atentamente

Ing. Olga Pilar Osorio
AUDITORA

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 15 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 20 - 01 - 2011



Embutidos La Madrileña
ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL 10

1.9. CARTA DE INTERES DE CONFLICTOS

Latacunga, 27 de octubre del 2010

Ing. Gustavo Bastidas

EMPRESA EMBUTIDOS "LA MADRILEÑA"

Presente

Por medio del presente manifestamos, que en nuestra relación profesional con Embutidos La Madrileña:

- No existe conflicto alguno de interés económico y profesional.
- No existen amenazas por intereses personales.
- No existen amenazas de ninguna índole con la empresa a ser evaluada.
- No hay relación de familiaridad o confianza con la empresa a ser evaluada.
- No hay amenazas por intimidación (se refiere cuando una persona o un organismo tiene la percepción de sufrir presiones directas o indirectas).
- Nos comprometemos a mantener la confidencialidad de la información obtenida o generada durante la ejecución de dicha práctica de Auditoría.
- Nos comprometemos a cumplir y actuar en conformidad con los estrictos principios de ética profesional que establece el Código de Ética y mi carta compromiso.

Atentamente

Olga Pilar Osorio

AUDITORA

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 15 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 20 - 01 - 2011



Embutidos La Madrileña

ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL 20

2.1 MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

Empresa Auditada:	EMBUTIDOS LA MADRILEÑA
Naturaleza del trabajo:	AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo:	31 de diciembre del 2009
1. ANTECEDENTES	
<p>Ante los requerimientos para la obtención del Título de Ingenieros en Contabilidad y Auditoría CPA, de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi, los alumnos egresados Walter Rolando Herrera Zapata y Olga Pilar Osorio Trávez deben desarrollar su trabajo de investigación.</p> <p>Bajo estas circunstancias y luego de varias indagaciones y entrevistas con el representante legal de Embutidos La Madrileña, Ing. Gustavo Bastidas, se ha logrado obtener la apertura necesaria, para realizar una Auditoría Financiera, a cambio de que los postulantes entreguen al final un informe y dictamen como resultado de su Auditoría, lo cual contribuirá de manera positiva a corregir las falencias que como producto de esta Auditoría se encuentren en sus actividades Financieras y Administrativas</p>	
2. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	
<ul style="list-style-type: none">▪ Emitir un informe sobre la razonabilidad de los Estados Financieros del año 2009▪ Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el Control Interno para contribuir al fortalecimiento de la gestión de la entidad	

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 15 – 11 – 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 20 – 01 – 2011



Embutidos La Madrileña

ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL 20

3. DESCRIPCIÓN DEL CLIENTE Y DEL NEGOCIO CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y SU MARCO LEGAL

MARCO LEGAL

El Ing. Gustavo Bastidas y su esposa, propietario de la Empresa Embutidos “La Madrileña”, la misma que se estableció en la ciudad de Latacunga el 18 de octubre de 1995, clasificado dentro del SRI como Planta Procesadora de productos cárnicos; dedicada al proceso de transformación y comercialización de embutidos.

PRINCIPALES ACTIVIDADES, OPERACIONALES Y EMPRESARIALES.

Embutidos “La Madrileña” se dedica a la fabricación y comercialización de productos cárnicos; trabaja con un Sistema Contable “FENIX” Sistema Administrativo Financiero Integrado, el cual permite el control de inventarios para ser proseguido con resúmenes de ventas, cuentas por cobrar, movimientos de inventarios que incluyen los ingresos y egresos de mercaderías, y costos de ventas.

Misión de Embutidos “La Madrileña”: Creer en el Ecuador, en su gente, en su capacidad innovadora y creativa al elaborar embutidos bajo estrictas normas de salud e higiene, asegurando calidad y competitividad dentro del mercado nacional e internacional, con un profundo sentido de compromiso ante la sociedad, interesados en la protección del medio ambiente.

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 15 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 20 - 01 - 2011



Embutidos La Madrileña

ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL 20

Visión: Contempla desde su concepción una visión de largo plazo que se define: Llegar a ser una Empresa sólida con un nivel de calidad óptima en sus productos, eficiente, competitiva y reconocida por la sociedad, con un equipo humano de elevada preparación y adecuado nivel de especialización motivado, de sólidos principios éticos y morales para la satisfacción de nuestros clientes.

4. VALORES Y ESTRATEGIAS

VALORES

- Respeto
- Compromiso
- Responsabilidad
- Solidaridad

ESTRATEGIAS

- **Incrementar sus ventas:** entregar productos de excelente calidad y ofreciendo una alta gama de embutidos para los gustos y preferencias de nuestros clientes
- **Atención al cliente:** ofrecer información sobre nuestros productos, dando confianza y seguridad a nuestros clientes
- **Inversiones a largo plazo:** con el propósito de incrementar un nuevo local de venta en una ciudad del país, llegando a un mayor número de consumidores

5. PUNTOS DE INTERÉS PARA LA AUDITORÍA

Se considera que el trabajo de Auditoría, se debe centrar a los Estados Financieros emitidos por la empresa en el año 2009

- Verificación del manejo de las Cuentas del Balance General



Embutidos La Madrileña
 ARCHIVO PERMANENTE
 AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 15 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 20 - 01 - 2011

APL 20

- Verificación del manejo de las cuentas del Estado de Pérdidas y Ganancias
- Revisión del Control Interno manejado en la empresa

6. IDENTIFICACIÓN DE COMPONENTES A SER EXAMINADOS

Se ha determinado la necesidad de que los componentes que a continuación se especifica sean considerados para el análisis detallados de los cuales se efectuara el levantamiento del la información, evaluando sus controles y determinando los riesgos combinados inherentes y de control.

- **Caja-Bancos.** Incluye Caja Chica y Bancos. En la cuenta Bancos el movimiento de sus débitos y créditos es significativo y se mantiene saldo representativo.
- **Inventarios.** Se analizará esta cuenta con el fin de verificar el saldo del mayor auxiliar con lo físico que mantiene la entidad.
- **Cuentas por Cobrar:** Para verificar la legalidad del cobro a los clientes.
- **Activos Fijos:** Este comprende la Depreciación Acumulada de los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la empresa.
- **Pasivos:** Constituye las Cuentas y Documentos por Pagar, Prestamos (Obligaciones Financieras), y proveedores, los mismos que tienen saldos significativos.
- **Patrimonio:** Se considera el capital con que cuenta la empresa
- **Ingresos:** Interviene la cuenta Ventas, por cuanto es la única actividad que genera ganancias para la empresa
- **Gastos:** Se utiliza los grupos de gastos administración y ventas así como gastos financieros, producto de las actividades propias de la empresa

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 15 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 20 - 01 - 2011



Embutidos
ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL 20

7. RECURSOS

Los recursos a emplearse para la ejecución de la Auditoría son los siguientes:

RECURSOS HUMANOS: Supervisor - Mercy Marlene Catota Zapata

Auditor - Olga Pilar Osorio Trávez

Auditor - Walter Rolando Herrera Zapata

RECURSOS MATERIALES : Estados Financieros a ser auditados, carpetas, lápices bicolor, calculadora, hojas de papel bond, copias, impresiones, otros

RECURSOS TECNOLÓGICOS: Computadora, Internet, Escáner

8. VISITAS

Inicio del trabajo de campo: 29 de octubre del 2010

Terminación del contrato de trabajo: 22 de Diciembre del 2010

Presentación del borrador 08 de Enero del 2011

Entrega del Informe de Auditoría: 02 de Febrero del 2011

9. TIEMPO ESTIMADO

El tiempo estimado para la realización de la Auditoría es de 60 días (2 meses) aproximadamente, desde la fecha de la celebración del contrato de trabajo

10. FIRMA Y FECHA

Elaborado por:

Auditor: Olga Osorio **O.T.O.P**

Revisado por: Mercy catota **C.Z.M.M**

Latacunga, 02 de Noviembre del 2010



Embudos La Jirafina

ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 15 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 20 - 01 - 2011

APL 20

2.2 Conocimiento del Entorno

Los factores que afectan a embutidos la madrileña, tanto a nivel externo se detallan a continuación

FACTORES INTERNOS	FACTORES EXTERNOS
Pertenece a un solo propietario	Competencia por estar ubicado en un lugar estratégico donde está rodeado de varios locales comerciales, por ende tiene que reducir sus precios
Carece de un manual de funciones para el personal	Económicos ya que los precios incrementan
No posee tecnología de punta	Tributario debido a cambios constantes en los impuestos y demás normativas que establece el Servicio de Rentas Internas
Espacio físico reducido en los locales de venta	



Embutidos La Madrileña
 ARCHIVO PERMANENTE
 AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 15 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 20 - 01 - 2011


APL 20

2.3 Definición de Componentes

Las cuentas consideradas para realizar la Auditoría Financiera a Embutidos La Madrileña al 31 de diciembre del 2009 son las siguientes

El sistema de contabilidad utilizado emite la siguiente información:

- Caja – Bancos
- Cuentas y Documentos por Cobrar
- Clientes
- Inventarios
- Activos Fijos
- Cuentas y Documentos por Pagar
- Ingresos
- Gastos

	Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 15 – 11 – 2010
	Revisado: C.C.M.M	Fecha: 20 – 01 – 2011
Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS		CCI ¹ / ₁₀
AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009		

2.4 Cuestionarios de Control Interno.

CAJA – BANCOS						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			REF: P/T	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A		
1.	¿Existe un control adecuado sobre las entradas de efectivo mediante recibos enumerados?	✓				
2.	¿Existe autorización previa de las salidas de efectivo?	✓				
3.	¿La persona que abre la correspondencia prepara una lista del dinero recibido?	✓				
4.	¿El efectivo presentado por el cajero es entregado inmediatamente e intacto?	✓				
5.	¿Existe los documentos que justifiquen el ingreso de dinero?		✓			Existen ventas mínimas que no requieren de comprobante
6.	¿Se realizan arqueos de caja mensualmente y en forma sorpresiva?			✓		Se lo realiza de forma trimestral
7.	¿Se realiza a tiempo la reposición de caja chica?	✓				
8.	¿Están debidamente resguardadas y protegidos en una caja fuerte el efectivo?	✓				
9.	¿Existe una persona encargada de firmar los cheques?	✓				
10	¿Se realizan todos los pagos mediante cheques?		✓			En ocasiones se realizan pagos directamente de caja



Osorio & Herrera AUD

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

Elaborado:
O. T. O.P / H. Z. W. R

Fecha:
19 – 11 – 2010

Revisado:
C.C.M.M

Fecha:
02 – 02 – 2011

CCI²/10

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

CAJA – BANCOS						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			REF: P/T	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A		
11	¿Los depósitos se realizan diariamente?	✓				
12	¿Se hacen todos los desembolsos con cheques nominativos?	✓				
13	¿Los cheques anulados son apropiadamente cancelados y archivados?	✓				
14	¿Los cheques mancomunados tienen las firmas correspondientes de los dueños?	✓				
15	¿Se prohíbe la firma de cheques en blanco?	✓				
16	¿Se controla en forma secuencial la salida de los cheques?	✓				
17	¿La preparación de las conciliaciones bancarias lo realiza una persona contraria a la que firma y realiza los cheques?	✓				
<p>CONCLUSIÓN</p> <p>Se ha podido determinar que no existen problemas en la cuenta Caja – Bancos, ya que los controles internos son adecuados.</p>						



Osorio & Herrera AUD

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

Elaborado:
O. T. O.P / H. Z. W. R

Fecha:
19 – 11 – 2010

Revisado:
C.C.M.M

Fecha:
02 – 02 – 2011

CCI³/₁₀

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

CLIENTES – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			REF: P/T	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A		
1.	¿Llevan mayores auxiliares de la cuenta por cobrar?	✓				
2.	¿Mantiene bajo custodia adecuada el archivo de las facturas y documentos pendientes de cobro?	✓				
3.	¿Está prohibido facturar antes de entregar la mercadería?	✓				
4.	¿Los créditos por ventas son presentados separadamente del resto de cuentas y documentos por cobrar?	✓				
5.	¿Los documentos y cuentas por cobrar son clasificados de acuerdo al periodo de vencimiento?	✓				
6.	La entidad al poseer documentos por cobrar: <ul style="list-style-type: none"> ▪ ¿Son periódicamente confirmados con los aceptantes? ▪ ¿El jefe es responsable del cobro? 	✓				Depende de las personas que facturan con crédito ellos se encargan de cobrar
<p>CONCLUSIÓN</p> <p>No se ha detectado problemas en la cuenta Cuantas por Cobrar, ya que los controles internos son llevados cuidadosamente</p>						

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 19 – 11 – 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 – 02 – 2011



INVENTARIOS						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			REF: P/T	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A		
1.	Los registros de inventarios indican: a. Ubicación del material b. Costo unitario c. Valor total	✓				
2.	¿Controla adecuadamente el producto que sale de bodega a los puntos de venta? a. Pesa b. Revisa c. Cuenta	✓				
3.	¿Siguen un plan establecido para la administración y verificación de las existencias?	✓				
4.	¿Controla las existencias mediante inventarios físicos por lo menos una vez al año?	✓				
5.	¿Lleva un registro acerca de las existencias de poco movimiento o en exceso?	✓				
CONCLUSIÓN Se ha podido determinar que no existen problemas en la cuenta Inventarios ya que los controles internos son adecuados y no existe diferencias						



Osorio & Herrera AUDITORES

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

Elaborado:
O. T. O.P / H. Z. W. R

Fecha:
19 - 11 - 2010

Revisado:
C.C.M.M

Fecha:
02 - 02 - 2011

CCF / 10

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

ACTIVO FIJO						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			REF: P/T	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A		
1.	¿Se llevan registros auxiliares del activo fijo en forma adecuada?	✓				
2.	¿Los registros del activo fijo son comparados con el mayor cuando menos una vez al año?	✓				
3.	¿Se hace periódicamente un inventario físico del activo fijo y se compara con los registros respectivos?	✓				
4.	¿Los registros del Activo Fijo contienen la suficiente información y detalle según las necesidades de la empresa?	✓				
5.	¿El activo fijo está debidamente asegurado?	✓				
6.	¿Se revisan periódicamente las políticas de seguro de los activos fijos?	✓				
7.	¿Los terrenos e inmuebles se encuentran registrados a nombre de la entidad?	✓				

Elaborado:
O. T. O.P / H. Z. W. R

Fecha:
19 - 11 - 2010

Revisado:
C.C.M.M

Fecha:
02 - 02 - 2011



Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

CCI⁶/10

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

ACTIVO FIJO						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			REF: P/T	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A		
8.	¿Los activos fijos se encuentran codificados e identificados en forma clara y lógica?		✓			Se encuentran a nombre del propietario
CONCLUSIÓN Se ha podido determinar que no existen problemas en la cuenta Activo Fijo ya que los controles internos son adecuados y no existe diferencias						



Osorio & Herrera AU

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

Elaborado:
O. T. O.P / H. Z. W. R

Fecha: 19 - 11 - 2010

Revisado:
C.C.M.M

Fecha: 02 - 02 - 2011

CCI '10

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (PROVEEDORES Y PRÉSTAMOS)						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			REF: P/T	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A		
1.	¿Existe algún registro de los documentos por pagar?	✓				
2.	¿Obtiene la certificación de cancelado en los documentos pagados cumpliendo con las fechas de vencimiento?	✓				
3.	¿Los documentos pagados son colocados en un archivo permanente?	✓				No es necesario porque está en el sistema contable
4.	¿Prepara mensualmente una relación de proveedores, cuentas y documentos por pagar, que permita obtener un saldo razonable de las mismas?	✓				No es indispensable por la administración ya que los mismos se encuentran en el programa contable Fénix.
5.	¿Se han cancelado todos los documentos concernientes de pasivo a largo plazo tales como	✓				

préstamos, en el tiempo establecido?					
--------------------------------------	--	--	--	--	--



Osorio & Herrera AUD

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 19 – 11 – 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 – 02 – 2011

CCI ⁸/₁₀

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (PROVEEDORES Y PRÉSTAMOS)						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			REF: P/T	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A		
6.	¿Cuál es el tiempo máximo del pago de los documentos y cuentas por pagar a largo plazo (préstamos)?	✓				El tiempo máximo de pago es de 12 meses
7.	¿Se mantienen las deudas con una base de garantía que fortalezca las transacciones efectuadas?	✓				Facturas y otros documentos de respaldo en base de un plan de pagos
8.	¿Se lleva un registro detallado de los pasivos a largo plazo en el cual se indique las fechas máximas de pago?	✓				
<p>CONCLUSIÓN</p> <p>Se ha podido determinar que no existen problemas en la cuenta Cuentas y Documentos por Pagar ya que los controles internos son adecuados y no existe diferencias</p>						



Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 19 – 11 – 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 – 02 – 2011

CCI⁹/10

INGRESOS – VENTAS						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			REF: P/T	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A		
1.	¿Lleva un registro auxiliar de las ventas realizadas?	✓				
2.	¿Registran oportunamente solamente las ventas realmente realizadas, es decir entregadas y facturadas?	✓				
3.	Permite el sistema existente, asegurar un adecuado control de: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ventas al contado ▪ Ventas a crédito 	✓ ✓				
4.	Para las ventas al contado: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Se emiten facturas de venta ▪ Son pre numeradas 	✓ ✓				
5.	¿Las ventas a crédito son aprobadas por la Gerencia?	✓				Y por las personas encargadas de los locales de venta

6.	¿Las facturas anuladas son archivadas adecuadamente con todas sus copias?	✓				
----	---	---	--	--	--	--

CONCLUSIÓN

Se ha podido determinar que no existen problemas en la cuenta Ingresos – Ventas ya que los controles internos son adecuados y no existe diferencias



Osorio & Herrera AUD

AUDITORIA DE ESTAD


Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 19 – 11 – 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 – 02 – 2011

CCI / 10

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

GASTOS						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			REF: P/T	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A		
1.	¿El rubro gastos está debidamente justificado con facturas y documentos de respaldos?	✓				
2.	¿Los gastos se efectúan cada cuanto tiempo?	✓				Cada mes según las necesidades y requerimientos de cada local
3.	¿Los gastos son ingresados dentro del período beneficiado?	✓				
4.	¿Los gastos están debidamente clasificados en administrativos, de ventas, financieros y operativos?	✓				


5.	¿Los gastos son tomados en referencia de los ingresos?	✓				
<p>CONCLUSIÓN</p> <p>Se ha podido determinar que no existen problemas en la cuenta Gastos Acumulados (Planta Industrial, Latacunga, Salcedo) ya que los controles internos son adecuados y no existe diferencias</p>						

 <p>Osorio & Herrera AU AUDITORIA DE EST</p>	Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 19 - 11 - 2010
	Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 - 02 - 2011
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009		

3.1 MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA

Cliente	EMBUTIDOS LA MADRILEÑA	
Naturaleza del Trabajo	AUDITORÍA FINANCIERA	
Periodo:	31 DE DICIEMBRE DEL 2009	
Preparado por:	Olga Pilar Osorio	Fecha:
Revisado por	Ing. Mercy Catota	Fecha:
<p>1. OBJETIVOS</p> <p>OBJETIVOS GENERAL</p> <p>Emitir un informe de auditoría que incluya la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros, respecto a que si estas fueron, manejadas de acuerdo a los PCGA y sobre una base uniforme</p> <p>OBJETIVOS ESPECIFICOS</p> <p>Por cuanto los componentes analizados corresponden a las cuentas del Balance</p>		

General y Estado de Resultados, los objetivos específicos para cada componente se señalan en los programas respectivos
2. MATRIZ DE DECISIONES POR COMPONENTES La determinación y calificación de los factores específicos constaran en la Matriz de Evaluación en los programas respectivos
3. PROGRAMAS ESPECIFICOS DE TRABAJO Constara en un anexo elaborado por la auditoria, mismo que se adjunta al Memorando de Panificación

	Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 19 - 11 - 2010
	Revisado: C C M M	Fecha: 02 - 02 - 2011

Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL 30

4. PERSONAL ASIGNADO Y DISTRIBUCIÓN D ETRABAJO Para la realización de la Auditoría se requieren 60 días laborables con la participación de un supervisor y una Auditoría de acuerdo a la siguiente distribución		
Responsables	Actividades	Tiempo(días)
Supervisor	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Supervisar el trabajo realizado por las auditorias encargadas de la ejecución de la Auditoría Financiera 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 4 horas semanales dando un total de 32 horas en los dos meses de trabajo
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Planificación y programación 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 13 días
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Memorando/Antecedentes 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 1 día
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Análisis de: Activo 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 8 días
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Pasivo 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 4 días

	Patrimonio Ingresos – Gastos ▪ Revisión de los P/T, comentarios, conclusiones y recomendaciones ▪ Elaboración borrador Informe ▪ Elaboración final del Informe	▪ 6 días ▪ 5 días ▪ 6 días ▪ 10 días ▪ 5 días ▪ 2 días TOTAL 60 DIAS
--	--	---

5. FIRMAS Y FECHA

Elaborado por:

W.R.H.Z – O.T.O.P

Auditor:

Olga Osorio Través

O.T.O.P

Revisado por:

Marcy Catota Zapata

C.Z.M.M

Latacunga, de octubre del 2009

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 19 – 11 – 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 – 02 – 2011



3.2 Matriz de evaluación y calificación de riesgo

N°	COMPONENTES	NIVEL DE RIESGO	RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL	RIESGO DE AUDITORIA	RIESGO DE DETECCIÓN	NIVEL DE CONFIANZA
1	Tiene un organigrama funcional y estructural	Moderado	0,4	0,4	0,5	0,31	0,69
2	Cuenta con un manual de funciones para el personal	Moderado	0,5	0,5	0,5	0,20	0,80
3	Se efectúa constataciones físicas en el monto de caja chica	Moderado	0,5	0,5	0,5	0,20	0,80
4	La empresa tiene una cuenta corriente	Bajo	0,3	0,3	0,3	0,33	0,69
5	Se realizan conciliaciones bancarias	Moderado	0,5	0,5	0,5	0,20	0,80
6	Se utiliza comprobantes de ingreso y egreso para el efectivo	Moderado	0,4	0,4	0,5	0,31	0,69
7	Se efectúa constataciones físicas para los activos fijos	Bajo	0,3	0,3	0,3	0,33	0,67
8	Se realizan pagos puntuales a proveedores	Moderado	0,4	0,4	0,5	0,31	0,69
9	La ganancia de ejercicios anteriores se recapitaliza	Bajo	0,3	0,3	0,3	0,33	0,67
10	Se prioriza el desembolso para gastos administrativos y de ventas	Moderado	0,5	0,5	0,5	0,20	0,80
11	Se mantiene actualizados los archivos de contabilidad	moderado	0,5	0,5	0,5	0,20	0,80
RIESGO COMBINADO: INHERENTE Y DE CONTROL							
RIESGO DE CONTROL							
		RIESGO INHERENTE			ALTO	MODERADO	BAJO
			ALTO 0,6 – 0,9		Alto	Alto	Moderado

FÓRMULA
 $RD=RA/(RI*RC)$
 $NC=1-RD$

CLAVES
 R.I Riesgo Inherente
 R.C Riesgo de Control
 R.A Riesgo de Auditoría
 R.D Riesgo de Detección
 N.C Nivel de Confianza

	MODERADO 0,4 – 0,5	Alto	Moderado	Bajo
	BAJO 0,1 – 0,3	Moderado	Bajo	Bajo

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 19 – 11 – 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 – 02 – 2011

**3.3 Programas de Auditoría**

CAJA – BANCOS				
OBJETIVOS				
<ul style="list-style-type: none">Comprobar la existencia, propiedad de los fondos en efectivo y depósitos a la vista, en poder de los bancos de terceros o en tránsitoComprobar que el rubro de disponibilidades, presentado en los estados financieros incluya todos los fondos y que sean propiedad de la entidad				
Nº	PROCEDIMIENTO	REF: P/T	ELABORADO POR	FECHA
1.	Aplicar un cuestionario de Control Interno	CCI ^{1/10-2/10}	O. T. O.P H. Z. W. R.	08/11/2010
2.	Realice una cédula sumaria de caja – bancos	A	O. T. O.P H. Z. W. R.	08/11/2010
3.	Preparar una cédula subsumaria, muestre los ingresos del efectivo y los saldos reales del Banco	A ₁ – A ₃	O. T. O.P H. Z. W. R.	08/11/2010
4.	Realice un arqueo de caja	A ₁ ^{1/6}	O. T. O.P H. Z. W. R.	08/11/2010
5.	Detalle una cédula analítica, del ingreso del efectivo	A ₁ ^{1/6}	O. T. O.P H. Z. W. R.	08/11/2010
6.	Verifique si los cheques pagados tienen su respectivo respaldo para el pago	A ₃ ^{1/2}	O. T. O.P H. Z. W. R.	09/11/2010
7.	Compruebe si el saldo del ahorro y encaje son reales	A ₃ ^{1/2}	O. T. O.P H. Z. W. R.	10/11/2010
8.	Solicitar el libro bancos, los estados de cuenta y conciliar	A ₃ ^{1/2}	O. T. O.P H. Z. W. R.	09/11/2010
9.	Detalle la cédula analítica mediante la conciliación	A ₃ ^{1/2}	O. T. O.P H. Z. W. R.	10/11/2010

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 18 – 11 – 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 – 02 – 2011

**CLIENTES – DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR****OBJETIVOS**

- Comprobar la autenticidad y legitimidad de los derechos a cobrar que tiene la empresa con los clientes locales y si sus saldos son reales
- Comprobar el grado de cobrabilidad de los clientes que tiene la empresa
- Verificar si los documentos que utilizan presentan información completa y adecuada

N°	PROCEDIMIENTO	REF: P/T	ELABORADO POR	FECHA
1.	Aplicar un cuestionario de Control Interno	CCI ³ / ₁₀	O. T. O.P H. Z. W. R.	11/11/2010
2.	Detalle por medio de una cedula sumaria el saldo clientes	C	O. T. O.P H. Z. W. R.	11/11/2010
3.	Realice una cedula subsumaria donde indique los saldos reales de los clientes	C ₁	O. T. O.P H. Z. W. R.	12/11/2010
4.	Prepare una cedula analítica donde detalle el tipo de clientes y verifique si los cobros son de manera oportuna y correcta	C ₁ ¹ / ₅	O. T. O.P H. Z. W. R.	12/11/2010
5.	Confirme las cuentas por cobrar por medio de la comunicación directa de los clientes	C ₂ ¹ / ₁₃	O. T. O.P H. Z. W. R.	11/11/2010
6.	Verifique si los registros de los clientes se encuentran actualizados	C ₁ ¹ / ₅	O. T. O.P H. Z. W. R.	11/11/2010
7.	Compruebe si los documentos por cobrar tienen su respectiva fecha y autorización	C ₃ - C ₄	O. T. O.P H. Z. W. R.	11/11/2010

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 18 – 11 – 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 – 02 – 2011



INVENTARIOS

OBJETIVOS

- Comprobar que su presentación y revelación en los Estados Financieros sea la correcta y adecuada
- Evidenciar
- Verificar si se mantiene en la empresa, un registro adecuado de inventarios

N°	PROCEDIMIENTO	REF: P/T	ELABORADO POR	FECHA
1.	Elabore un cuestionario de Control Interno	CCI ⁴ / ₁₀	O. T. O.P H. Z. W. R.	15/11/2010
2.	Detalle por medio de una cedula sumaria el saldo mercaderías	D	O. T. O.P H. Z. W. R.	16/11/2010
3.	Realice una cedula Subsumaria detallando los saldos de inventarios de cada local	D ₁	O. T. O.P H. Z. W. R.	16/11/2010
4.	Prepare una cedula analítica donde detalle el producto que existe en bodega	D ₂ ¹ / ₃	O. T. O.P H. Z. W. R.	15/11/2010
5.	Verifique si el cálculo de valores por producto en cada local son reales y confiables	D ₂ ¹ / ₃	O. T. O.P H. Z. W. R.	15/11/2010
6.	Verifique si los registros de los inventarios se encuentran actualizados	D ₂ ¹ / ₃	O. T. O.P H. Z. W. R.	15/11/2010



Elaborado:
O. T. O.P / H. Z. W. R

Fecha:
18 - 11 - 2010

Revisado:
C.C.M.M

Fecha:
02 - 02 - 2011

ACTIVOS FIJOS

OBJETIVOS

- Comprobar que los bienes considerados como activos fijos realmente existan, se encuentren en uso y que estén adecuadamente registrados
-

N°	PROCEDIMIENTO	REF: P/T	ELABORADO POR	FECHA
1.	Aplique el cuestionario de Control Interno de Activos Fijos, con el fin de evaluar el grado de solidez del mismo y la eficiencia administrativa	CCF ⁵ / ₁₀ - ⁶ / ₁₀	O. T. O.P H. Z. W. R.	17/11/2010
2.	Determine si los auxiliares de los activos fijos están de acuerdo con las cuentas de control	E ₂ ¹ / ₃ - ³ / ₃	O. T. O.P H. Z. W. R.	18/12/2010
3.	Analice las cuentas de reparaciones y mantenimiento	E ₂ ¹ / ₃	O. T. O.P H. Z. W. R.	17/12/2010
4.	Detalle la fecha de depreciación, el artículo y verificar si los valores son debidamente calculados	E ₂ ¹ / ₃	O. T. O.P H. Z. W. R.	18/12/2010
5.	Realice una cedula subsumaria, en la que muestre los valores reales de la depreciación acumulada de activos fijos	E ₁	O. T. O.P H. Z. W. R.	19/12/2010



Osorio & Herrera AUDITORES

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS


Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 18 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 - 02 - 2011

PKA /7

CUANTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (Proveedores y Préstamos)


OBJETIVOS

<ul style="list-style-type: none"> ▪ Determinar que los prestamos y cuentas por pagar (proveedores y préstamos), realmente existan y constituyan en obligaciones pendientes de pago a la fecha del balance general ▪ Confirmar los saldos por pagar a proveedores seleccionados mediante documentos de soporte ▪ Verificar que las cuentas a pagar a corto y largo plazo estén apropiadamente clasificadas 				
N°	PROCEDIMIENTO	REF: P/T	ELABORADO POR	FECHA
1.	Prepare un cuestionario de control interno	CCI ⁷ / _{10-8/10}	O. T. O.P H. Z. W. R.	22/11/2010
2.	Detalle por medio de una cedula sumaria el saldo de préstamos y deudas de los proveedores	AA	O. T. O.P H. Z. W. R.	23/12/2010
3.	Realice un resumen de la selección de proveedores	AA ₃	O. T. O.P H. Z. W. R.	23/12/2010
4.	Verifique si los saldos en libros son razonables	AA ₁	O. T. O.P H. Z. W. R.	22/12/2010
5.	Prepare una lista que muestre la rotación de los saldos	AA ₂ ^{1/2}	O. T. O.P H. Z. W. R.	22/12/2010
6.	Confirme las cuentas por cobrar por medio de la comunicación directa con los proveedores	AA ₄ ^{1/12}	O. T. O.P H. Z. W. R.	22/12/2010

	Osorio & Herrera AUD	Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 18 - 11 - 2011
	AUDITORIA DE ESTAD	Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 - 02 - 2011
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009			


INGRESOS – VENTAS
OBJETIVOS <ul style="list-style-type: none"> ▪ Comprobar que las ventas, sean clasificadas de acuerdo de acuerdo al lugar de venta realizada ▪ Cerciorarse que los ingresos provocados por las ventas sean razonables y que

correspondan al periodo auditado				
<ul style="list-style-type: none"> Verificar que la entidad haya establecido registros detallados y adecuados de todos los ingresos 				
N°	PROCEDIMIENTO	REF: P/T	ELABORADO POR	FECHA
1.	Aplique un cuestionario de control interno	CCI ⁹ /10	O. T. O.P H. Z. W. R.	24/11/2010
2.	Detalle por medio de una cedula sumaria el saldo de ingresos y ventas	BB	O. T. O.P H. Z. W. R.	25/11/2010
3.	Realice una cedula subsumaria en la que se indique los saldos de las ventas de cada local	BB ₁	O. T. O.P H. Z. W. R.	25/11/2010
4.	Seleccione las facturas, analice los tipos de ventas y verifique si son debidamente archivados	BB ₃	O. T. O.P H. Z. W. R.	24/11/2010
5.	Analice las ventas totales por local	BB ₃	O. T. O.P H. Z. W. R.	24/11/2010

	Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 18 - 11 - 2010
	Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 - 02 - 2011
Osorio & Herrera AUD AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS		PRA ⁷ / ₇
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009		

GASTOS				
OBJETIVOS				
4. Verificar que los gastos representen todos los importes incurridos por la entidad, y que correspondan a las operaciones del período				
5. Establecer que los gastos sean apropiadamente descritos, clasificados y que estén adecuadamente registrados y calculados.				
N°	PROCEDIMIENTO	REF: P/T	ELABORADO POR	FECHA
1.	Prepare un cuestionario de control	CCI ¹⁰ /10	O. T. O.P H. Z. W. R.	26/11/2010

	interno			
2.	Realice una cédula sumaria en la que muestre el saldo real de los gastos por local.	CC	O. T. O.P H. Z. W. R.	28/11/2010
3.	Por medio de una cédula subsumaria detalle los gastos de cada local	CC ₁	O. T. O.P H. Z. W. R.	28/11/2010
4.	Verifique si los gastos son autorizados, tienen su respectivo respaldo y si son debidamente registrados.	CC ₁ ^{1/3}	O. T. O.P H. Z. W. R.	26/11/2010
5.	Compruebe que los gastos o desembolsos individuales sean archivados conjuntamente con la documentación, en forma adecuada.	CC ₁ ^{1/3}	O. T. O.P H. Z. W. R.	26/11/2010

	Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 18 - 11 - 2010
	Revisado:	Fecha: 02 - 02 - 2011
Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS <hr/> AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS		APC 10
<hr/> AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009		

3.4 Informe sobre la evaluación de la estructura del Control Interno

CARTA DE CONTROL INTERNO

Latacunga, 24 noviembre del 2010

Señora.

Marisol Bolaños


GERENTE PROPIETARIO DE LA EMPRESA EMBUTIDOS LA
MADRILEÑA

Presente.

De nuestras consideraciones.

Como parte de nuestra auditoría a los Estados Financieros de la empresa Embutidos La Madrileña, al 31 de Diciembre del 2009, sobre los cuales emitimos nuestro informe en la primera sección, consideramos la estructura de control interno, a efectos de determinar nuestros procedimientos de auditoría en la extensión de las Normas de Auditoría, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas. Bajo estas normas el objeto de dicha evaluación fue establecer un nivel de confianza en los procedimientos de contabilidad y 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 organización y no tenía por objeto detectar todas las debilidades que pudiese existir en el Control Interno, pues fue realizada a base de pruebas selectivas de los registros contables y la respectiva documentación sustentadora.

	Osorio & Herrera AU AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS	Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 24- 11 - 2010
		Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 - 02 - 2011
			APC 10
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009			

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 financiero.

Las principales condiciones reportables se detallan a continuación y se encuentran descritas en los comentarios, conclusiones, recomendaciones. Una adecuada implantación de estas últimas, permitirá mejorar las actividades administrativas y financieras de la entidad.

Atentamente:

OSORIO & HERRERA AUDITORES ASOCIADOS



Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 24- 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 - 02 - 2011

La Madrileña

ARCHIVO CORRIENTE

**AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
Latacunga – Ecuador**



Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

ÍNDICE

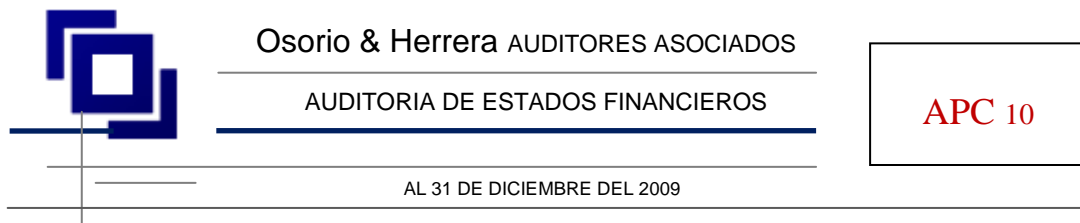
ARCHIVO CORRIENTE O ANÁLISIS

**APC 10 DESARROLLO DE LA AUDITORÍA A LA EMPRESA
EMBUTIDOS “LA MADRILEÑA”.**

1.1	Informe de Auditoría	APC
	▪ Informe de Auditores Independientes	
1.2	Estados Financieros	APC
	▪ Balance General.	
	▪ Restado de Resultados.	
1.3	Notas Aclaratorias a los Estados Financieros	APC
1.4	Puntos de Control Interno	PCI
1.5	Cartas a la Gerencia	APC
1.6	Hoja Principal de Trabajo	HPT
1.7	Hoja de Ajustes	HAI

DOCUMENTACIÓN A LAS CUENTAS AUDITADAS.

- Caja – Bancos A
- Cuentas por Cobrar C
- Inventarios D
- Activos Fijos E
- Cuentas y Documentos por Pagar AA
- Ingreso – Ventas BB
- Gastos CC



1.1 Informe de Auditoría Financiera

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

Latacunga, 02 febrero del 2011

A la Sra. Propietaria de:

EMBUTIDOS LA MADRILEÑA


Hemos auditado el Estado de Situación Financiera de la Empresa Embutidos La Madrileña, al 31 de diciembre del 2009, el correspondiente Estado de Resultados, así como la información financiera complementaria por el año terminado en esa fecha. La preparación de los Estados Financieros es responsabilidad de la administración de la Entidad, 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, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. 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.

Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para fundamentar la opinión que se expresa a continuación.

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 04 - 11 - 2010
Revisado: C.Z.M.M	Fecha: 02 - 02 - 2011



Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APC 10

CONCLUSIONES


- En nuestra opinión, los Estados Financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia, la situación financiera de la Empresa Embutidos La Madrileña, al 31 de diciembre del 2009, el resultado de sus operaciones, el balance general, estado de resultados y la Información Financiera Complementaria, guardan conformidad, con las disposiciones legales, reglamentarias políticas
- La Auditoría Financiera constituye la realización de un examen especial a todas las cuentas que comprenden los Estados Financieros con el fin de proporcionar su razonabilidad dando a conocer sus resultado mediante un Dictamen u Opinión
- En la depreciación de Activos Fijos, el valor total al 31 de diciembre del 2009 que consta en los Estados Financieros no coincide con el cálculo de

auditoría, debido que se adquirió un computador portátil y el mismo no se encuentra registrado

- Puesto que “Embutidos La Madrileña” tiene dos locales de venta se necesita hacer un asiento contable semanal de cada uno de ellos para luego ingresar toda la información en el programa contable “FENIX PRO” que utiliza la empresa.
- Los bienes de la empresa no se encuentran codificados adecuadamente, dificultando la contabilización y organización de los mismos, situación que impide un eficiente desempeño laboral para el Contador

RECOMENDACIONES

- Identificar las áreas que no sustentan sus actividades con documentos legibles los cuales presentan inconformidad

 <p>Osorio & Herrera AU</p> <p>AUDITORIA DE ESTADISTICA</p>	<p>Elaborado:</p> <p>O. T. O.P / H. Z. W. R</p>	<p>Fecha:</p> <p>04 - 11 - 2010</p>
	<p>Revisado:</p> <p>C.C.M.M</p>	<p>Fecha:</p> <p>02 - 02 - 2011</p>
<p>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009</p>		

- El contador de manera conjunta con la administración deberá implantar las notas aclaratorias a los estados financieros y con ello tomar las decisiones necesarias para impulsar el crecimiento empresarial de Embutidos La Madrileña
- La falta de control en el manejo de los Activos Fijos proporciona desfalcos en el registro de los mismos, es por ello que existen Activos que no se encuentran registrados
- El grupo investigador recomienda seleccionar una persona exclusiva que se encargue de llevar los registros contables de venta diaria de cada uno de los locales para de esta manera evitar dichos inconvenientes que se presentan a menudo
- Contratar a una persona que pueda controlar y codificar todos los bienes de Embutidos La Madrileña, así como también que se encargue de la verificación mensual de los productos que constan en las estanterías de cada uno de los locales.

Atentamente

OSORIO & HERRERA AUDITORES ASOCIADOS



Embutidos La Madrileña

ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009



Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 04 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 - 02 - 2011

APC 10

1.2 Estados Financieros

1.2.1 Estado de Situación Financiera

EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009			
1	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1	ACTIVO CORRIENTE DISPONIBLE	\$ 54.875,74	4,96
1.1.1.01	Caja	\$ 41.070,41	3,71
1.1.1.02	Caja Chica	\$ 700,00	0,06
1.1.1.03	Bancos	\$ 12.003,30	1,08
1.1.1.03.01	Banco Pichincha	\$ 9.200,22	
1.1.1.03.02	Coop. De Ahorro y Crédito CACPECO	\$ 2.803,08	
1.1.2.02	IVA en compras	\$ 1.102,03	0,1
1.1.2	ACTIVO CORRIENTE EXIGIBLE	\$ 6.780,00	0,61
1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	\$ 6.780,00	0,612
1.1.3	ACTIVO CORRIENTE REALIZABLE	\$ 10.521,23	0,95
1.1.3.04	Inventario de Materia Prima Directa	\$ 2.456,20	0,222
1.1.3.07	Inventario de Costos I. de Fabricación	\$ 5.600,46	0,506
1.1.3.06	Inventario de Productos Terminados	\$ 1.930,45	0,174
1.1.3.02	Anticipo Impuesto a la Renta	\$ 534,12	0,048
1.1.4	PAGOS ANTICIPADOS	\$ 809,78	0,07
1.1.4.01	Publicidad Prepagada	\$ 809,78	0,073
1.2	ACTIVO FIJO		

1.2.1	ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE		\$ 55.100,00		4,98
1.2.1.01	Terreno	\$ 55.100,00		4,976	
1.2.2	ACTIVO FIJO TANGIBLE DEPRECIABLE		\$ 978.428,50		88,35
1.2.2.01	Edificio	\$ 42.032,00	\$ 39.930,40	3,61	
1.2.3.01	(-) Depre. Acum. Edificio	\$ 2.101,60			
1.2.2.03	Muebles de Oficina	\$ 3.800,00	\$ 3.420,00	0,31	
1.2.3.03	(-) Depre. Acum. Muebles de Oficina	\$ 380,00			
1.2.2.04	Equipo de Oficina	\$ 2.820,00	\$ 2.538,00	0,23	
1.2.3.04	(-) Depre. Acum. Equipo de Oficina	\$ 282,00			
1.2.2.05	Equipo de Computación	\$ 15.000,00	\$ 10.000,50	0,90	
1.2.3.05	(-) Depre. Acum. Equipo de Computación	\$ 4.999,50			
1.2.2.06	Vehiculos	\$ 169.060,00	\$ 135.248,00	12,21	
1.2.3.06	(-) Depre. Acum. Vehiculos	\$ 33.812,00			
1.2.2.02	Maquinaria	\$ 980.690,00	\$ 784.552,00	70,85	
1.2.3.02	(-) Depre. Acum. Maquinaria	\$ 196.138,00			
1.2.2.07	Instalaciones Eléctricas	\$ 3.044,00	\$ 2.739,60	0,25	
1.2.3.07	(-) Depre. Acum. Instalacns Electricas	\$ 304,40			
1.3	OTROS ACTIVOS		\$ 890,00		
1.3.01	Gastos de Constitución y Organización	\$ 890,00			
	TOTAL ACTIVOS		\$ 1.107.405,25		99,92
2	PASIVOS				
2.1	PASIVO CORRIENTE		\$ 18.247,07		1,65
2.1.01	Cuentas por Pagar	\$ 6.813,88		0,62	
2.1.03	IESS por Pagar	\$ 1.035,22		0,09	
2.1.05	Seguros por Pagar	\$ 4.992,53		0,45	
2.1.06	IVA en Ventas	\$ 2.762,50		0,25	
	Anticipo Impuesto a la Renta x Pagar	\$ 179,56		0,02	
2.1.16	15% Participación Utilidades Trabaj.	\$ 940,02		0,08	
2.1.18	25% Impuesto a la Renta	\$ 1.523,36		0,14	
2.2	ACREEDORES IESS		\$ 29.169,45		2,63
2.2.03	Fondo de Reserva por Pagar	\$ 20.569,45		1,86	
2.2.04	Prestamo IESS Empleados por Pagar	\$ 8.600,00		0,78	
2.3	ACREEDORES EMPLEADOS		\$ 86.230,00		7,79
2.3.01	Sueldos por pagar	\$ 59.690,00		5,39	
2.3.03	Decimo Tercer Sueldo	\$ 8.750,00		0,79	
2.3.04	Decimo Cuarto Sueldo	\$ 12.560,00		1,13	
2.3.05	Vacaciones	\$ 5.230,00		0,47	
	TOTAL PASIVOS		\$ 133.646,52		
3	PATRIMONIO		\$ 973.758,73		87,93
3.1	Capital	\$ 618.023,18		55,81	
3.2.1.01	Utilidades Retenidas Ejerc. Anteriors	\$ 345.931,06		31,24	
3.2.1.02	Utilidad del Ejercicio	\$ 9.804,49		0,89	
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ 1.107.405,25		100,00
					
	ING. GUSTAVO BASTIDAS GERENTE - PROPIETARIO		GOMEZ & GOMEZ CONTADOR		





Embutidos La Madrileña
 ARCHIVO PERMANENTE
 AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 04 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 - 02 - 2011
APC 10	

1.2.2 Estado de Resultados

EMBUTIDOS LA MADRILEÑA			
ESTADO DE RESULTADOS			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009			
4 INGRESOS			
4.1 INGRESOS OPERACIONALES			
4.1.1	VENTAS		\$ 136.034,68
4.1.2	(-) Costo de Ventas		\$ 92.740,37
	(=) Utilidad Bruta en Ventas		\$ 43.294,31
5.1	(-) GASTOS DE OPERACIÓN		\$ 27.914,72
5.1.1 GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTA			
ADMINISTRACIÓN			
			\$ 9.979,72
5.1.1.06	Servicios Básicos - Adm y Vent	\$ 7.422,38	
5.1.7.07	Utiles de Aseo y Limpieza	\$ 420,54	
5.1.1.05	Suministros de Oficina	\$ 2.136,80	
	VENTAS		\$ 10.550,00
5.1.1.09	Gasto Movilización	\$ 120,00	
5.1.1.02	Gasto Combustible	\$ 5.900,00	
5.1.1.01	Publicidad Consumida	\$ 4.530,00	
	OTROS GASTOS		\$ 7.385,00
5.1.7.04	Gastos de Alimentación	\$ 7.385,00	

(=) Utilidad Operacional		\$ 15.379,59
(=) UTILIDAD DEL EJER. ANTES DE OPER.		\$ 15.379,59
2.1.16 (-) 15% Participación Util. Trabajad.		\$ 2.306,94
(=) UTILIDAD DEL EJER. ANTES DE IMP.		\$ 13.072,65
5.1.18 (-) 25% Impuesto a la Renta		\$ 3.268,16
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		\$ 9.804,49
RESERVAS	\$ 1.537,96	
10% Reserva Legal	\$ 1.230,37	
8% Reserva Estatutaria	\$ 768,98	
5% Reserva Facultativa	\$ 6.267,18	
Dividendos	\$ 9.804,49	

 ING. GUSTAVO BASTIDAS GERENTE - PROPIETARIO	 GOMEZ & GOMEZ AUDITORES – CONTADORES
--	--

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 04 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 - 02 - 2011



Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

APC

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

1.3 Notas a los Estados Financieros

NOTA 1 ANTECEDENTES

Motivo de la Auditoría

De acuerdo a la Carta de Compromiso emitida el 27 de Octubre del 2010 se ha establecido la evaluación de la razonabilidad de los Estados Financieros, el grado de eficiencia, eficacia y efectividad de la ejecución del Control Interno en las diferentes áreas de la organización de la Empresa

Objetivos de la Auditoría


Dictaminar sobre la razonabilidad de los Estados Financieros elaborados por la empresa al 31 de Diciembre del 2009, de conformidad con la Normas de Auditoría y Normas de Control Interno

Verificar la propiedad y legitimidad de las operaciones efectuadas durante el periodo examinado

Alcance de la Auditoría

Se dictaminaron los Estados de Situación Financiera de la empresa Embutidos La Madrileña, al 31 de Diciembre del 2009, así como los correspondientes Estados de Resultados


Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 04 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 - 02 - 2011



Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009



Base Legal

De acuerdo a los establecimientos registrados en el SRI N° 001 la microempresa inicia sus actividades el de 18 de Octubre del 1995 con su nombre comercial “Artesanías La Madrileña” relacionada con la elaboración de embutidos, para luego de una transición de 7 años transformarle lo que ahora es empresa “Embutidos La Madrileña” con una planta industrial adecuada para su funcionamiento, en la producción de embutidos al por mayor.

Objetivos Embutidos La Madrileña


- Fabricar embutidos de variedad y calidad con el óptimo aprovechamiento de acuerdo a las necesidades del cliente, con materia prima apropiada, seleccionada y con estándares de calidad.
- Lograr el mayor posicionamiento de la marca en el mercado local y nacional, mediante el desarrollo de campañas publicitarias y provocadoras promociones de las diferentes clases de productos que ofrece la empresa
- Planificar actividades de proyección económica, para mejorar la rentabilidad financiera de la empresa

Principales disposiciones Legales

Las actividades y operaciones de Embutidos La Madrileña se encuentran reguladas por las siguientes disposiciones legales y reglamentarias:

- Ley de Régimen Tributario Interno
- Normas Técnicas de Control Interno
- Manual del Sistema Contable

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 04 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 - 02 - 2011

	Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS	APC
	AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009		

NOTA 2 ACTIVO DISPONIBLE

El saldo de Caja y de Caja Chica se encuentra distribuido en la empresa como se detalla a continuación.

SALDO AUDITADO CAJA		SALDO AUDITADO CAJA CHICA	
Planta Industrial	17.482,22	Planta Industrial	300,00
Latacunga	12.186,12	Latacunga	200,00
Salcedo	11.402,07	Salcedo	200,00
TOTAL	41.070,41	TOTAL	700,00

En Bancos corresponde al saldo del Libro Mayor en Bancos en donde se ve reflejado el movimiento que se ha efectuado al 31 de diciembre del 2009, con los siguientes rubros cuyos valores son:


SALDO AUDITADO BANCOS	
Banco Pichincha	9.200,22
Cooperativa de Ahorro y Crédito CACPECO	2.803,08
TOTAL	12.003,30

NOTA 3 ACTIVO EXIGIBLE

Las Cuentas por Cobrar se hallan integradas por Clientes, Cheques Protestados y Cheques Posfechados, cuyo valor es de US\$ 6.780,00 los mismos que se detallan a continuación:

SALDO AUDITADO CUENTAS POR COBRAR	
Facturación (Clientes)	3.403,16
Cheques protestados	1.956,24
Cheques posfechados	1.420,60
TOTAL	6.780,00

Los clientes que tienen cuentas pendientes con la **EMPRESA LA MADRILEÑA** son aquellos cuyo saldo supera a los US\$ 300,00

	Osorio & Herrera AU AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS	Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 04 - 11 - 2010
			Revisado: C.C.M.M
			APC
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009			

NOTA 4 INVENTARIOS

El resumen de los Inventarios de Materia Prima, Costos Indirectos de Fabricación y de los Productos Terminados se presenta como sigue:

SALDO AUDITADO INVENTARIOS	
Inventario Materia Prima Directa	2.456,20
Inventario Costos Indirectos Fabricación	5.600,46
Inventario Productos Terminados	1.930,45
TOTAL	9.987,11


En esta cuenta existe una diferencia de US\$ 49,11 en el Inventario de Materia Prima directa debido a que no ha sido eficiente el control de mercaderías ingresadas

NOTA 5 ACTIVOS FIJOS

La forma establecida en la empresa para la Depreciación de Activos Fijos es el método de línea recta y las tasas anuales de depreciación son las siguientes:

DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	
BIEN	% DEPRECIA
Edificio	5%
Muebles de Oficina	10%
Equipo de Oficina	10%
Equipo de Compu	33,33%
Vehículos	20%
Maquinaria	10%
Instalar Eléctricas	10%

La lista de activos fijos representan los bienes depreciados en la empresa, sin novedad alguna

	Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 04 - 11 - 2010
	Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 - 02 - 2011
Osorio & Herrera AUDITORES		APC
AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009		

NOTA 6 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR – PROVEEDORES

Las cuentas por pagar corresponden a Proveedores Nacionales y Locales que nos han concedido créditos en las compras cuyo valor asciende a US\$ 6.813,88 y está integrado por las siguientes empresas:

SALDO AUDITADO CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (PROVEEDORES)	
NACIONALES	
QUIMICAL	975,03
CENACOP S.A.	722,32
COREPTEC S.A.	1.373,78
LOCALES	


ANDRADE PAZMIÑO LUIGGI MAURICIO	459,65
CASA COMERCIAL ALMEIDA CIA LTDA	557,56
MULTISA S.A.	576,30

La lista de proveedores no representa en su totalidad a los proveedores de la **EMPRESA LA MADRILEÑA** se encuentran seleccionados los proveedores con cuentas y documentos por pagar superiores a los US\$ 500,00

NOTA 7 INGRESOS – VENTAS

La Cuenta por Ingresos se encuentran integradas por las ventas de la Planta Industrial, local Latacunga y el local Salcedo, cuyo valor es de US\$ 136.034,68 los mismos que se detallan a continuación:

SALDO AUDITADO INGRESOS	
Planta Industrial	64.974,08
Local Latacunga	47.240,50
Local Salcedo	23.820,10
TOTAL	136.034,68

	Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 04 – 11 – 2010
	Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 – 02 – 2011
Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS		APC
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009		

NOTA 8 GASTOS

La Cuenta de los Gastos se encuentra integrada por los gastos de la Planta Industrial, local Latacunga y el local Salcedo, cuyo valor es de US\$ 27.914,72 los mismos que se detallan a continuación:

SALDO AUDITADO GASTOS PLANTA INDUSTRIAL	
Energía Eléctrica	2.067,20
Agua Potable	1.124,64
Teléfono – comunicaciones	820,16
Útiles de aseo y limpieza	209,30
Suministros de oficina	761,56
Transporte – fletes	365,00

Mantenimiento vehículo	1.062,00
Combustible	1.302,80
Propaganda y publicidad	1.260,74
Asistencia técnica	1.146,00
Deportivos y Recreación	648,44
Agasajo empleados	814,76
Refrigerios	1.162,48
TOTAL	12.745,08

SALDO AUDITADO GASTOS LOCAL LATACUNGA	
Energía Eléctrica	722,24
Arriendos	900,00
Agua Potable	621,14
Teléfono – comunicaciones	561,02
Útiles de aseo y limpieza	424,22
Suministros de oficina	598,30
Combustible	870,84
Propaganda y publicidad	1.561,16
Deportivos y Recreación	515,80
Agasajo empleados	672,50
Refrigerios	801,70
TOTAL	8.248,92

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 18 – 11 – 2010
Revisado:	Fecha: 02 – 02 – 2011



Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

APC

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

SALDO AUDITADO GASTOS LOCAL SALCEDO	
Energía Eléctrica	842,16
Agua Potable	322,83
Arriendos	625,20
Teléfono – comunicaciones	338,61
Útiles de aseo y limpieza	401,72
Suministros de oficina	576,94
Combustible	639,16
Propaganda y publicidad	1.262,10
Deportivos y Recreación	731,60

Agasajo empleados	562,88
Refrigerios	617,52
TOTAL	6.920,72

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 18 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 - 02 - 2011



Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

PCI

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

1.4 Puntos de Control Interno

CUENTAS ANALIZADAS	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIONES
- 1 - CAJA	Las cuentas mensuales son realizadas por una de las personas encargadas del manejo de caja.	Desviación de fondos para usos inadecuados.	Designar a una persona diferente al manejo de caja, realizar las cuentas mensuales y arqueos.
- 2 -	No se emplean	Control	Optar por la utilización de

BANCOS	comprobantes de ingreso ni egreso para el control de cheques.	inadecuado de cheques girados y recibidos.	los comprobantes de ingreso y egreso, con el fin de controlar de mejor manera los ingresos y egresos de la cuenta bancos.
- 3 - CUENTAS POR COBRAR	La empresa mantiene cuentas por cobrar pendientes y no ha realizado la respectiva provisión de cuentas incobrables.	Inadecuado control de cuentas por cobrar.	Establecer políticas de provisión de cuentas por cobrar.
- 4 - INVENTARIOS	No existe segregación de funciones para recibir el material (materia prima).	Existen ingresos de productos sin un control adecuado.	Establecer la segregación de funciones (recepción de materia prima) lo cual facilite el control de existencias.
- 5 - ACTIVOS FIJOS	No existe un registro adecuado de los Activos Fijos así como la depreciación de los mismos.	No permite conocer el tiempo estimado de funcionamiento y utilización de los Activos Fijos	Realizar las depreciaciones correspondientes de los bienes, propiedad de la empresa con el fin de conocer su tiempo estimado de utilización y funcionamiento
- 6 - CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	La empresa mantiene cuentas pendientes por pagar a proveedores.	No existen documentos del historial de las cuantas y documentos por pagar.	Establecer un control Interno del historial de las cuantas y documentos por pagar.

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 18 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 - 02 - 2011



Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

APC 10

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

1.5 Cartas a Gerencia

CARTA A GERENCIA

Ing.

Gustavo Bastidas

GERENTE GENERAL DE EMBUTIDOS LA MADRILEÑA


Presente

De mi consideración

Hemos realizado el análisis de las cuentas que integran los **Estados Financieros** por el año terminado al 31 de diciembre del 2009. Esta relación es responsabilidad de la Administración de la empresa, nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos componentes basados en nuestra Auditoría.

Una Auditoría incluye el examen, a base de pruebas selectivas por lo que los procedimientos adecuados de comprobación y los Controles Internos de la entidad constituyen su mejor protección para prevenir irregularidades.

En nuestra opinión, el grupo de los Estados Financieros presentan razonablemente sus saldos, en todos los aspectos importantes, si bien cabe destacar que se han encontrado algunas deficiencias de Control Interno para lo cual emitimos las respectivas recomendaciones ya que mediante ellas la empresa podrá corregir errores existentes para mejorar los procedimientos Contables y Administrativos y de esta manera obtener información económica real, es decir que al presentar los balances reflejan los movimientos efectuados, lo cual contribuye en la toma de decisiones en forma oportuna para el bien de la entidad.

	Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 18 - 11 - 2010
	Revisado:	Fecha: 02 - 02 - 2011
Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS		APC 10
AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009		

RUBROS EXAMINADOS

CAJA

El manejo y administración del Fondo de Caja lo realiza la misma persona.

Con el análisis de este rubro, se ha llegado a determinar que el manejo de la cuenta Caja lo realiza la misma persona por lo que se observó que no existe un reglamento escrito de políticas y procedimientos que permitan realizar el control, supervisión y registro del mismo. En el periodo examinado no se realizaron arqueos periódicos y sorpresivos a los valores en efectivo, con la finalidad de determinar su existencia física y verificar si la administración es adecuada. Así también se identificó que no existe un monto máximo y mínimo para el fondo de caja


Conclusión

La ausencia de un plan escrito para el manejo de fondo fijo de Caja Chica y la determinación de una persona exclusiva para su manejo, no permite administrar adecuadamente este rubro.

Recomendación al Gerente

Complementar el Reglamento Interno con el fin de mejorar el eficiente manejo de caja general donde se contemplen las siguientes especificaciones.

- Un monto máximo y mínimo para el uso de fondo fijo de caja general, especificando para que se va a utilizar el disponible en la empresa
- Realizar Arqueos periódicos o sorpresivos, dejando una constancia escrita y firmada por las personas que intervienen en el Arqueo

	Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 18 - 11 - 2010
	Revisado:	Fecha: 02 - 02 - 2011
Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS		APC 10
AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009		

BANCOS

Ausencia de comprobantes

Al analizar la cuenta Bancos se constató que sus transacciones no son sustentadas ni respaldadas con comprobantes de ingreso y egreso que permitan justificar los movimientos realizados

Conclusión

La falta del empleo de comprobantes, no permite que se efectuó el registro y control adecuado de las transacciones realizadas, lo cual dificulta conocer la disponibilidad exacta existente en bancos

Recomendación


Al contador

Implementar en control de ingresos y egresos mediante comprobantes donde no solo se podrá determinar de mejor manera el saldo de bancos, sino de las demás cuentas y movimientos que intervienen en las transacciones

CLIENTES

Inexistencia de un análisis de antigüedad de saldos y cálculo de provisión

Mediante el análisis realizado al activo exigible, se detectó que la empresa al 31 de diciembre del 2009, mantuvo un saldo de Clientes de US\$ 6.780,00 por concepto de ventas de embutidos a sus clientes, los mismos que fueron verificados mediante confirmación. Cabe mencionar que la empresa no realizó un análisis de antigüedades de saldos que permitan conocer la capacidad de endeudamiento de sus clientes así tampoco se realizó la respectiva provisión de cuentas incobrables

	Osorio & Herrera AU	Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 18 - 11 - 2010
		Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 - 02 - 2011
AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS		APC 10	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009			

Conclusión

La falta de una provisión de cuentas incobrables, no permite tener la seguridad de que si los clientes son responsables o no con las deudas adquiridas con la empresa y si no lo fueran no cuentan con un sustento que ayude con la pérdida

Recomendación

Al contador

En los próximos ejercicios contables realizar la provisión de cuentas incobrables

INVENTARIOS

Error en el formato de aproximación del Sistema Fénix

El sistema Fénix contiene errores en cuanto a formato de aproximación de decimales y no existe un eficiente control en el manejo de los inventarios de Materia Prima


Conclusión

El sistema Fénix calcula el precio del costo con cuatro decimales y al momento de establecer el inventario final se calcula con dos decimales por lo que se presenta dicha diferencia

Recomendación

Al contador

Actualizar el programa contable Fénix, para que el precio de costo sea calculado con dos decimales, así evitar este tipo de inconvenientes

	Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 18 - 11 - 2010
	Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 - 02 - 2011
Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS		APC 10
AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS		
<hr/>		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009		

ACTIVOS FIJOS

Falta de Depreciación de Activos Fijos

Hasta el 31 de diciembre del 2009, la empresa no realizó la depreciación de los diferentes rubros de Activos Fijos

Conclusión

Al no realizar las depreciaciones, se desconoce el valor correcto de los activos fijos pues no está contabilizado el respectivo desgaste que sufren por su uso.

Recomendación

Al contador

Tomar en cuenta, que los Activos son el respaldo con el que trabaja la empresa para realizar sus actividades, por lo que sugiere realizar sus actividades, por lo que se sugiere realizar un cuadro de depreciaciones donde consten todos los activos, su vida útil, el porcentaje de depreciación, los valores correspondientes.

Atentamente

Olga Osorio Través

AUDITOR

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 18 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 - 02 - 2011



Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

HPT ¹/₃

1.6 Hoja Principal de Trabajo

EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA					
HOJA DE AJUSTES – ACTIVOS					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009					
REF.	CUENTAS	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD 31/12/2009	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA 31/12/2009
			DEBE	HABER	
A	Caja	41.070,41	0,00	0,00	41.070,41
A ₁	Caja Chica	700,00	0,00	0,00	700,00
A ₃	Bancos	12.003,30	0,00	0,00	12.003,30
C	Clientes	6.780,00	0,00	0,00	6.780,00
D	Inventarios	9.938,00	0,00	0,00	9.987,11
D ₁	Materia Prima		49,11	0,00	
E	Depre. Acum. Activos Fijos	978.428,50			978,428,50
TOTAL ACTIVOS		1.048.920,21	49,11	0,00	1.048.969,32

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 15 – 11 – 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 – 02 – 2011



Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

HPT ²/₃

EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA					
HOJA DE AJUSTES – PASIVOS Y PATRIMONIO					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009					
REF.	CUENTAS	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
AA	Cuentas y Documentos por Pagar				
	Proveedores Nacionales	4.230,60	0,00	0,00	4.230,60
	Proveedores Locales	2.583,28	0,00	0,00	2.583,28
	TOTAL PASIVOS	6.813,88	0,00	0,00	6.813,88

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 15 – 11 – 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 – 02 – 2011



Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

HPT ³/₃

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA					
HOJA DE AJUSTES – INGRESOS Y GASTOS					
AL 31 DE DICIEMBRE					
REF.	CUENTAS	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
BB	Ventas	136.034,68	0,00	0,00	136.034,68
	Gastos Planta Industrial	64.974,08	0,00	0,00	64.974,08
	Gastos Latacunga	47.240,50	0,00	0,00	47.240,50
	Gastos Salcedo	23.820,10	0,00	0,00	23.820,10
CC	Gastos	32.887,34	0,00	0,00	32.887,34
	Gastos Planta Industrial	12.745,08	0,00	0,00	12.745,08
	Gastos Latacunga	8.248,92	0,00	0,00	8.248,92
	Gastos Salcedo	6.920,72	0,00	0,00	6.920,72
	TOTAL GASTOS	27.914,72	0,00	0,00	27.914,72

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 15 – 11 – 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 – 02 – 2011



Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

HAJ

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

1.7 Hoja de Ajustes

EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA				
HOJA DE AJUSTES				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009				
REF.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	- 1 -			
D ₂ ^{1/2}	Inventario M.P.		49,11	
D ₂ ^{1/3}	G. por ajuste de Inventario			49,11
	TOTAL AJUSTES		49,11	49,11

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 15 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 - 02 - 2011



Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

A

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

CÉDULA SUMARIA CAJA – BANCOS

EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA						
CÉDULA SUMARIA CAJA – BANCOS						
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009						
CODIGO	CUENTAS	SALDO CONTABLE AL 31/12/2009	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORIA AL 31/12/2009	
			DEBE	HABER		
1.1.1.01	Caja	♂ 41.070,41	00,0	00,0	41.070,41	✓
1.1.1.02	Caja Chica	♂ 700,00	00,0	00,0	700,00	✓
1.1.1.03	Bancos	♂ 12.003,30	00,0	00,0	12.003,30	✓
	TOTAL	♂ 53.773,71	00,0	00,0	53.773,71	Σ
Comentario:						
En base a técnicas y procedimientos de Auditoría hemos determinado que los saldos de caja al 31 de diciembre del 2009 son razonables						
Marcas						
✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros						
Σ = Sumatoria según auditoría						
♂ = Valores que vienen de los estados financieros						

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 16 – 11 – 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 – 02 – 2011



Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

A1

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

CÉDULA SUBSUMARIA CAJA

EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA							
CÉDULA SUBSUMARIA CAJA							
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009							
CODIGO	CUENTAS	REF P/T	SALDO	AJUSTES Y		SALDO	
			CONTABLE	RECLASIFICACIONES		AUDITORIA	
			AL 31/12/2009	DEBE	HABER	AL 31/12/2009	
1.1.1.01.01	Planta Industrial		17.482,22	00,0	00,0	17.482,22	✓
1.1.1.01.02	Latacunga		12.186,12	00,0	00,0	12.186,12	✓
1.1.1.01.03	Salcedo		11.402,07	00,0	00,0	11.402,07	✓
	TOTAL		41.070,41	00,0	00,0	41.070,41	Σ
Comentario:							
En base a técnicas y procedimientos de Auditoría hemos determinado que los saldos de caja al 31 de diciembre del 2009 son razonables							
Marcas							
✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros							
Σ = Sumatoria según auditoría							
♂ = Valores que vienen de los estados financieros							

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 16 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 - 02 - 2011



Cédulas analíticas

**CEDULA ANALITICA ARQUEO DE CAJA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

EMPRESA : EMBUTIDOS LA MADRILEÑA		FECHA : 12 – Noviem – 2010					
CUSTODIO :		COMIENZA 15:00					
CARGO : ADMINISTRADOR		TERMINA 16:00					
DESCOMPOSICIÓN DEL RECUENTO				VALORES			
				Parciales	Totales		
A	EFFECTIVO				265,00		
	Billetes	7	20.00	140,00			/
		6	10.00	60,00			/
		8	5.00	40,00			/
		2	1.00	25,00			/
	5						
	Monedas	1	1.00	18,00			/
		8					
		1	0.50	6,00			/
		2					
		2	0.25	5,50	/		
		2					
		6	0.10	6,60	/		
	6						
	3	0.05	1,80	/			
6							
9	0.01	0,97	/				
7							
TOTAL EFECTIVO				303,87			
B	DOCUMENTOS				255,92		
	Cheques	1	De terceros	255,92			/
	Comprobantes						
TOTAL DOCUMENTOS				255,92			
				Total Arqueo	559,79		
				Fondo según reporte de ventas y recaudación	559,79		
				Diferencias	0,00		
<p>Certifico que el 12 de Noviembre del presente año los fondos y valores arriba auditados fueron contados en mi presencia por los Auditores Asociados y devueltos a mi entera satisfacción</p> <p>Marcas</p>							

/= Verificación de dinero en efectivo
Σ= Sumatoria según auditoría, sin novedad

RESPONSABLE ADMINISTRADORA

Elaborado:
O. T. O.P / H. Z. W. R

Fecha:
12 - 11 - 2010

Revisado:
C C M M

Fecha:
02 - 02 - 2011



Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

A1^{2/6}

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Cédulas analíticas

Resumen de Movimiento de Caja

Desde: 12/11/2010 Hasta: 12/11/2010 Fecha de Reporte: 12/11/2010 15:31:28 PM

DETALLE DEL REPORTE
 CAJA: Mercedes Arequipa 01 -

Fecha	Ori	Tip.	Concepto	Doc. Pago	Frm.	Importe
01/ MERCEDES AREQUIPA						
12/11/2010	FAC	CA	0019823 ULLOA LUIS	RC-0003842	EF	8.90
12/11/2010	FAC	CA	0019824 PEREZ ANGEL	RC-0003843	EF	9.56
12/11/2010	FAC	CA	0019826 FERNANDO LESCANO	RC-0003844	EF	11.23
12/11/2010	FAC	CA	0019827 MILTON HERRERA	RC-0003845	EF	9.00
12/11/2010	FAC	CA	0019828 LUIS VEGA	RC-0003847	EF	15.90
12/11/2010	FAC	CA	0019831 MARTIN MONTUFAR	RC-0003848	EF	20.28
12/11/2010	FAC	CA	0019832 DANIEL GUANTUÑA	RC-0003849	CH	255.92
12/11/2010	FAC	CA	0019833 ASADERO LEN	RC-0003851	EF	6.50
12/11/2010	FAC	CA	0019834 MARCO GARZON	RC-0003854	EF	12.00
12/11/2010	FAC	CA	0019835 LA ESPANOLA	RC-0003855	EF	64.64
12/11/2010	FAC	CA	0019836 FC#0019836, CONSUMIDOR	RC-0003856	EF	4.01
12/11/2010	FAC	CA	0019840 CARLOS HINOJOSA	RC-0003859	EF	12.67
12/11/2010	FAC	CA	0019841 MATILDE CEPEDA	RC-0003860	EF	9.23
12/11/2010	FAC	CA	0019842 LUZ MONTALUISA	RC-0003862	EF	7.20
12/11/2010	FAC	CA	0019843 FC#0019843, HERRERA	RC-0003863	EF	20.90
12/11/2010	FAC	CA	0019844 FC#0019844, ESPINEL LUIS	RC-0003864	EF	10.56
12/11/2010	FAC	CA	0019845 FC#0019845, MERCEDES	RC-0003866	EF	13.87
12/11/2010	FAC	CA	0019847 FC#0019847, ALVAREZ	RC-0003868	EF	22.67
12/11/2010	FAC	CA	0019848 FC#0019848, QUEVEDO	RC-0003869	EF	10.45
12/11/2010	FAC	CA	0019851 FC#0019851, CONSUMIDOR	RC-0003870	EF	16.30
12/11/2010	FAC	CA	0019852 FC#0019852, CONSUMIDOR	RC-0003871	EF	18.00
Total						559.79

Total \$559.79

12/11/2010 15:31:28 PM

Admin

Página: 001



Osorio & Herrera AU

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 12 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 - 02 - 2011
A1 ³/₆	

**CEDULA ANALITICA ARQUEO DE CAJA
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

EMPRESA : EMBUTIDOS LA MADRILEÑA FECHA: 15 - Noviem - 2010

CUSTODIO :		COMIENZA 14:00					
CARGO : ADMINISTRADOR		TERMINA 15:00					
DESCOMPOSICIÓN DEL RECUENTO			VALORES				
			Parciales	Totales			
A	EFFECTIVO			130,00			
	Billetes	3	20.00			60,00	/
		4	10.00			40,00	/
		5	5.00			25,00	/
		5	1.00	5,00		/	
	Monedas	8	1.00	8,00		/	
		1	0.50	5,00		/	
		0					
		2	0.25	6,25		/	
		5					
		7	0.10	7,90		/	
		9					
		5	0.05	2,50		/	
	0						
9	0.01	0,95	/				
5							
TOTAL EFFECTIVO			160,60				
B	DOCUMENTOS						
	Cheques						
	Comprobantes						
TOTAL DOCUMENTOS			160.60				
			Total Arqueo	160,60			
			Fondo según reporte de ventas y recaudación	160,60			
			Diferencias	0,00			
<p>Certifico que el 04 de Marzo del presente año los fondos y valores arriba auditados fueron contados en mi presencia por los Auditores Asociados y devueltos a mi entera satisfacción</p> <p>Marcas</p> <p>/= Verificación de dinero en efectivo</p> <p>Σ= Sumatoria según auditoría, sin novedad</p>							
RESPONSABLE ADMINISTRADORA							

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 15 – 11 – 2011
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 – 02 – 2011



AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Cédulas analíticas

EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑAAv. Marco Aurelio Subía ²/_N y Av. 5 de Junio Barrio La Estación
032814879 RUC: 0501972608001**Resumen de Movimiento de Caja**

Desde: 15/11/2010 Hasta: 15/11/2010 Fecha de Reporte: 15/11/2010 13:58:02 PM

DETALLE DEL REPORTE
CAJA: Lourdes Andrade 01-

Fecha	Ori	Tip.	Concepto	Doc. Pago	Frm.	Importe
01/ LOURDES ANDRADE						
15/11/2010	FAC	CA	0012302 FC # 0012302, CONSUMIDOR	RC-0004612	EF	4.01
15/11/2010	FAC	CA	0012304 FC # 0012304, CONSUMIDOR	RC-0004613	EF	3.80
15/11/2010	FAC	CA	0012306 GONZALO IZA	RC-0004614	EF	1.23
15/11/2010	FAC	CA	0012307 DANIEL SANGOQUIZA	RC-0004615	EF	3.00
15/11/2010	FAC	CA	0012308 EDGAR OSORIO	RC-0004618	EF	5.20
15/11/2010	FAC	CA	0012310 FC # 0012310, LUIS ULLOA	RC-0004620	EF	10.02
15/11/2010	FAC	CA	0012312 FC # 0012312, AGUILERA	RC-0004621	EF	5.22
15/11/2010	FAC	CA	0012313 FC # 0012313, CONSUMIDOR	RC-0004622	EF	2.10
15/11/2010	FAC	CA	0012315 FC # 0012315, CONSUMIDOR	RC-0004623	EF	2.00
15/11/2010	FAC	CA	0012317 FC # 0012317, VICTORIZA	RC-0004625	EF	14.94
15/11/2010	FAC	CA	0012318 FC # 0012318, CONSUMIDOR	RC-0004626	EF	5.05
15/11/2010	FAC	CA	0012320 LOURDES VARGAS	RC-0004628	EF	7.00
15/11/2010	FAC	CA	0012322 ANDREA CEPEDA	RC-0004629	EF	5.78
15/11/2010	FAC	CA	0012323 PATRICIO LASLUIA	RC-0004632	EF	7.50
15/11/2010	FAC	CA	0012324 CESAR HERRERA	RC-0004633	EF	2.50
15/11/2010	FAC	CA	0012325 ESPINEL CARLA	RC-0004634	EF	7.15
15/11/2010	FAC	CA	0012326 MERCEDES HINOJOSA	RC-0004636	EF	10.80
15/11/2010	FAC	CA	0012330 FC # 0012330, CONSUMIDOR	RC-0004637	EF	3.40
15/11/2010	FAC	CA	0012331 FC # 0012331, CONSUMIDOR	RC-0004638	EF	1.20
15/11/2010	FAC	CA	0012332 FC # 0012332, CONSUMIDOR	RC-0004639	EF	2.30
15/11/2010	FAC	CA	0012337 FC # 0012337, CONSUMIDOR	RC-0004640	EF	12.45
15/11/2010	FAC	CA	0012338 FC # 0012338, CONSUMIDOR	RC-0004641	EF	1.67
15/11/2010	FAC	CA	0012339 FC # 0012339, CONSUMIDOR	RC-0004642	EF	3.10
15/11/2010	FAC	CA	0012340 FC # 0012340, CUYO MONIC	RC-0004643	EF	6.68
15/11/2010	FAC	CA	0012341 FC # 0012341, AMORES	RC-0004644	EF	5.00
15/11/2010	FAC	CA	0012342 FC # 0012342, CALALA FANN	RC-0004645	EF	7.00
15/11/2010	FAC	CA	0012343 FC # 0012343, CORNONEZ	RC-0004646	EF	3.00
15/11/2010	FAC	CA	0012344 FC # 0012344, CONSUMIDOR	RC-0004647	EF	7.28
15/11/2010	FAC	CA	0012345 LASLUIA PEREZ	RC-0004649	EF	4.02
15/11/2010	FAC	CA	0012347 CHILQUINGA LUIS	RC-0004651	EF	4.20
15/11/2010	FAC	CA	0012348 MONTUFAR MARGARITA	RC-0004652	EF	2.00
Total						160.60

Total \$160.60

15/11/2010 13:58:02 PM

Admin

Página: 001

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 12 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 - 02 - 2011



**CEDULA ANALITICA ARQUEO DE CAJA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

EMPRESA : EMBUTIDOS LA MADRILEÑA		FECHA : 16 – Noviem – 2010				
CUSTODIO :		COMIENZA 15:20				
CARGO : ADMINISTRADOR		TERMINA 16:10				
DESCOMPOSICIÓN DEL RECUENTO				VALORES		
				Parciales	Totales	
A	EFFECTIVO					
	Billetes	0	20.00	0,00	/	83,00
		6	10.00	60,00	/	
		4	5.00	20,00	/	
		3	1.00	3,00	/	
	Monedas	1	12.00	8,00	/	19,10
		2				
		2	0.50	1,00	/	
		1	0.25	3,00	/	
		2				
		2	0.10	2,70	/	
		7				
		7	0.05	3,95	/	
		9				
	4	0.01	0,45	/		
5						
TOTAL EFFECTIVO					102,10	
B	DOCUMENTOS					
	Cheques					
	Comprobantes					
	TOTAL DOCUMENTOS					102,10
				Total Arqueo	102,10	
				Fondo según reporte de ventas y recaudación	102,10	
				Diferencias	0,00	
<p>Certifico que el 05 de Marzo del presente año los fondos y valores arriba auditados fueron contados en mi presencia por los Auditores Asociados y devueltos a mi entera satisfacción</p> <p>Marcas</p> <p>/= Verificación de dinero en efectivo</p> <p>Σ= Sumatoria según auditoría, sin novedad</p>						

RESPONSABLE ADMINISTRADORA

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 16 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 - 02 - 2011



Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

A1 ⁶/₆

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Cédulas analíticas

Resumen de Movimiento de Caja

Desde: 16/11/2010 Hasta: 16/11/2010 Fecha de Reporte: 16/11/2010 15:15:45 PM

DETALLE DEL REPORTE
 CAJA: Luzmila Chicaiza 01 -

Fecha	Ori	Tip.	Concepto	Doc. Pago	Frm.	Importe
01/ LUZMILA CHICAIZA						
16/11/2010	FAC	CA	0010093 FC#0010093, ALVAREZ	RC-0002635	EF	5.60
16/11/2010	FAC	CA	0010095 FC#0010095, GARZON	RC-0002655	EF	3.60
16/11/2010	FAC	CA	0010096 FC#0010096, OLVEA	RC-0002656	EF	5.75
16/11/2010	FAC	CA	0010097 FC#0010097, LESCANO	RC-0002648	EF	3.12
16/11/2010	FAC	CA	0010098 FC#0010098, HERRERA	RC-0002650	EF	3.56
16/11/2010	FAC	CA	0010100 MARGOT VIERA	RC-0002652	EF	2.28
16/11/2010	FAC	CA	0010101 DANILO GOMEZ	RC-0002653	EF	2.92
16/11/2010	FAC	CA	0010102 FC#0010102, BEATRIZ CER	RC-0002654	EF	6.50
16/11/2010	FAC	CA	0010103 CRISTIAN GARZON	RC-0002655	EF	4.25
16/11/2010	FAC	CA	0010104 FC#0010117, CONSUMIDOR	RC-0002656	EF	2.64
16/11/2010	FAC	CA	0010105 FC#0010118, CONSUMIDOR	RC-0002659	EF	2.01
16/11/2010	FAC	CA	0010106 FC#0010117, CONSUMIDOR	RC-0002660	EF	2.67
16/11/2010	FAC	CA	0010107 FC#0010118, CONSUMIDOR	RC-0002661	EF	1.23
16/11/2010	FAC	CA	0010110 LUZ MARIA GUANOQUIZA	RC-0002662	EF	5.20
16/11/2010	FAC	CA	0010111 FC#0010111, JACOME	RC-0002663	EF	0.90
16/11/2010	FAC	CA	0010112 FC#0010112, ESPINEL	RC-0002666	EF	3.56
16/11/2010	FAC	CA	0010113 FC#0010113, IBANEZ	RC-0002667	EF	4.32
16/11/2010	FAC	CA	0010114 FC#0010114, VIZCAINO	RC-0002669	EF	5.67
16/11/2010	FAC	CA	0010116 FC#0010116, QUERO	RC-0002672	EF	4.45
16/11/2010	FAC	CA	0010117 FC#0010117, CONSUMIDOR	RC-0002673	EF	3.30
16/11/2010	FAC	CA	0010118 FC#0010118, CONSUMIDOR	RC-0002675	EF	2.00
16/11/2010	FAC	CA	0010120 LETICIA AMORES	RC-0002676	EF	4.00
16/11/2010	FAC	CA	0010121 FANNY CALALA	RC-0002677	EF	6.40
16/11/2010	FAC	CA	0010122 ROSA PRUNA	RC-0002678	EF	4.67
16/11/2010	FAC	CA	0010123 SANDRA VEGA	RC-0002680	EF	1.95
16/11/2010	FAC	CA	0010124 FC#0010124, CONSUMIDOR	RC-0002682	EF	2.55
16/11/2010	FAC	CA	0010125 FC#0010125, CONSUMIDOR	RC-0002683	EF	3.75
16/11/2010	FAC	CA	0010126 FC#0010126, CONSUMIDOR	RC-0002684	EF	1.25
16/11/2010	FAC	CA	0010127 FC#0010127, CONSUMIDOR	RC-0002685	EF	2.00
Total						102.10

Total \$102.10

16/11/2010 15:15:45 PM

Admin

Página: 001



Osorio & Herrera AU

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 12 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 - 02 - 2011

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

A2

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

CÉDULA SUMARIA CAJA CHICA

EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA
CÉDULA SUBSUMARIA CAJA CHICA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

CODIGO	CUENTAS	REF ^P / _T	SALDO	AJUSTES Y		SALDO	
			CONTABLE	RECLASIFICACIONES		AUDITORIA	
			AL 31/12/2009	DEBE	HABER	AL 31/12/2009	
1.1.1.02.01	Planta Industrial		300,00	00,0	00,0	300,00	✓
1.1.1.02.02	Latacunga		200,00	00,0	00,0	200,00	✓
1.1.1.02.03	Salcedo		200,00	00,0	00,0	200,00	✓
TOTAL			700,00	00,0	00,0	700,00	Σ

Comentario:


En base a técnicas y procedimientos de Auditoría hemos determinado que los saldos de caja al 31 de diciembre del 2009 son razonables

Marcas

✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros

Σ = Sumatoria según auditoría

♂ = Valores que vienen de los estados financieros

	Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 16 - 11 - 2010
	Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 - 02 - 2011
Osorio & Herrera AL		A3
AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009		

CÉDULA SUBSUMARIA BANCOS

EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA							
CÉDULA SUBSUMARIA BANCOS							
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009							
CODIGO	CUENTAS	REF ^P / _T	SALDO	AJUSTES Y		SALDO	
			CONTABLE	RECLASIFICACIONES		AUDITORIA	
			AL 31/12/2009	DEBE	HABER	AL 31/12/2009	
1.1.1.03.01	Banco Pichincha		9.200,22	00,0	00,0	9.200,22	✓
1.1.1.03.02	Coop. CACPECO		2.803,08	00,0	00,0	2.803,08	✓
	TOTAL		12.003,30	00,0	00,0	12.003,30	Σ
Comentario:							
Una vez que se ha revisado el saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2009, se ha podido determinar que los controles internos aplicados son adecuados							
Conclusión:							
Los registros de esta cuenta son desarrollados en base a las normas contables establecidas							
Marcas							
✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros							
Σ = Sumatoria según auditoría							
♂ = Valores que vienen de los estados financieros							

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 16 – 11 – 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 – 02 – 2011



Cédula analítica Bancos

**CEDULA ANALITICA
CONCILIACIÓN BANCARIA
BANCO DEL PICHINCHA Cta. Cte N° 74077034-04
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

Ord	Fecha	Td	Número	Beneficiario	Parcial	Valor
				SALDO SEGÚN BANCOS		8.298,80
CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS						
1	05-dic-2009	CH	1300	IMPRESUM	90,00	^ ^ ^ ^ Σ
2	11-dic-2009	CH	1311	PLASTIPAG	800,00	
3	23-dic-2009	CH	1478	VACA LUIS	500,00	
4	28-dic-2009	CH	1496	MULTISA	430,00	
TOTAL CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS						1.820,00
DEPOSITOS EN TRANSITO						
1	17-dic-2009	DP	13201	EFFECTIVO	727,73	^ ^ ^ Σ
2	21-dic-2009	DP	13456	EFFECTIVO	1340,00	
4	26-dic-2009	DP	14772	EFFECTIVO	647,52	
TOTAL DEPOSITOS EN TRANSITO						2.715,25
NOTAS DE CREDITO						
1	06-dic-2009	NC	1405	EFFECTIVO	1,50	^ ^ ^ Σ
2	18-dic-2009	NC	1405	EFFECTIVO	2,50	
3	26-dic-2009	NC	1405	EFFECTIVO	1,45	
TOTAL NOTAS DE CREDITO						5,45
NOTAS DE DEBITO						
1	23-dic-2009	ND	1405	EFFECTIVO	0,50	Σ ^ Φ
TOTAL NOTAS DE DEBITO						
SALDO SEGÚN BANCOS						9.200,00
SALDO SEGÚN LIBROS						9.200,00
Marcas						
^ = Al verificar los valores se pudo confirmar que son reales y que su deposito lo realizaron en las fechas expuestas Σ = Sumatoria según auditoría, sin novedad Φ = Saldo verificado entre estados de cuenta y mayores						



Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Elaborado:
O. T. O.P / H. Z. W. R

Fecha:
16 - 11 - 2010

Revisado:
C.C.M.M

Fecha:
02 - 02 - 2011

A3 ²/₄

Cédulas analíticas

EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA

PANAMERICANA SUR S/N BARRIO TIOBAMBA
032806648

RUC: 0501972608001

Resumen de Movimientos Bancarios

Desde: 01/12/2009

Hasta: 31/12/2009

Fecha	Banco/cuenta		Tp.	Documento	Concepto	Debito	Crédito
05/12/2009	01/7407703404	IMPRESUM	CH	1300	FC# 0000620		90.00
06/12/2009	01/7407703404	PICHINCHA	NC	1405 INT	INTERES MES DE	1.50	
11/12/2009	01/7407703404	PLASTIPAG	CH	1311	RC-0003844		800.00
17/12/2009	01/7407703404	PICHINCHA	DP	13201	DEPOSITOS	727.73	
18/12/2009	01/7407703404	PICHINCHA	NC	1405	FC#	2.50	
21/12/2009	01/7407703404	PICHINCHA	DP	13456	DEP. (1.340.00) /	1,340.00	
23/12/2009	01/7407703404	VACA LUIS	CH	1478	PAGO PRODUCT		500.00
23/12/2009	01/7407703404	BANCO	ND	BAN1405	COMISION BANCO	0.50	
26/12/2009	01/7407703404	PICHINCHA	DP	14772	DEP. (647,52) /	647.52	
26/12/2009	01/7407703404	PICHINCHA	NC	1405	FC#	1.45	
28/12/2009	01/7407703404	MULTISA	CH	1496	FC# 0000477		430.00
Total Movimientos						2.724,20	1.820,00

⊕= Saldo verificado entre estados de cuenta y mayores



Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 16 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 - 02 - 2011

A3 ⁴/₄

Cédulas analíticas

Resumen de Movimientos Bancarios

Desde: 01/12/2009
 Hasta: 31/12/2009

Fecha	Banco/cuenta		Tp.	Documento	Concepto	Debito	Crédito
01/12/2009	01060101037494		DP	0022	DEP. (EF:180.00) /		180.00
03/12/2009	01060101037494	NORMA AGUILERA	DP	00254	FC #, NORMA		200.00
03/12/2009	01060101037494	COOP INTER	NC	0805	INTERES MES		1.05
03/12/2009	01060101037494	REMUN	RT	0310	PAGOS REMUNER	300.00	
05/12/2009	01060101037494		DP	0420	DEP. (EF:80.20) /		80.20
08/12/2009	01060101037494		DP	01110	DEP. (EF:200.00) /		200.00
08/12/2009	01060101037494		DP	0420	DEP. (EF:200.00) /		200.00
09/12/2009	01060101037494	CONSUMIDOR FINAL	NC	01102	FC #,		5.23
09/12/2009	01060101037494		DP	0493	DEP. (EF:70.00) /		70.00
11/12/2009	01060101037494		DP	0512	DEP. (EF:103.87) /		103.87
15/12/2009	01060101037494	PAGOS VARIOS	RT	0360	AB. DE	189.50	
21/12/2009	01060101037494	ZAPATA JUAN E.	DP	0456	AB. DE DOCUMENT		65.42
21/12/2009	01060101037494	PAGOS VARIOS	RT	0374	DEPOSITOS DOC	269.35	
23/12/2009	01060101037494		DP	0512	DEP. (EF:122.36) /		122.36
26/12/2009	01060101037494	CONSUMO	NC	0523	FC #		3.12
28/12/2009	01060101037494		DP	0588	DEP. (EF:130.00) /		130.00
30/12/2009	01060101037494	COOPCOMIS	ND	0375	COOP009	0,65	
31/12/2009	01060101037494	CLIENTES	DP	0602	DEP. (EF:290.52) /		290.52
Total Movimientos						759.50	1,651.77

17/11/2009 11:25:02 AM

Admin

Página: 001



Osorio & Herrera AUD

AUDITORIA DE ESTAD

Elaborado:
O. T. O.P / H. Z. W. R

Fecha:
17 - 11 - 2010

Revisado:
C.C.M.M


Fecha:
02 - 02 - 2011

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

CÉDULA SUMARIA CUENTAS POR COBRAR

EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA

CÉDULA SUMARIA CUENTAS POR COBRAR AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009						
CODIGO	CUENTAS	SALDO CONTABLE AL 31/12/2009	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORIA AL 31/12/2009	
			DEBE	HABER		
1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	♂ 6.780,00	00,0	00,0	6.780,00	✓
	TOTAL	♂ 6.780,00	00,0	00,0	6.780,00	Σ
Comentario:						
En base a técnicas y procedimientos de Auditoría hemos determinado que los saldos de Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre del 2009 son razonables						
Marcas						
✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros						
Σ = Sumatoria según auditoría						
♂ = Valores que vienen de los estados financieros						

	Osorio & Herrera AU	Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 18 - 11 - 2010
	AUDITORIA DE ESTAD	Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 - 02 - 2011
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009			

CÉDULA SUBSUMARIA CUENTAS POR COBRAR

EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA CÉDULA SUBSUMARIA CUENTAS POR COBRAR
--

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009							
CODIGO	CUENTAS	REF ^P / _T	SALDO CONTABLE AL 31/12/2009	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORIA AL 31/12/2009	
				DEBE	HABER		
1.1.2.01.01	Facturación (Clientes)		3.403,16	00,0	00,0	3.403,16	✓
1.1.2.01.03	Cheques protestados		1.956,24	00,0	00,0	1.956,24	✓
1.1.2.01.04	Cheques posfechados		1.420,60	00,0	00,0	1.420,60	✓
TOTAL			6.780,00	00,0	00,0	6.780,00	Σ

Comentario:
Una vez que se ha revisado el saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2009, se ha podido determinar que los controles internos aplicados son adecuados

Conclusión:
Los registros de esta cuenta son desarrollados en base a las normas contables establecidas

Marcas
 ✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros
 Σ = Sumatoria según auditoría
 ♂ = Valores que vienen de los estados financieros

 Osorio & Herrera AU AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS	Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 18 - 11 - 2010
	Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 - 02 - 2011
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009		

CÉDULA ANALITICA CLIENTES

Nº	Nº DOCUMENTO	FECHA	CLIENTE	VALOR
1	14836	09-junio-09	TEMPORAL	21.00

2	14837	09-junio-09	TEMPORAL	^	12.00	^
3	14839	09-junio-09	TEMPORAL	^	4.12	^
4	14839	09-junio-09	TEMPORAL	^	17.02	^
5	14840	09-junio-09	TEMPORAL	^	12.30	^
6	14841	09-junio-09	ASADERO EL REY	^	634.25	^
7	14842	09-junio-09	TEMPORAL	^	8.63	^
8	14843	09-junio-09	TEMPORAL	^	9.19	^
9	14845	09-junio-09	TEMPORAL	^	25.10	^
10	14848	09-junio-09	TEMPORAL	^	54.09	^
11	14849	09-junio-09	TEMPORAL	^	7.92	^
12	14851	09-junio-09	TEMPORAL	^	12.32	^
13	14853	09-junio-09	TEMPORAL	^	13.28	^
14	14854	09-junio-09	TEMPORAL	^	31.99	^
15	14855	09-junio-09	TEMPORAL	^	11.40	^
16	14857	09-junio-09	TEMPORAL	^	6.00	^
17	14859	09-junio-09	TEMPORAL	^	21.99	^
18	14860	09-junio-09	TEMPORAL	^	2.00	^
19	14861	09-junio-09	TEMPORAL	^	0.80	^
20	14862	09-junio-09	TEMPORAL	^	9.75	^
21	14863	09-junio-09	TEMPORAL	^	3.54	^
22	14864	09-junio-09	TEMPORAL	^	13.40	^
23	14865	09-junio-09	TEMPORAL	^	11.65	^
24	14866	09-junio-09	EL VAQUERO	^	312.72	^
25	14868	09-junio-09	TEMPORAL	^	12.00	^
26	14869	09-junio-09	TEMPORAL	^	17.33	^
27	14870	09-junio-09	TEMPORAL	^	31.98	^
28	14872	09-junio-09	TEMPORAL	^	0.25	^
29	14873	09-junio-09	TEMPORAL	^	0.60	^
30	14875	09-junio-09	TEMPORAL	^	1.20	^
31	14876	09-junio-09	TEMPORAL	^	2.50	^
32	14880	09-junio-09	TEMPORAL	^	7.60	^
33	14882	09-junio-09	TEMPORAL	^	8.02	^
34	14884	09-junio-09	TEMPORAL	^	1.50	^
35	14885	09-junio-09	TEMPORAL	^	1.50	^
36	14886	09-junio-09	EL CONDORITO	^	100.00	^
37	14887	09-junio-09	TEMPORAL	^	10.89	^
38	14888	09-junio-09	TEMPORAL	^	13.45	^
39	14889	09-junio-09	TEMPORAL	^	10.00	^
40	14890	09-junio-09	TEMPORAL	^	1.80	^
41	14892	09-junio-09	TEMPORAL	^	3.00	^
42	14894	09-junio-09	TEMPORAL	^	5.20	^



Osorio & Herrera AUDITORES

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 19 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 - 02 - 2011

C1 ²/₅

Nº	Nº DOCUMENTO	FECHA	CLIENTE	VALOR
----	--------------	-------	---------	-------

43	14895	09-junio-09	TEMPORAL	^	31.98	^
44	14896	09-junio-09	TEMPORAL	^	0.25	^
45	14899	09-junio-09	TEMPORAL	^	0.60	^
46	14900	09-junio-09	TEMPORAL	^	1.20	^
47	14902	09-junio-09	TEMPORAL	^	2.50	^
48	14903	09-junio-09	TEMPORAL	^	7.60	^
49	14904	09-junio-09	TEMPORAL	^	9.02	^
50	14905	09-junio-09	TEMPORAL	^	1.50	^
51	14907	09-junio-09	TEMPORAL	^	1.50	^
52	14908	09-junio-09	TEMPORAL	^	31.98	^
53	14909	09-junio-09	TEMPORAL	^	0.25	^
54	14910	09-junio-09	TEMPORAL	^	0.60	^
55	14912	09-junio-09	TEMPORAL	^	1.20	^
56	14914	09-junio-09	TEMPORAL	^	2.50	^
57	14916	09-junio-09	TEMPORAL	^	7.60	^
58	14917	09-junio-09	TEMPORAL	^	18.02	^
59	14918	09-junio-09	TEMPORAL	^	1.50	^
60	14920	09-junio-09	TEMPORAL	^	1.50	^
61	14922	09-junio-09	TEMPORAL	^	1.03	^
62	14923	09-junio-09	LA ESPAÑOLA	^	410.89	^
63	14924	09-junio-09	LA GRAN AMÉRIC	^	317.60	^
64	14925	09-junio-09	TEMPORAL	^	8.02	^
65	14926	09-junio-09	TEMPORAL	^	1.50	^
66	14929	09-junio-09	TEMPORAL	^	1.50	^
67	14930	09-junio-09	TEMPORAL	^	12.03	^
68	14932	09-junio-09	TEMPORAL	^	1.89	^
69	14933	09-junio-09	TEMPORAL	^	3.54	^
70	14934	09-junio-09	TEMPORAL	^	13.40	^
71	14935	09-junio-09	TEMPORAL	^	11.65	^
72	14936	09-junio-09	TEMPORAL	^	12.72	^
73	14937	09-junio-09	TEMPORAL	^	7.60	^
74	14938	09-junio-09	TEMPORAL	^	7.60	^
75	14939	09-junio-09	TEMPORAL	^	11.40	^
76	14941	09-junio-09	TEMPORAL	^	1.51	^
77	14942	09-junio-09	TEMPORAL	^	1.50	^
78	14944	09-junio-09	TEMPORAL	^	7.60	^
79	14945	09-junio-09	TEMPORAL	^	5.02	^
80	14946	09-junio-09	TEMPORAL	^	1.50	^
81	14948	09-junio-09	TEMPORAL	^	1.40	^
82	14950	09-junio-09	TEMPORAL	^	12.03	^
83	14952	09-junio-09	TEMPORAL	^	3.00	^
84	14953	09-junio-09	TEMPORAL	^	5.20	^



Osorio & Herrera AU

AUDITORIA DE ESTADÍSTICA

Elaborado:

O. T. O.P / H. Z. W. R

Fecha:

19 - 11 - 2010

Revisado:

C.C.M.M

Fecha:

02 - 02 - 2011

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Nº	Nº DOCUMENTO	FECHA	CLIENTE	VALOR
85	14954	09-junio-09	TEMPORAL	4.20

86	14955	09-junio-09	TEMPORAL	^	10.23	^
87	14957	09-junio-09	TEMPORAL	^	12.58	^
88	14958	09-junio-09	TEMPORAL	^	10.02	^
89	14959	09-junio-09	TEMPORAL	^	7.80	^
90	14960	09-junio-09	TEMPORAL	^	0.50	^
91	14962	09-junio-09	TEMPORAL	^	0.25	^
92	14963	09-junio-09	TEMPORAL	^	4.00	^
93	14965	09-junio-09	TEMPORAL	^	5.36	^
94	14966	09-junio-09	TEMPORAL	^	9.00	^
95	14967	09-junio-09	TEMPORAL	^	5.00	^
96	14970	09-junio-09	TEMPORAL	^	0.90	^
97	14971	09-junio-09	TEMPORAL	^	2.12	^
98	14972	09-junio-09	TEMPORAL	^	2.50	^
99	14973	09-junio-09	TEMPORAL	^	4.50	^
100	14974	09-junio-09	TEMPORAL	^	8.90	^
101	14975	09-junio-09	TEMPORAL	^	15.23	^
102	14977	09-junio-09	TEMPORAL	^	8.05	^
103	14979	09-junio-09	TEMPORAL	^	0.48	^
104	14980	09-junio-09	TEMPORAL	^	0.90.	^
105	14981	09-junio-09	TEMPORAL	^	1.50	^
106	14982	09-junio-09	TEMPORAL	^	4.56	^
107	14983	09-junio-09	TEMPORAL	^	23.00	^
108	14984	09-junio-09	TEMPORAL	^	0.70	^
109	14985	09-junio-09	TEMPORAL	^	0.60	^
110	14987	09-junio-09	TEMPORAL	^	2.30	^
111	14988	09-junio-09	TEMPORAL	^	3.55	^
112	14989	09-junio-09	TEMPORAL	^	6.00	^
113	14990	09-junio-09	TEMPORAL	^	5.20	^
114	14991	09-junio-09	TEMPORAL	^	4.60	^
115	14993	09-junio-09	TEMPORAL	^	1.90	^
116	14995	09-junio-09	TEMPORAL	^	2.60	^
117	14997	09-junio-09	TEMPORAL	^	5.00	^
118	14998	09-junio-09	PAREDES ANA	^	124.00	^
119	14999	09-junio-09	CORRALES LUZ	^	121.80	^
120	15000	09-junio-09	ALMEIDA LUCI	^	199.20	^
121	15001	09-junio-09	TEMPORAL	^	2.00	^
122	15002	09-junio-09	TEMPORAL	^	7.54	^
123	15003	09-junio-09	TEMPORAL	^	9.00	^
124	15004	09-junio-09	TEMPORAL	^	2.00	^
125	15005	09-junio-09	TEMPORAL	^	0.75	^
126	15006	09-junio-09	TEMPORAL	^	0.75	^

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 19 – 11 – 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 – 02 – 2011



Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

C1 ⁴/₅

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Nº	Nº DOCUMENTO	FECHA	CLIENTE	VALOR
127	15007	09-junio-09	TEMPORAL	4.20
128	15008	09-junio-09	TEMPORAL	1.23
129	15009	09-junio-09	TEMPORAL	12.58
130	15010	09-junio-09	TEMPORAL	4.20
131	15011	09-junio-09	COSTILLAS SANCH	310.00
132	15013	09-junio-09	TEMPORAL	12.58
133	15014	09-junio-09	TEMPORAL	10.02
134	15015	09-junio-09	TEMPORAL	7.80
135	15017	09-junio-09	TEMPORAL	2.12
136	15018	09-junio-09	TEMPORAL	2.50
137	15019	09-junio-09	TEMPORAL	4.50
138	15020	09-junio-09	TEMPORAL	8.90
139	15022	09-junio-09	CASTA BRAVA	415.83
140	15023	09-junio-09	LA PARRILLA	528.05
141	15025	09-junio-09	TEMPORAL	2.50
142	15026	09-junio-09	TEMPORAL	8.90
143	15028	09-junio-09	TEMPORAL	15.23
144	15030	09-junio-09	TEMPORAL	8.05
145	15031	09-junio-09	TEMPORAL	0.48
146	15032	09-junio-09	TEMPORAL	0.90.
147	15033	09-junio-09	TEMPORAL	1.50
148	15034	09-junio-09	TEMPORAL	2.50
149	15035	09-junio-09	TEMPORAL	4.50
150	15036	09-junio-09	TEMPORAL	8.90
151	15038	09-junio-09	TEMPORAL	15.23
152	15040	09-junio-09	TEMPORAL	8.05
153	15042	09-junio-09	TEMPORAL	0.50
154	15044	09-junio-09	TEMPORAL	2.50
155	15045	09-junio-09	TEMPORAL	5.00
156	15046	09-junio-09	TEMPORAL	8.90
157	15050	09-junio-09	TEMPORAL	15.23
158	15051	09-junio-09	TEMPORAL	8.05
159	15053	09-junio-09	EL MAXIMO	4.50
160	15056	09-junio-09	TEMPORAL	4.45
161	15058	09-junio-09	TEMPORAL	1.80
162	15059	09-junio-09	PARRA VIVIANA	3.20
163	15061	09-junio-09	TEMPORAL	2.00
164	15062	09-junio-09	TEMPORAL	7.54
165	15063	09-junio-09	TEMPORAL	9.00
166	15068	09-junio-09	TEMPORAL	2.00
167	15069	09-junio-09	TEMPORAL	0.75
168	15070	09-junio-09	TEMPORAL	0.75



Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

AUDITORIA DE ESTADÍSTICA

Elaborado:
O. T. O.P / H. Z. W. R

Fecha:
19 - 11 - 2010

Revisado:
C.C.M.M

Fecha:
02 - 02 - 2011

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Nº	Nº DOCUMENTO	FECHA	CLIENTE	VALOR
----	--------------	-------	---------	-------

169	15071	09-junio-09	TEMPORAL	^	18.02	^
170	15072	09-junio-09	TEMPORAL	^	1.50	^
171	15073	09-junio-09	TEMPORAL	^	1.50	^
172	15074	09-junio-09	TEMPORAL	^	1.03	^
173	15076	09-junio-09	TEMPORAL	^	10.89	^
174	15081	09-junio-09	TEMPORAL	^	7.60	^
175	15085	09-junio-09	TEMPORAL	^	8.02	^
176	15086	09-junio-09	TEMPORAL	^	1.50	^
177	15087	09-junio-09	TEMPORAL	^	1.50	^
178	15088	09-junio-09	TEMPORAL	^	12.03	^
179	15091	09-junio-09	TEMPORAL	^	1.89	^
780	15092	09-junio-09	TEMPORAL	^	3.54	^
181	15093	09-junio-09	TEMPORAL	^	13.40	^
182	15094	09-junio-09	TEMPORAL	^	11.65	^
183	15095	09-junio-09	TEMPORAL	^	12.72	^
184	15099	09-junio-09	TEMPORAL	^	7.60	^
185	15100	09-junio-09	TEMPORAL	^	7.60	^
186	15101	09-junio-09	TEMPORAL	^	11.40	^
187	15102	09-junio-09	TEMPORAL	^	1.51	^
188	15103	09-junio-09	TEMPORAL	^	1.50	^
189	15104	09-junio-09	TEMPORAL	^	7.60	^
190	15105	09-junio-09	TEMPORAL	^	5.02	^
191	15107	09-junio-09	TEMPORAL	^	1.50	^
192	15108	09-junio-09	TEMPORAL	^	1.40	^
193	15109	09-junio-09	TEMPORAL	^	12.03	^
194	15112	09-junio-09	TEMPORAL	^	18.02	^
195	15113	09-junio-09	TEMPORAL	^	1.50	^
196	15114	09-junio-09	TEMPORAL	^	1.50	^
197	15115	09-junio-09	TEMPORAL	^	1.03	^

Marcas

^ = Luego de verificar por selección las facturas, Auditoria constato que la empresa mantiene clientes temporales (al contado) y fijos. Y que en su mayor parte, realizan su cancelación en las fechas acordadas.

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 19 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 - 02 - 2011



Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

C₂

CÉDULA ANALITICA DE CONFIRMACIONES DE CLIENTES

**EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA
CLIENTES SELECCIONADOS PARA CONFIRMAR
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

Criterio de Selección:

Para realizar la selección de los clientes se procedió a elegir aquellos cuyo saldo al 31 de Diciembre del 2009, es mayor a US\$ 300,00

N°	CLIENTE	REF. P/T	MONTO	%	MONTO CONFIRMADO	DIFERENCIA
1	EL VAQUERO		312,75		312,75	--
2	LA ESPAÑOLA		410,89		410,89	--
3	COSTILLAS DE SANCHO		310,00		310,00	--
4	EL LOJEÑO		528,05		528,05	--
5	CASTA BRAVA		415,83		--	415,83
6	ASADERO EL REY		684,25		634,25	50,00
7	LA GRAN AMERICA		317,60		317,60	--
TOTAL SELECCIONADO			2.979,37	78.54%		
NO SELECCIONADO			423,85	12.46%		
TOTAL CARTERA al 31-12-2009			3.403,16	100%		

CONCLUSIÓN

De las confirmaciones enviadas a clientes, se determino que el resultado de las mismas, fue bueno, pues de los 7 clientes a los cuales se envió las confirmaciones solo uno no contesto a la misma. Adicionalmente en dos confirmaciones recibidas se presentaron diferencias, las cuales no son materiales, si no la confusión del numero 3 por el 8.

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 18 - 11 - 2010
Revisado: -----	Fecha: 02 - 02 - 2011



Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

C2¹/₁₃

CONFIRMACIONES DE CUENTAS POR COBRAR

Latacunga, 18 de Noviembre del 2010

Señoras
ASADERO EL VAQUERO
Av. Unidad Nacional 7/8 y Manuelita Sáenz
Telf: 2 255 170 / 2 255 138
Latacunga

De mis consideraciones

Nuestros auditores externos OSORIO & HERRERA AUDITORES ASOCIADOS, están llevando a cabo la auditoría de los Estados Financieros de la EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA, al 31 de diciembre del 2009. Por este motivo, les solicitamos que confirmen directamente a nuestros auditores externos, si el saldo aquí indicado y mostrado según al Estado de Cuenta al 31 de diciembre del 2009 adjunto, está de acuerdo con la cantidad incluida en sus registros a esta fecha. Si dicha cantidad discrepa con sus registros, sea tan amable de informar a nuestros auditores externos.

Después de firmar en el espacio provisto en la parte inferior, le solicitamos envíe directamente su respuesta a nuestros auditores externos OSORIO & HERRERA AUDITORES ASOCIADOS al fax 2255-117, o al mail auditores.consultores@auditores.com, Latacunga - Ecuador

Agradeciendo su cooperación, quedamos de ustedes

Atentamente:
LA MADRILEÑA

Gustavo Bastidas

Ing. Gustavo Bastidas
Gerente General

ADJ. Estado de Cuenta

El saldo de US \$ 312,75 que al 31 de diciembre del 2009, aparece a nuestro cargo en los registros es correcto. O está sujeto a la siguiente observación

El saldo que debíamos al 31 de diciembre del 2009, era de US \$ _____. Adjuntamos los detalles de la diferencia

Leonardo Alcivar

ASADERO EL VAQUERO
Sr. Leonardo Alcivar

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 18 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 - 02 - 2011
C2²/13	




Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

CONFIRMACIONES DE CUENTAS POR COBRAR



El Vaquero

Las mejores carnes a la parrilla

Latacunga, 18 de Noviembre del 2010

Srs.: OSORIO & HERRERA AUDITORES ASOCIADOS
Presente:

Según la solicitud recibida indicamos que el saldo por pagar que mantiene nuestro ASADERO – RESTAURANT EL VAQUERO con la EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA es de US\$ 312,75 al 31 de diciembre del 2009

Adjunto se envía el listado de las facturas pendientes de pago.

ASADERO EL VAQUERO Detalle de Facturas			
Nº Factura	Fecha	Monto	Saldo
FAC-0033674	23/07/2009	50,00	62,75
FAC-0033751	23/08/2009	50,00	112,75
FAC-0033750	23/09/2009	50,00	162,75
FAC-0033976	23/10/2009	50,00	212,75
FAC-0034075	23/11/2009	50,00	262,75
FAC-0034166	23/12/2009	50,00	312,75

Atentamente,

Leonardo Alcivar

ASADERO EL VAQUERO
Sr. Leonardo Alcivar

Av. Unidad Nacional 1/4 y Manuelita Sáenz
Tel. 2 255 170 / 2 255 138

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 18 – 11 – 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 – 02 – 2011



Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

C2³/13

CONFIRMACIONES DE CUENTAS POR COBRAR

Latacunga, 18 de Noviembre del 2010

Señores
LA ESPAÑOLA
Dos de Mayo y Tarqui, esquina
Telf.: 03 282 9674 / FAX 032 825 587
Latacunga

De mis consideraciones

Nuestros auditores externos OSORIO & HERRERA AUDITORES ASOCIADOS, están llevando a cabo la auditoria de los Estados Financieros de la EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA, al 31 de diciembre del 2009. Por este motivo, les solicitamos que confirmen directamente a nuestros auditores externos, si el saldo aquí indicado y mostrado según al Estado de Cuenta al 31 de diciembre del 2009 adjunto, está de acuerdo con la cantidad incluida en sus registros a esta fecha. Si dicha cantidad discrepa con sus registros, sea tan amable de informar a nuestros auditores externos.

Después de firmar en el espacio provisto en la parte inferior, le solicitamos envíe directamente su respuesta a nuestros auditores externos OSORIO & HERRERA AUDITORES ASOCIADOS al fax 2255-117, o al mail auditores.consultores@auditores.com, Latacunga – Ecuador

Agradeciendo su cooperación, quedamos de ustedes

Atentamente:
LA MADRILEÑA

Gustavo Bastidas

Ing. Gustavo Bastidas
Gerente General

ADJ. Estado de Cuenta

El saldo de US \$ (410,89) que al 31 de diciembre del 2009, aparece a nuestro cargo en los registros es correcto. está sujeto a la siguiente observación

El saldo que debíamos al 31 de diciembre del 2009, era de US \$ _____. Adjuntamos los detalles de la diferencia

Taco Bastidas Angel

LA ESPAÑOLA
Taco Bastidas Angel

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 18 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 - 02 - 2011

Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

C2 4/13



CONFIRMACIONES DE CUENTAS POR COBRAR



La Española

Latacunga, 18 de Noviembre del 2010

Srs.: OSORIO & HERRERA AUDITORES ASOCIADOS

Presente:

En respuesta a la confirmación recibida de ustedes, nos permitimos informar que el saldo al 31 de diciembre del 2009 con la EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA es de US\$ 410,89 por las facturas pendientes de pago

Atentamente,

Taco Bastidas Ángel

LA ESPANOLA
Taco Bastidas Ángel

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 18 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 - 02 - 2011



Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

C2⁵/13

CONFIRMACIONES DE CUENTAS POR COBRAR

Latacunga, 18 de Noviembre del 2010

Señores
ASADERO COSTILLAS DE SANCHO
Panam. Sur, Km 1^{1/2}, Vía Latacunga – Salcedo
Telf.: 03 282 9674 / FAX 032 825 587
Latacunga

De mis consideraciones

Nuestros auditores externos OSORIO & HERRERA AUDITORES ASOCIADOS, están llevando a cabo la auditoria de los Estados Financieros de la EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA, al 31 de diciembre del 2009. Por este motivo, les solicitamos que confirmen directamente a nuestros auditores externos, si el saldo aquí indicado y mostrado según al Estado de Cuenta al 31 de diciembre del 2009 adjunto, está de acuerdo con la cantidad incluida en sus registros a esta fecha. Si dicha cantidad discrepa con sus registros, sea tan amable de informar a nuestros auditores externos.

Después de firmar en el espacio provisto en la parte inferior, le solicitamos envié directamente su respuesta a nuestros auditores externos OSORIO & HERRERA AUDITORES ASOCIADOS al fax 2255-117, o al mail auditores.consultores@auditores.com, Latacunga – Ecuador

Agradeciendo su cooperación, quedamos de ustedes

Atentamente:
LA MADRILEÑA

Gustavo Bastidas

Ing. Gustavo Bastidas
Gerente General

ADJ. Estado de Cuenta

El saldo de US \$ 310,00 que al 31 de diciembre del 2009, aparece a nuestro cargo en los registros es correcto. O está sujeto a la siguiente observación

El saldo que debíamos al 31 de diciembre del 2009, era de US \$ _____. Adjuntamos los detalles de la diferencia

Costillas de Sancho

Amable Sebastián Peñaherrera
ASADERO COSTILLAS DE SANCHO

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 18 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 - 02 - 2011

Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

C2⁶/₁₃

CONFIRMACIONES DE CUENTAS POR COBRAR



Latacunga, 18 de Noviembre del 2010

Srs.: OSORIO & HERRERA AUDITORES ASOCIADOS

Presente:

En respuesta a la confirmación recibida de ustedes, nos permitimos informar que el saldo al 31 de diciembre del 2009 con la EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA es de US\$ 310,00 por las facturas pendientes de pago

Atentamente,

Costillas de Sancho

Amable Sebastián Peñaherrera
ASADERO COSTILLAS DE SANCHO

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 18 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 - 02 - 2011



Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

C2⁷/13

CONFIRMACIONES DE CUENTAS POR COBRAR

Latacunga, 18 de Noviembre del 2010

Señores
ASADERO LA PARRILLA DE JULIAN
Panam. Norte, Km 22¹/₂, desde Latacunga, Lasso - Cotopaxi
Telf: 03 271 9215
Latacunga

De mis consideraciones

Nuestros auditores externos OSORIO & HERRERA AUDITORES ASOCIADOS, están llevando a cabo la auditoria de los Estados Financieros de la EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA, al 31 de diciembre del 2009. Por este motivo, les solicitamos que confirmen directamente a nuestros auditores externos, si el saldo aquí indicado y mostrado según al Estado de Cuenta al 31 de diciembre del 2009 adjunto, está de acuerdo con la cantidad incluida en sus registros a esta fecha. Si dicha cantidad discrepa con sus registros, sea tan amable de informar a nuestros auditores externos.

Después de firmar en el espacio provisto en la parte inferior, le solicitamos envíe directamente su respuesta a nuestros auditores externos OSORIO & HERRERA AUDITORES ASOCIADOS al fax 2255-117, o al mail auditores.consultores@auditores.com, Latacunga – Ecuador

Agradeciendo su cooperación, quedamos de ustedes

Atentamente:
LA MADRILEÑA

Gustavo Bastidas

Ing. Gustavo Bastidas
Gerente General

ADJ. Estado de Cuenta

El saldo de US \$ 528,05 que al 31 de diciembre del 2009, aparece a nuestro cargo en los registros es correcto. O está sujeto a la siguiente observación

El saldo que debíamos al 31 de diciembre del 2009, era de US \$ _____. Adjuntamos los detalles de la diferencia

La Parrilla de Julián

Peñaherrera León Julián
ASADERO LA PARRILLA

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 18 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 - 02 - 2011

Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

C2⁸/₁₃

CONFIRMACIONES DE CUENTAS POR COBRAR



Latacunga, 18 de Noviembre del 2010

Srs.: OSORIO & HERRERA AUDITORES ASOCIADOS

Presente:

En respuesta a la confirmación recibida de ustedes, nos permitimos informar que el saldo al 31 de diciembre del 2009 con la EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA es de US\$ 528,05 por las facturas pendientes de pago

Atentamente,

La Parrilla de Julián

Peñaherrera León Julián
ASADERO LA PARRILLA

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 18 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 - 02 - 2011



Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

C2⁹/13

CONFIRMACIONES DE CUENTAS POR COBRAR

Latacunga, 18 de Noviembre del 2010

Señoras
CASTA BRAVA
Av. Coruña N26 – 190 y San Ignacio
Telf: 02 250 1017

Quito

De mis consideraciones

Nuestros auditores externos OSORIO & HERRERA AUDITORES ASOCIADOS, están llevando a cabo la auditoria de los Estados Financieros de la EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA, al 31 de diciembre del 2009. Por este motivo, les solicitamos que confirmen directamente a nuestros auditores externos, si el saldo aquí indicado y mostrado según al Estado de Cuenta al 31 de diciembre del 2009 adjunto, está de acuerdo con la cantidad incluida en sus registros a esta fecha. Si dicha cantidad discrepa con sus registros, sea tan amable de informar a nuestros auditores externos.

Después de firmar en el espacio provisto en la parte inferior, le solicitamos envié directamente su respuesta a nuestros auditores externos OSORIO & HERRERA AUDITORES ASOCIADOS al fax 2255-117, o al mail auditores.consultores@auditores.com, Latacunga – Ecuador

Agradeciendo su cooperación, quedamos de ustedes

Atentamente:
LA MADRILEÑA

Gustavo Bastidas

Ing. Gustavo Bastidas
Gerente General

ADJ. Estado de Cuenta

El saldo de US \$ 415,83 que al 31 de diciembre del 2009, aparece a nuestro cargo en los registros es correcto. ~~Esta~~ está sujeto a la siguiente observación

El saldo que debíamos al 31 de diciembre del 2009, era de US \$ _____. Adjuntamos los detalles de la diferencia

Asadero Casta Brava

Amable Luis Esquivel
ASADERO CASTA BRAVA

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 18 – 11 – 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 – 02 – 2011

Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

C2 ¹⁰/₃

CONFIRMACIONES DE CUENTAS POR COBRAR

cclxxx

Latacunga, 18 de Noviembre del 2010

Señores
ASADERO EL REY
Quito 109 y sucre (Diagonal a la Gobernación)
Telf.: 2 824 374 / 0991382386
Ambato

De mis consideraciones

Nuestros auditores externos OSORIO & HERRERA AUDITORES ASOCIADOS, están llevando a cabo la auditoria de los Estados Financieros de la EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA, al 31 de diciembre del 2009. Por este motivo, les solicitamos que confirmen directamente a nuestros auditores externos, si el saldo aquí indicado y mostrado según al Estado de Cuenta al 31 de diciembre del 2009 adjunto, está de acuerdo con la cantidad incluida en sus registros a esta fecha. Si dicha cantidad discrepa con sus registros, sea tan amable de informar a nuestros auditores externos.

Después de firmar en el espacio provisto en la parte inferior, le solicitamos envíe directamente su respuesta a nuestros auditores externos OSORIO & HERRERA AUDITORES ASOCIADOS al fax 2255-117, o al mail auditores.consultores@auditores.com, Latacunga – Ecuador

Agradeciendo su cooperación, quedamos de ustedes

Atentamente:
LA MADRILEÑA

Gustavo Bastidas

Ing. Gustavo Bastidas
Gerente General

ADJ. Estado de Cuenta

El saldo de US \$ 684,25 que al 31 de diciembre del 2009, aparece a nuestro cargo en los registros es correcto. está sujeto a la siguiente observación

El saldo que debíamos al 31 de diciembre del 2009, era de US \$ 684,25. Adjuntamos los detalles de la diferencia

Asadero El Rey

Jácome María Isolina
ASADERO EL REY

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 18 – 11 – 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 – 02 – 2011

Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

C2¹¹/13

CONFIRMACIONES DE CUENTAS POR COBRAR



Latacunga, 18 de Noviembre del 2010

Srs.: **OSORIO & HERRERA AUDITORES ASOCIADOS**


Presente:

En respuesta a la confirmación recibida de ustedes, nos permitimos informar que el saldo al 31 de diciembre del 2009 con la **EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA** es de US\$ 634,25 por las facturas pendientes de pago

Atentamente,

Asadero El Rey

Jácome María Isolina
ASADERO EL REY

	Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 18 - 11 - 2010
	Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 - 02 - 2011
Osorio & Herrera AU AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS		C2 ¹² / ₁₃
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009		

CONFIRMACIONES DE CUENTAS POR COBRAR

Latacunga, 18 de Noviembre del 2010

Señores
ASADERO LA GRAN AMERICA
Av. Mariana de Jesús ^{3/a} y N Artera
Telf: 2 261 520
Quito

De mis consideraciones

Nuestros auditores externos OSORIO & HERRERA AUDITORES ASOCIADOS, están llevando a cabo la auditoria de los Estados Financieros de la EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA, al 31 de diciembre del 2009. Por este motivo, les solicitamos que confirmen directamente a nuestros auditores externos, si el saldo aquí indicado y mostrado según al Estado de Cuenta al 31 de diciembre del 2009 adjunto, está de acuerdo con la cantidad incluida en sus registros a esta fecha. Si dicha cantidad discrepa con sus registros, sea tan amable de informar a nuestros auditores externos.

Después de firmar en el espacio provisto en la parte inferior, le solicitamos envié directamente su respuesta a nuestros auditores externos OSORIO & HERRERA AUDITORES ASOCIADOS al fax 2255-117, o al mail auditores.consultores@auditores.com, Latacunga - Ecuador

Agradeciendo su cooperación, quedamos de ustedes

Atentamente:
LA MADRILEÑA

Gustavo Bastidas

Ing. Gustavo Bastidas
Gerente General

ADJ. Estado de Cuenta

El saldo de US \$ 317,60 que al 31 de diciembre del 2009, aparece a nuestro cargo en los registros es correcto. Está sujeto a la siguiente observación

El saldo que debíamos al 31 de diciembre del 2009, era de US \$ _____. Adjuntamos los detalles de la diferencia

Asadero La Gran América

Ríos Jesús Orlando
ASADERO LA GRAN AMERICA

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 18 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 - 02 - 2011

Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

C2¹³/₁₃

CONFIRMACIONES DE CUENTAS POR COBRAR

Latacunga, 18 de Noviembre del 2010

Srs.: **OSORIO & HERRERA AUDITORES ASOCIADOS**

Presente:

En respuesta a la confirmación recibida de ustedes, nos permitimos informar que el saldo al 31 de diciembre del 2009 con la **EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA** es de US\$ 317,60 por las facturas pendientes de pago

Atentamente,

Asadero La Gran América

Ríos Jesús Orlando
ASADERO LA GRAN AMERICA

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 18 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 - 02 - 2011



Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

C3

DETALLE DE CHEQUES PROTESTADOS

--

**EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA
DETALLE DE CHEQUES PROTESTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

Fecha del Cheque	Nº cheque	Banco	Cliente	Monto US\$	Motivo	
13/01/2009	5432	Produbanco	Costillas de Sancho	230,50	Firma inadecuada	✓
28/05/2009	3478	Produbanco	Peñaherrera Julián	330,65	Insuficiencia de fondos	✓
31/07/2009	0172	Internacional	Parrilladas El Toro	286,90	Cheque fecha inadecuada	✓
04/08/2009	1789	Pichincha	Asados del Negro	435,78	Cheque fecha inadecuada	✓
02/09/2009	4590	Promerica	Reyes Juan Pablo	120,34	Insuficiencia de fondos	✓
11/09/2009	0524	Guayaquil	Fabiola Salvador	552,07	Firma inadecuada	✓
Total				1.956,24		Σ

COMENTARIO


El control interno es adecuado sobre los procedimientos aplicados por la compañía en este rubro

CONCLUSIÓN

El saldo de esta cuenta se encuentra registrado adecuadamente, es decir en base a las normas contables establecidas

Marcas

✓ = A la fecha de nuestra visita, pudimos observar que los inconvenientes ocasionados en esta cuenta, habían sido solucionados, pues se logro recuperar las cuentas por cobrar. Estos ingresos fueron verificados con los respectivos comprobantes de ingreso y los depósitos en el estado de cuenta del Banco del Pichincha

 <p align="center">Osorio & Herrera A AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS</p>	Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 22 - 11 - 2010
	Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 - 20 - 2011
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009		C4

DETALLE DE CHEQUES POSTFECHADOS

EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA

**DETALLE DE CHEQUES POSTFECHADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

Fecha del Cheque	Fecha de Vencimiento	Nº cheque	Banco	Cliente	Monto US\$
20/11/2009	04/01/2010	6789	Pichincha	La Gran América	220,25
25/11/2009	10/01/2010	1708	Produbanco	El Rey	124,70
30/11/2009	21/01/2010	0245	Internacional	Fabiola Salvador	310,00
06/12/2009	03/02/2009	6390	Guayaquil	Amable Peñaherrera	430,56
12/12/2009	07/02/2010	0534	Guayaquil	El Vaquero	335,09
Total					1.420,60

✓
✓
✓
✓
✓
Σ

COMENTARIO

Una vez revisada esta cuenta podemos determinar que el control interno es adecuado, puesto que las cuentas pendientes fueron recuperadas en los meses de enero y febrero

CONCLUSIÓN

Podemos determinar que estos valores han sido registrados adecuadamente, de acuerdo a los principios contables establecidos

Marcas

✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros

Σ = Suma total

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 22 - 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 - 20 - 2011



Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

D

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

CÉDULA SUMARIA INVENTARIOS

EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA
CÉDULA SUMARIA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

CODIGO	CUENTAS	SALDO CONTABLE AL 31/12/2009	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORIA AL 31/12/2009
			DEBE	HABER	
1.1.3	Inventarios	♂ 9.987,11	00,0	00,0	9.987,11
	TOTAL	♂ 9.987,11	00,0	00,0	9.987,11

✓

Σ

Conclusión:

En base a Técnicas y Procedimientos de Auditoría hemos determinado que los saldos de la Cuenta Inventarios al 31 de diciembre del 2009 son razonables

Marcas

✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros

Σ = Sumatoria según auditoría

♂ = Valores que vienen de los estados financieros

 <p style="text-align: center;">Osorio & Herrera AU AUDITORIA DE ESTA</p>	Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 22 - 11 - 2010
	Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 - 20 - 2011
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009		

CÉDULA SUBSUMARIA INVENTARIOS

EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA
CÉDULA SUBSUMARIA DE INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

CODIGO	CUENTAS	SALDO CONTABLE AL 31/12/2009	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORIA AL 31/12/2009	
			DEBE	HABER		
1.1.3.04	Inv. Materia P. D	♂ 2.407,09	49,11	D ₂ ^{1/2} 00,0	2.456,20	✓
1.1.3.07	Inv. C.I. Fabrica	♂ 5.600,46	0,00	0,00	5.600,46	✓
1.1.3.06	Inv. P. Terminados	♂ 1.930,45	0,00	0,00	1.930,45	✓
TOTAL		♂ 9.938,00	49,11	00,0	9.987,11	Σ

Conclusión:

En base a técnicas y procedimientos de Auditoría hemos determinado que los saldos de la Cuenta Inventarios al 31 de diciembre del 2009 son razonables

Marcas

✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros

Σ = Sumatoria según auditoría

♂ = Valores que vienen de los estados financieros

 <p align="center">Osorio & Herrera AU AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS</p>	Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 22 - 11 - 2010
	Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 - 02 - 2011
	D2^{1/2}	

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

CÉDULA ANALÍTICA INVENTARIOS MATERIA PRIMA

EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA CÉDULA ANALÍTICA INVENTARIOS MATERIA PRIMA
--

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

RODUCTO	Kg.	PRECIO Kg.	VALOR AUDITORÍA	VALOR LIBROS
Grasa de cerdo	1325	1,80	2.385,00	2.385,00
Carne de res	1060	1,75	1.855,00	1.855,00
Triming	890	4,40	3.916,00	3.916,00
Entraña	1550	2,60	4.030,00	4.030,00
Piel de pollo	4265	0,36	1.535,40	1.535,40
AcidoSórbico	100	10,30	1.030,00	1.030,00
Glutamoto M	321	1,75	561,75	556,80
Antioxidante A ₁	300	5,04	1.512,00	1.512,00
Condimento Frankfurt V	460	3,90	1.794,00	1.794,00
Condimento Salchicha de pollo	330	4,90	1.617,00	1.617,00
Hemo	280	1,95	546,00	546,00
Rojo 40	80	26,00	2.080,00	2.080,00
Tari K7	750	2,48	1.860,00	1.860,00
Amarillo huevo	220	13,00	2.860,00	2.860,00
Fécula papa	1208	0,90	1.087,20	1.075,12
Harina	2820	0,75	2.115,00	2.086,80
Supra 500E	310	3,14	973,40	973,40
Achite	650	1,43	929,50	929,50
Canela	300	6,80	2.040,00	2.040,00
Comino	350	2,60	910,00	910,00
Culantro	790	3,88	3.065,20	3.061,32
Nuez mozcada	65	14,00	910,00	910,00
Orégano	150	2,80	420,00	420,00
Pimiento blanco	340	3,22	1.094,80	1.094,80
Sal industrial #3	2890	0,25	722,50	722,50
Ajo en polvo	83	3,20	265,60	265,60
Cebolla	35	3,80	133,00	133,00
Ajo natural	290	1,70	493,00	493,00
Hielo	3514	0,18	632,52	632,52
Humo liquido	540	5,80044	3.132,24	3.132,24
TOTAL INV. MATERIA PRIMA			46.505,31	46.456,20

Marcas

® Verificado los inventarios, se detecto que el personal encargado registro la cantidad de \$ 46.456,20 siendo \$ 46.505,31; su diferencia es \$ 49,11por lo cual auditoria sugiere el siguiente asiento ^p/_r, HA y propone PCI₂

Ⓓ Diferencia entre saldos de mayores y Estados Financieros

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 22- 11 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 - 02 - 2011



Osorio & Herrera AUD

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

D2 ³/₃

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA
CÉDULA ANALÍTICA INVENTARIOS PRODUCTOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PRODUCTO	DETALLE	PRESENT	N/º	V. UNIT	VALOR AUDITORIA	VALOR LIBROS			
PARRILLADAS EN TRIPA GRUESA	BOTON DE CERDO	vacíos	De 5 Lbs.	106	6,25	662,50	^	662,50	^
			300 g.	130	1,20	156,00	^	156,00	^
			500 g.	385	1,80	693,00	^	693,00	^
	CHORIZO	vacíos	De 5 Lbs.	100	5,20	520,00	^	520,00	^
			300 g.	511	1,50	766,50	^	766,50	^
			500 g.	360	1,75	630,00	^	630,00	^
	SALCHICHA BLANCA DE TERNERA	vacíos	De 5 Lbs.	123	8,00	984,00	^	984,00	^
			300 g.	112	1,80	201,60	^	201,60	^
			500 g.	90	2,10	189,00	^	189,00	^
	MORCILLA DE SANGRE	vacíos	De 5 Lbs.	120	4,80	576,00	^	576,00	^
			300 g.	100	1,00	100,00	^	100,00	^
			500 g.	75	1,25	93,75	^	93,75	^
PARRILLADAS EN TRIPA DELGADA	LONGANIZA	vacíos	De 5 Lbs.	120	5,00	600,00	^	600,00	^
			300 g.	530	0,85	450,50	^	450,50	^
			500 g.	130	1,00	130,00	^	130,00	^
SALCHICHAS	DE POLLO	vacíos	De 5 Lbs.	180	4,80	864,00	^	864,00	^
			300 g.	218	1,00	218,00	^	218,00	^
			500 g.	332	1,25	415,00	^	415,00	^
	DE RES	vacíos	De 5 Lbs.	124	4,50	558,00	^	558,00	^
			300 g.	182	1,00	182,00	^	182,00	^
			500 g.	545	1,20	654,00	^	654,00	^
MARTADELAS	DE POLLO	tacos	De 5 Lbs.	117	6,20	725,40	^	725,40	^
			De 1 Lb	230	1,22	280,60	^	280,60	^
	DE RES		De 5 Lbs.	110	5,80	638,00	^	638,00	^
			De 1 Lb	301	1,15	346,15	^	346,15	^
TOTAL INV. PRODUCTOS TERMINADOS					11.630,00	Σ	11.630,00	Σ	

Marcas

^Luego de verificar los inventarios, se detecto que no existen diferencias entre saldos de mayores y Estados Financieros

Σ Sumatoria según auditoría sin novedad



Osorio & Herrera AU

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

Elaborado:
O. T. O.P / H. Z. W. R

Fecha:
22 - 11 - 2010

Revisado:
C.C.M.M

Fecha:
02 - 02 - 2011

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Cédula Sumaria Depreciación Acumulada Activos Fijos

EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA					
CÉDULA SUMARIA ACTIVOS FIJOS					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009					
CODIGO	CUENTAS	SALDO CONTABLE AL 31/12/2009	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORIA AL 31/12/2009
			DEBE	HABER	
1.2.2	Depr. Activos fijos	♂ 978.428,50	0,00	0,00	978.428,50
TOTAL		♂ 978.428,50	0,00	0,00	978.428,50
Conclusión:					
En base a Técnicas y Procedimientos de Auditoría hemos determinado que los saldos de la Cuenta Inventarios al 31 de diciembre del 2009 son razonables					
Marcas					
✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros					
Σ = Sumatoria según auditoría					
♂ = Valores que vienen de los estados financieros					

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 13 – 12 – 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 – 02 – 2011



Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

E1

Cédula Subsumaria Depreciación Acumulada Activos Fijos

EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA						
CÉDULA SUMARIA ACTIVOS FIJOS						
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009						
CODIGO	CUENTAS	SALDO CONTABLE AL 31/12/2009	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORIA AL 31/12/2009	
			DEBE	HABER		
1.2.2.01	Edificio	2.101,60	0,00	0,00	2.101,60	✓
1.2.2.03	Muebles de Oficina	380,00	0,00	0,00	380,00	✓
1.2.2.04	Equipo de Oficina	282,00	0,00	0,00	282,00	✓
1.2.2.05	Equipo de Compu	4.999,50	0,00	0,00	4.999,50	✓
1.2.2.06	Vehículos	33.812,00	0,00	0,00	33.812,00	✓
1.2.2.02	Maquinaria	196.138,00	0,00	0,00	196.138,00	✓
1.2.3.07	Instalar Eléctricas	304,40	0,00	0,00	304,40	✓
TOTAL		♂ 978.428,50	00,0	0,00	978.428,50	Σ
Conclusión:						
En base a Técnicas y Procedimientos de Auditoría hemos determinado que los saldos de la Cuenta Inventarios al 31 de diciembre del 2009 son razonables						
Marcas						
✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros						
Σ = Saldo según auditoría						
♂ = Valores que vienen de los estados financieros						

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 13 – 12 – 2011
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 – 02 – 2011



Cédulas Analíticas

CÉDULA ANALÍTICA DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVOS FIJOS				
ARTÍCULO	VALOR ACTIVO	SALDO SEGÚN LIBROS DEPRE. 2009	SALDO AUDITORIA DEPRE. 2009	DIFERENCIA
EDIFICIO	42.032,00	2.101,60	2.101,60	0,00
MUEBLES DE OFICINA	3.800,00	380,00	380,00	0,00
EQUIPO DE OFICINA	2.820,00	282,00	282,00	0,00
MAQUINARIA	980.690,00	196.138,00	196.138,00	0,00
INS. ELÉCTRICAS	3.044,00	304,40	304,40	0,00
	1.032.386,00	199.206,00	199.206,00	0,00 ✓
EQUIPOS	13.499,20	4.499,29	4.499,29	0,00
IMP. EPSON FX1170	150,80	50,26	50,26	0,00
IMP. EPSON LX300	200,00	66,66	66,66	0,00
IMP. MATRICIAL	280,00	93,32	93,32	0,00
IMP. LEXMAR X5150	870,00	289,97	289,97	0,00
EQUIPO DE COMPUTO	15.999,00	4.999,50	4.999,50	0,00 ✓
CAMIONETA FORD	22.590,00	4.518,00	4.518,00	0,00
TOYOTA / HIACE CARGA x 3	89.970,00	17.994,00	17.994,00	0,00
CHEVROLET / LuvD-Max ⁴ x ₂	27.090,00	5.418,00	5.418,00	0,00
CHEVROLET / LuvD-Max ⁴ x ₄	29.410,00	5.882,00	5.882,00	0,00
VEHÍCULOS	169.060,00	33.812,00	33.812,00	0,00 ✓
TOTAL DEPR. ACUM.	1.217.445,00	238.017,50	238.017,50	0,00 Σ
Marcas				
✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros				
Σ = Saldo según auditoría				
♂ = Valores que vienen de los estados financieros				



Osorio & Herrera AU

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 13 - 12 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 - 02 - 2011
$E_2^{2/2}$	

Cédulas Analíticas

Activo Edificio

Valor Activo	42.032,00
	x 5%
Valor Auditado	2.101,60
Valor Libro	2.101,60
Diferencias	0,00

Activo Equipo de Oficina

Valor Activo	2.820,00
	x 10%
Valor Auditado	282,00
Valor Libro	282,00
Diferencias	0,00

Activo Muebles de Oficina

Valor Activo	3.000,00
	x 10%
Valor Auditado	380,00
Valor Libro	380,00
Diferencias	0,00

Activo Maquinaria

Valor Activo	980.690,00
	x 20%
Valor Auditado	196.138,00
Valor Libro	196.138,00
Diferencias	0,00

Activo Equipo de Cómputo

Valor Activo	14.999,00
	x 33.33%
Valor Auditado	4.999,50
Valor Libro	4.999,50
Diferencias	0,00

Activo Vehículos

Valor Activo	169.060,00
	x 20%
Valor Auditado	33.812,00
Valor Libro	33.812,00
Diferencias	0,00

Activo Instalaciones Eléctricas

Valor Activo	3.044,00
	x 10%
Valor Auditado	304,40
Valor Libro	304,40
Diferencias	0,00

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 13 - 12 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 - 02 - 2011



Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

AA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Cédula sumaria Cuentas y Documentos por Pagar (PROVEEDORES Y PRÉSTAMOS)

EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA					
CÉDULA SUMARIA DE CUENTAS POR PAGAR					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009					
CODIGO	CUENTAS	SALDO CONTABLE AL 31/12/2009	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORIA AL 31/12/2009
			DEBE	HABER	
2.1.01	Cuentas y Documentos por Pagar (PROVEEDORES Y PRESTAMOS)	6.813,88	0,00	0,00	6.813,88
	TOTAL	♂ 6.813,88	00,0	0,00	6.813,88
Conclusión:					
En base a Técnicas y Procedimientos de Auditoría hemos determinado que los saldos de las Cuentas y Documentos por Pagar (PROVEEDORES Y PRESTAMOS) al 31 de diciembre del 2009 son razonables					
Marcas					
✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros					
Σ = Sumatoria según estados financieros					
♂ = Valores que vienen de los estados financieros					

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 15 - 12 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 - 02 - 2011



Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AA₁

Cédula Subsumaria Cuentas y Documentos por Pagar (PROVEEDORES Y PRÉSTAMOS)

EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA						
CÉDULA SUMARIA DE CUENTAS POR PAGAR						
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009						
CODIGO	CUENTAS	SALDO CONTABLE AL 31/12/2009	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORIA AL 31/12/2009	
			DEBE	HABER		
2.1.01.0 1	Prov. Nacionales	4.230,60	0,00	0,00	4.230,60	✓
2.1.01.0 2	Prov. Locales	2.583,28	0,00	0,00	2.583,28	✓
TOTAL		♂ 6.813,88	00,0	0,00	6.813,88	Σ
Conclusión:						
En base a Técnicas y Procedimientos de Auditoría hemos determinado que los saldos de las Cuentas y Documentos por Pagar (PROVEEDORES Y PRESTAMOS) al 31 de diciembre del 2009 son razonables						
Marcas						
✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros						
Σ = Sumatoria según estados financieros						
♂ = Valores que vienen de los estados financieros						



Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Elaborado:

Fecha: 15 - 12 - 2010

Fe: AA₂^{1/2}

Cédulas Analíticas

EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA									
CÉDULA ANALÍTICA ROTACIÓN DE									
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (PROVEEDORES NACIONALES)									
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009									
CODIGO	DOCUM	CONCEPTO	FECHA	VENCE	VALOR	ROTACIÓN DE SALDOS			
						30	60	90	120
PROVEEDOR ADITMAQ					473,85				
AC-008	09999	Adquisición Fécula	22/02/09	22/05/09	120,25	^			x
AC-008	10132	Adquisición Tripas	25/02/09	25/05/09	232,70	^			x
AC-008	10667	Adquisición Acido Fosfato	26/02/09	26/05/09	120,90	^			x
PROVEEDOR ALITECNO S.A.					470,09				
AC-008	10142	Adquisición Tripas	26/02/09	26/05/09	240,00	^			x
AG-015	10559	Adquisición Proteínas	26/02/09	26/04/09	110,00	^		x	
AG-015	8875	Adquisición Fundas	27/02/09	27/03/09	120,09	^	x		
PROVEEDOR QUIMICAL					(-) 975,03				
AC-008	4770	Adquisición Eritorbato	12/04/09	12/08/09	173,12	^			x
AC-008	4771	Adquisición Nitrito	15/04/09	15/08/09	330,90	^			x
AC-008	4679	Adquisición Fécula	20/04/09	20/08/09	250,56	^			x
AC-008	4811	Adquisición Acido	23/04/09	23/09/09	220,45	^			x
PROVEEDOR AVITAL S.A.					262,93				
CA-016	2475	Adquisición Pulpa de pollo	10/02/09	10/06/09	262,93	^			x
PROVEEDOR CARNES LISTAS S.A.					0,00				
CA-018	4770	Adquisición Cuero	24/04/09	24/05/09	0,00	^	x		
AC-008	10655	Adquisición Trimming	25/04/09	25/05/09	0,00	^	x		
PROVEEDOR CENACOP S.A.					(-) 722,32				
CA-020	4770	Adquisición Piernas de cerdo	25/04/09	25/07/09	722,32	^			x
PROVEEDOR COREPTEC S.A.					(-) 1.373,78				
AM-018	12206	Adquisición Solventes	25/04/09	25/07/09	212,98	^			x
AM-018	12208	Adquisición Maquina video	25/04/09	25/07/09	1.160,80	^			x
PROVEEDOR DESCALZI					400,95				
AM-018	12122	Adquisición Colorantes natur	28/04/09	28/07/09	180,45	^			x
AM-018	12104	Adquisición Humo liquido	28/04/09	30/08/09	220,50	^			x
Marcas									
^ Realizado el análisis por muestreo, se determino que Embutidos La Madrileña en su mayor parte cumple con sus obligaciones (créditos) en 90 y 120 días y no se paga interés debido a son clientes fijos en sus compras, también se pudo constatar que para proceder al pago de las mismas se cuenta con documentos respectivos.									



Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Elaborado:
O. T. O.P / H. Z. W. R

Fecha:
15 - 12 - 2010

Fecha:

AA₂²/₂

Cédulas Analíticas

EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA										
CÉDULA ANALÍTICA ROTACIÓN DE										
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (PROVEEDORES LOCALES)										
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009										
CODIGO	DOCUM	CONCEPTO	FECHA	VENCE	VALOR	ROTACIÓN DE SALDOS				
						30	60	90	120	
PROVEEDOR ANDRADE PAZMIÑO LUIGGI MAURICIO					(-)	459,65				
CA-020	4777	Adquisición Grasa de Cerdo	22/04/09	22/07/09	459,65	^			x	
PROVEEDOR CARRERA LUIS ENRIQUE						110,50				
AM-018	12111	Adquisición Hielo	23/04/09	23/05/09	110,50	^	x			
PROVEEDOR PARREÑO GARCIA FRANKLIN GREGORIO						103,12				
AM-018	12118	Adquisición Achiote	24/04/09	12/06/09	73,12	^		x		
AM-018	12122	Adquisición Condimentos	25/04/09	25/07/09	30,00	^				x
PROVEEDOR AGRIPAC S.A.						120,75				
AM-018	12175	Adquisición Aditivos	12/05/09	13/07/09	120,75	^		x		
PROVEEDOR ATHISI CIA. LTDA.						128,50				
AM-018	12180	Adquisición Ropa de Trabajo	20/05/09	20/07/09	128,50	^		x		
PROVEEDOR CASA COMERCIAL ALMEIDA CIA. LTDA.					(-)	557,56				
AC-008	4719	Adquisición Fosfatos	15/05/09	15/07/09	175,56	^		x		
AC-008	4722	Adquisición Tripas	25/06/09	25/09/09	147,00	^				x
AM-018	12110	Adquisición Grapas	27/06/09	27/08/09	235,00	^		x		
PROVEEDOR CHACÓN PEDRO						100,00				
AM-018	12206	Adquisición Agua	27/06/09	27/07/09	100,00	^	x			
PROVEEDOR CHIMBORAZO LLIGALO MARÍA CECILIA						130,45				
AM-018	12122	Adquisición Condimentos (Ajo, Cebolla, Culantro)	27/06/09	27/07/09	130,45	^		x		
PROVEEDOR CHIPUGSI ILLUPAMGUI MARÍA MATI						120,50				
CA-023	4650	Adquisición Carne de Res	28/06/09	30/08/09	120,50	^			x	
Marcas										
^ Realizado el análisis por muestreo, se determino que Embutidos La Madrileña en su mayor parte cumple con sus obligaciones (créditos) en 90 y 120 días y no se paga interés debido a son clientes fijos en sus compras, también se pudo constatar que para proceder al pago de las mismas se cuenta con documentos respectivos.										

Elaborado:
O. T. O.P / H. Z. W. R

Fecha:
15 - 12 - 2010

Revisado:
C.C.M.M

Fecha:
02 - 02 - 2011

CCXCVIII



Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AA₂^{3/3}

Cédulas Analíticas

EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA									
CÉDULA ANALÍTICA ROTACIÓN DE									
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (PROVEEDORES LOCALES)									
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009									
CODIGO	DOCUM	CONCEPTO	FECHA	VENCE	VALOR	ROTACIÓN DE SALDOS			
						30	60	90	120
PROVEEDOR CINTAS TEXTILES S.A.					90,50				
AM-018	12179	Adquisición Hilos	29/06/09	29/08/09	90,50	^		x	
PROVEEDOR CORRALES MARTHA					85,45				
AM-018	12132	Adquisición Ajino moto	30/06/09	30/07/09	85,45	^	x		
PROVEEDOR MULTISA S.A.					(-) 576,30				
AM-018	12152	Adquisición	02/07/09	02/10/09	150,60	^		x	
AM-018	12155	Adquisición	02/07/09	02/08/09	225,45	^	x		
AM-018	12159	Adquisición Abarrotes	02/07/09	02/10/09	200,25	^		x	
Marcas									
^ Realizado el análisis por muestreo, se determino que Embutidos La Madrileña en su mayor parte cumple con sus obligaciones (créditos) en 90 y 120 días y no se paga interés debido a son clientes fijos en sus compras, también se pudo constatar que para proceder al pago de las mismas se cuenta con documentos respectivos.									

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 15 - 12 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 - 02 - 2011

**SELECCIÓN DE PROVEEDORES**

EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA						
CÉDULA ANALÍTICA DE PROVEEDORES SELECCIONADOS PARA CONFIRMAR						
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009						
Criterio de Selección						
Para realizar la selección de los proveedores, se procedió a elegir a aquellos cuyo saldo al 31 de diciembre del 2009, es mayor a US\$ 1.000,00						
N°	PROVEEDOR	REF. P/T	MONTO US\$		SALDO CONFIRM.	DIFERENC
NACIONALES						
1	QUIMICAL		975,03		975,03	--
2	CENACOP S.A.		722,32		722,32	--
3	COREPTEC S.A.		1.373,7		1.373,7	--
			<u>8</u>		<u>8</u>	--
	Saldo seleccionado		3.071,1	72,59%		
			3			
	No seleccionado		1.159,4	27,41%		
			7			
	Total proveedores		4.230,6	100%		
			0			
LOCALES						
1	ANDRADE PAZMIÑO LUIGGI MAURICIO		459,65		459,65	--
2	CASA COMERCIAL ALMEIDA CIA LTDA		557,56		557,56	--
3	MULTISA S.A.		576,30		576,30	--
	Saldo seleccionado		1.593,5	61,69%		
			1			
	No seleccionado		989,77	38,31%		
	Total proveedores		2.583,2	100%		
			8			
Marcas						
√ = Verificado sin novedad alguna						



Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 20 - 12 - 2010
Revisado:	Fecha: 02 - 02 - 2011

AA₄¹/12

CONFIRMACION DE SALDOS

Latacunga, 20 de Noviembre del 2010

Señores
QUIMICAL
ATTN:
Vicente Duque N73-85 y José de Larrea - Norte - Quito
Telf.: (02) 247-7471 / (02) 382-7270
Quito - Ecuador

De mis consideraciones

Nuestros auditores externos OSORIO & HERRERA AUDITORES ASOCIADOS, están llevando a cabo la auditoria de los Estados Financieros de la EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA, al 31 de diciembre del 2009. En consecuencia agradecemos enviar directamente a nuestros auditores externos un Estado de Cuenta con corte al 31 de diciembre del 2009 en el cual se indique el detalle de facturas y valores, que nuestra empresa les adeuda a esta fecha.

Les pedimos envíe directamente su respuesta a nuestros auditores externos OSORIO & HERRERA AUDITORES ASOCIADOS al fax 2255-117, o al mail auditores.consultores@auditores.com, Latacunga - Ecuador

Agradeciendo su cooperación, quedamos de ustedes

Atentamente:
LA MADRILEÑA

Gustavo Bastidas

Ing. Gustavo Bastidas
Gerente General



Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 20 - 12 - 2010
Revisado:	Fecha: 02 - 02 - 2011

AA₄²/12

CONFIRMACION DE SALDOS

Latacunga, 24 de Noviembre del 2010

Srs.: OSORIO & HERRERA AUDITORES ASOCIADOS


Presente:

Les informamos que el saldo por pagar que mantiene la EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA con nosotros al 31 de diciembre del 2009, es de **US\$ 975,03** según lo indican nuestros registros contables

Atentamente,

Maria Fernanda

María Fernanda Calderón
Asistente de contabilidad
QUIMICAL

	Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 20 - 12 - 2010
	Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 - 02 - 2011
Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS		AA ₄ ³ /12
AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009		

CONFIRMACION DE SALDOS

Latacunga, 20 de Noviembre del 2010

Señores
CENACOP S.A.
ATNN:
Avenida Unidad Nacional 6220 y Leopoldo Pino, junto a Aneta – Latacunga
(03) 281-3814 / (03) 281-4893
Latacunga – Ecuador

De mis consideraciones

Nuestros auditores externos **OSORIO & HERRERA AUDITORES ASOCIADOS**, están llevando a cabo la auditoria de los Estados Financieros de la **EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA**, al 31 de diciembre del 2009. En consecuencia agradecemos enviar directamente a nuestros auditores externos un Estado de Cuenta con corte al **31 de diciembre del 2009** en el cual se indique el detalle de facturas y valores, que nuestra empresa les adeuda a esta fecha.

Les pedimos envié directamente su respuesta a nuestros auditores externos **OSORIO & HERRERA AUDITORES ASOCIADOS** al fax 2255-117, o al mail auditores.consultores@auditores.com, **Latacunga – Ecuador**

Agradeciendo su cooperación, quedamos de ustedes

Atentamente:
LA MADRILEÑA

Gustavo Bastidas

Ing. Gustavo Bastidas
Gerente General

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 20 – 12 – 2010
Revisado:	Fecha: 02 – 02 – 2011



Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AA₄⁴/12

CONFIRMACION DE SALDOS

Latacunga, 24 de Noviembre del 2010

Srs.: **OSORIO & HERRERA AUDITORES ASOCIADOS**


Presente:

Les informamos que el saldo por pagar que mantiene la **EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA** con nosotros al 31 de diciembre del 2009, es de **US\$ 722,32** según lo indican nuestros registros contables

Atentamente,

Santiago Pérez

Santiago Pérez
Asistente de contabilidad
CENACOP S.A.

	Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 20 - 12 - 2010
	Revisado:	Fecha: 02 - 02 - 2011
Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS		AA₄⁵/12
AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009		

CONFIRMACION DE SALDOS

CCCV

Latacunga, 20 de Noviembre del 2010

Señores
COREPTEC S.A.
ATNN:
Centro Comercial Parque California Km 11 ½ Vía Daule, Bloque F2
Telf.: (593-4)2103298 /2103407 /2102439 / 2103261 /2103446
Guayaquil – Ecuador

De mis consideraciones

Nuestros auditores externos OSORIO & HERRERA AUDITORES ASOCIADOS, están llevando a cabo la auditoria de los Estados Financieros de la EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA, al 31 de diciembre del 2009. En consecuencia agradecemos enviar directamente a nuestros auditores externos un Estado de Cuenta con corte al 31 de diciembre del 2009 en el cual se indique el detalle de facturas y valores, que nuestra empresa les adeuda a esta fecha.

Les pedimos envié directamente su respuesta a nuestros auditores externos OSORIO & HERRERA AUDITORES ASOCIADOS al fax 2255-117, o al mail auditores.consultores@auditores.com, Latacunga – Ecuador

Agradeciendo su cooperación, quedamos de ustedes

Atentamente:
LA MADRILEÑA

Gustavo Bastidas

Ing. Gustavo Bastidas
Gerente General

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 20 – 12 – 2010
Revisado:	Fecha: 02 – 02 – 2011



Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AA₄⁶/12

CONFIRMACION DE SALDOS

Latacunga, 24 de Noviembre del 2010

Srs.: **OSORIO & HERRERA AUDITORES ASOCIADOS**

Presente:

Les informamos que el saldo por pagar que mantiene la **EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA** con nosotros al 31 de diciembre del 2009, es de **US\$ 1.373,78** según lo indican nuestros registros contables

Atentamente,

Daniela Cornejo

Daniela Cornejo
Asistente de contabilidad
COREPTEC S.A.

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 20 - 12 - 2010
Revisado:	Fecha: 02 - 02 - 2011



Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AA₄⁷/12

CONFIRMACION DE SALDOS

Latacunga, 20 de Noviembre del 2010

Señores
ANDRADE PAZMIÑO LUIGGI MAURICIO
ATNN: Sr. Andrade Pazmiño Luiggi Mauricio
Via Alaquez sector Laigua de Vargas
Cel.: 099 547 8995
Latacunga – Ecuador

De mis consideraciones

Nuestros auditores externos **OSORIO & HERRERA AUDITORES ASOCIADOS**, están llevando a cabo la auditoria de los Estados Financieros de la **EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA**, al 31 de diciembre del 2009. En consecuencia agradecemos enviar directamente a nuestros auditores externos un Estado de Cuenta con corte al **31 de diciembre del 2009** en el cual se indique el detalle de facturas y valores, que nuestra empresa les adeuda a esta fecha.

Les pedimos envié directamente su respuesta a nuestros auditores externos **OSORIO & HERRERA AUDITORES ASOCIADOS** al fax 2255-117, o al mail auditores.consultores@auditores.com, **Latacunga – Ecuador**

Agradeciendo su cooperación, quedamos de ustedes

Atentamente:
LA MADRILEÑA

Gustavo Bastidas

Ing. Gustavo Bastidas
Gerente General

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 20 – 12 – 2010
Revisado:	Fecha: 02 – 02 – 2011



Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AA₄⁸/12

CONFIRMACION DE SALDOS

Latacunga, 24 de Noviembre del 2010

Srs.: **OSORIO & HERRERA AUDITORES ASOCIADOS**

Presente:

Les informamos que el saldo por pagar que mantiene la **EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA** con nosotros al 31 de diciembre del 2009, es de **US\$ 459,65** según lo indican nuestros registros contables

Atentamente,

Guillermo Cabezas

Guillermo Cabezas

Asistente de contabilidad

ANDRADE PAZMINO LUIGGI MAURICIO



Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 20 - 12 - 2010
Revisado:	Fecha: 02 - 02 - 2011

AA₄⁹/12

CONFIRMACION DE SALDOS

Latacunga, 20 de Noviembre del 2010

Señores
CASA COMERCIAL ALMEIDA CIA LTDA
ATNN:
Av. 10 de Agosto N45 – 30, EL LABRADOR
Telf.: (593) (2) 2446266.
Quito – Ecuador

De mis consideraciones

Nuestros auditores externos **OSORIO & HERRERA AUDITORES ASOCIADOS**, están llevando a cabo la auditoria de los Estados Financieros de la **EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA**, al 31 de diciembre del 2009. En consecuencia agradecemos enviar directamente a nuestros auditores externos un Estado de Cuenta con corte al **31 de diciembre del 2009** en el cual se indique el detalle de facturas y valores, que nuestra empresa les adeuda a esta fecha.

Les pedimos envié directamente su respuesta a nuestros auditores externos **OSORIO & HERRERA AUDITORES ASOCIADOS** al fax 2255-117, o al mail auditores.consultores@auditores.com, **Latacunga – Ecuador**

Agradeciendo su cooperación, quedamos de ustedes

Atentamente:
LA MADRILEÑA

Gustavo Bastidas

Ing. Gustavo Bastidas
Gerente General

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 20 – 12 – 2010
Revisado:	Fecha: 02 – 02 – 2011



Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AA₄¹⁰/₁₂

CONFIRMACION DE SALDOS

CCCX

Latacunga, 24 de Noviembre del 2010

Srs.: **OSORIO & HERRERA AUDITORES ASOCIADOS**


Presente:

Les informamos que el saldo por pagar que mantiene la **EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA** con nosotros al 31 de diciembre del 2009, es de **US\$ 557,56** según lo indican nuestros registros contables

Atentamente,

Diego Guerrero

Diego Guerrero
Asistente de contabilidad
CASA COMERCIAL ALMEIDA CIA LTDA

	Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 20 - 12 - 2010
	Revisado:	Fecha: 02 - 02 - 2011
Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS		AA₄¹¹/12
AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009		

CONFIRMACION DE SALDOS

Latacunga, 20 de Noviembre del 2010

Señores
MULTICOMERCIO SALAZAR - MULTISA S.A.
ATNN: Sr. Hugo Salazar
Av. Cinco de Junio y Av. Marco Aurelio Subía
Teléfonos: (03) 2810-742 / 2809-328
Latacunga – Ecuador

De mis consideraciones

Nuestros auditores externos **OSORIO & HERRERA AUDITORES ASOCIADOS**, están llevando a cabo la auditoria de los Estados Financieros de la **EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA**, al 31 de diciembre del 2009. En consecuencia agradecemos enviar directamente a nuestros auditores externos un Estado de Cuenta con corte al **31 de diciembre del 2009** en el cual se indique el detalle de facturas y valores, que nuestra empresa les adeuda a esta fecha.

Les pedimos envié directamente su respuesta a nuestros auditores externos **OSORIO & HERRERA AUDITORES ASOCIADOS** al fax 2255-117, o al mail auditores.consultores@auditores.com, **Latacunga – Ecuador**

Agradeciendo su cooperación, quedamos de ustedes

Atentamente:
LA MADRILEÑA

Gustavo Bastidas

Ing. Gustavo Bastidas
Gerente General

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 20 – 12 – 2010
Revisado:	Fecha: 02 – 02 – 2011



Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AA₄¹²/12

CONFIRMACION DE SALDOS



Latacunga, 24 de Noviembre del 2010

Srs.: **OSORIO & HERRERA AUDITORES ASOCIADOS**

Presente:

Les informamos que el saldo por pagar que mantiene la **EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA** con nosotros al 31 de diciembre del 2009, es de **US\$ 576,30** según lo indican nuestros registros contables

Atentamente,

Samanta Ramos

Samanta Ramos
Asistente de contabilidad

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 20 - 12 - 2010
Revisado:	Fecha: 02 - 02 - 2011



Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

BB

Cédula sumaria Ingresos – Ventas

EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA					
CÉDULA SUMARIA DE INGRESOS - VENTAS					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009					
CODIGO	CUENTAS	SALDO CONTABLE AL 31/12/2009	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORIA AL 31/12/2009
			DEBE	HABER	
4.1.1	Ventas	♂ 136.034,68	0,00	0,00	136.034,68 ✓
	TOTAL	♂ 136.034,68	00,0	0,00	136.034,68 Σ
Conclusión:					
En base a Técnicas y Procedimientos de Auditoría hemos determinado que los saldos de la Cuenta Ventas al 31 de diciembre del 2009 son razonables					
Marcas					
✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros					
Σ = Sumatoria según estados financieros					
♂ = Valores que vienen de los estados financieros					

	Osorio & Herrera AUDITORES	Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 21 - 12 - 2010
	AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS	Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 - 02 - 2011
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009			

Cédula Subsumaria Ingresos – Ventas


EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA

CÉDULA SUMARIA DE INGRESOS - VENTAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009					
CODIGO	Cuentas	SALDO CONTABLE AL 31/12/2009	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORIA AL 31/12/2009
			DEBE	HABER	
4.1.1.01	Planta Industrial	64.974,08	0,00	0,00	64.974,08
4.1.1.02	Local Latacunga	47.240,50	0,00	0,00	47.240,50
4.1.1.03	Local Salcedo	23.820,10	0,00	0,00	23.820,10
TOTAL		136.034,68	00,0	0,00	136.034,68

Conclusión:
En base a Técnicas y Procedimientos de Auditoría hemos determinado que los saldos de la Cuenta Ventas al 31 de diciembre del 2009 son razonables


Marcas

✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros
Σ = Sumatoria según estados financieros
♂ = Valores que vienen de los estados financieros

	Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 21 - 12 - 2010
	Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS	Fecha: 02 - 02 - 2011
AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS		BB ₃
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009		

Cédula Analítica Ingresos – Ventas

EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA				
CÉDULA ANALITICA DE INGRESOS - VENTAS				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009				
FECHA DE VENTA	N° FACTURA	VALOR	BENEFICIARIO	TIPO DE VENTA
31-agst-09	23005	152,09		CONTADO ^
01-sept-09	23015	182,00		CONTADO ^
03-sept-09	23022	107,25		CONTADO ^
03-sept-09	23025	140,50		CONTADO ^
04-sept-09	23031	129,59		CONTADO ^
04-sept-09	23035	80,90		CONTADO ^
04-sept-09	23036	141,44		CONTADO ^
08-sept-09	23038	130,00		CONTADO ^
10-sept-09	23040	125,90		CONTADO ^
10-sept-09	23043	152,09		CONTADO ^
11-sept-09	23044	291,45		CONTADO ^
14-sept-09	23045	166,12		CONTADO ^
21-sept-09	23055	308,34		CONTADO ^
21-sept-09	23057	299,38		CONTADO ^
21-sept-09	23059	100,00		CONTADO ^
21-sept-09	23061	82,22		CONTADO ^
25-sept-09	23062	95,00		CONTADO ^
25-sept-09	23066	126,89		CONTADO ^
29-sept-09	23069	246,00		CONTADO ^
29-sept-09	23070	190,00		CONTADO ^
30-sept-09	23074	209,34		CONTADO ^
30-sept-09	23078	201,55		CONTADO ^
30-sept-09	23081	104,27		CONTADO ^
30-sept-09	23082	168,20		CONTADO ^
Marcas				
√ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros				
Σ = Sumatoria según auditoría				

	Osorio & Herrera AUDI	Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 21 - 12 - 2010
	AUDITORIA DE ESTAD	Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 - 02 - 2011
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009			

Cédula sumaria Gastos

EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA
CÉDULA SUMARIA DE GASTOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

CODIGO	CUENTAS	SALDO CONTABLE AL 31/12/2009	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORIA AL 31/12/2009
			DEBE	HABER	
4.1.1.01	Gastos	27.914,72	0,00	0,00	27.914,72
TOTAL		27.914,72	00,0	0,00	27.914,72

✓
Σ

Conclusión:

En base a Técnicas y Procedimientos de Auditoría hemos determinado que los saldos de la Cuenta Gastos al 31 de diciembre del 2009 son razonables

Marcas

- ✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros
- Σ = Sumatoria según estados financieros
- ♂ = Valores que vienen de los estados financieros



Osorio & Herrera AUDITORES

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 22 - 12 - 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 - 02 - 2011

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

CEDULAS SUBSUMARIAS DE GASTOS

EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA
CÉDULA SUMARIA DE GASTOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

CODIGO	CUENTAS	SALDO CONTABLE AL 31/12/2009	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORIA AL 31/12/2009	
			DEBE	HABER		
4.1.1.01	Planta Industrial	12.745,08	0,00	0,00	12.745,08	✓
4.1.1.02	Local Latacunga	8.248,92	0,00	0,00	8.248,92	✓
4.1.1.03	Local Salcedo	6.920,72	0,00	0,00	6.920,72	✓
TOTAL		27.914,72	00,0	0,00	27.914,72	Σ

Conclusión:


En base a Técnicas y Procedimientos de Auditoría hemos determinado que los saldos de la Cuenta Ventas al 31 de diciembre del 2009 son razonables

Marcas

✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros

Σ = Sumatoria según estados financieros

♂ = Valores que vienen de los estados financieros

 Osorio & Herrera AUDITORES AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS	Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 22 - 12 - 2010
	Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 - 02 - 2011
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009		CC ₂ ¹ / ₃

Cédulas Subsumarias



--

EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA
CÉDULA SUBSUMARIA DE GASTOS – PLANTA INDUSTRIAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

CUENTAS	SALDO CONTABLE AL 31/12/2009	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORIA 31/12/2009	
		DEBE	HABER		
Energía Eléctrica	2.067,20	0,00	0,00	2.067,20	✓
Agua Potable	1.124,64	0,00	0,00	1.124,64	✓
Teléfono – comunicaciones	820,16	0,00	0,00	820,16	✓
Útiles de aseo y limpieza	209,30	0,00	0,00	209,30	✓
Suministros de oficina	761,56	0,00	0,00	761,56	✓
Transporte – fletes	365,00	0,00	0,00	365,00	✓
Mantenimiento vehículo	1.062,00	0,00	0,00	1.062,00	✓
Combustible	1.302,80	0,00	0,00	1.302,80	✓
Propaganda y publicidad	1.260,74	0,00	0,00	1.260,74	✓
Asistencia técnica	1.146,00	0,00	0,00	1.146,00	✓
Deportivos y Recreación	648,44	0,00	0,00	648,44	✓
Agasajo empleados	814,76	0,00	0,00	814,76	✓
Refrigerios	1.162,48	0,00	0,00	1.162,48	✓
TOTAL PLANTA INDUSTRIAL	12.745,08	00,0	00,0	12.745,08	Σ

Conclusión:
 En base a Técnicas y Procedimientos de Auditoría hemos determinado que no se encuentran diferencias en la cuenta Gastos (Planta Industrial) al 31 de diciembre del 2009, los cuales son razonables

Marcas
 ✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros
 Σ = Sumatoria según auditoría

 <p style="text-align: center;">Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS</p>	Elaborado:	Fecha: 22 – 12 – 2010
	AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009	

Cédulas Subsumarias

EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA
CÉDULA SUBSUMARIA DE GASTOS – LOCAL LATACUNGA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

CUENTAS	SALDO CONTABLE AL 31/12/2009	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORIA 31/12/2009	
		DEBE	HABER		
Energía Eléctrica	722,24	0,00	0,00	722,24	✓
Arriendos	900,00	0,00	0,00	900,00	✓
Agua Potable	621,14	0,00	0,00	821,14	✓
Teléfono – comunicaciones	561,02	0,00	0,00	561,02	✓
Útiles de aseo y limpieza	424,22	0,00	0,00	424,22	✓
Suministros de oficina	598,30	0,00	0,00	598,30	✓
Combustible	870,84	0,00	0,00	870,84	✓
Propaganda y publicidad	1.561,16	0,00	0,00	1.761,16	✓
Deportivos y Recreación	515,80	0,00	0,00	515,80	✓
Agasajo empleados	672,50	0,00	0,00	672,50	✓
Refrigerios	801,70	0,00	0,00	801,70	✓
TOTAL LATACUNGA	8.248,92	0,00	0,00	8.248,92	Σ

Conclusión:

En base a Técnicas y Procedimientos de Auditoría hemos determinado que no se encuentran diferencias en la cuenta Gastos (Local Latacunga) al 31 de diciembre del 2009, los cuales son razonables

Marcas

✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros

Σ = Sumatoria según auditoría

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 22 – 12 – 2010
Revisado: C. C. M. M.	Fecha: 02 – 02 – 2011



Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

CC₂³/₃

Cédulas Subsumarias

EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA CÉDULA SUBSUMARIA DE GASTOS – LOCAL SALCEDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009					
CUENTAS	SALDO CONTABLE AL 31/12/2009	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORIA 31/12/2009	
		DEBE	HABER		
Energía Eléctrica	842,16	0,00	0,00	842,16	✓
Agua Potable	322,83	0,00	0,00	322,83	✓
Arriendos	625,20	0,00	0,00	625,20	✓
Teléfono – comunicaciones	338,61	0,00	0,00	338,61	✓
Útiles de aseo y limpieza	401,72	0,00	0,00	401,72	✓
Suministros de oficina	576,94	0,00	0,00	576,94	✓
Combustible	639,16	0,00	0,00	1.064,36	✓
Propaganda y publicidad	1.262,10	0,00	0,00	1.262,10	✓
Deportivos y Recreación	731,60	0,00	0,00	831,60	✓
Agasajo empleados	562,88	0,00	0,00	562,88	✓
Refrigerios	617,52	0,00	0,00	717,52	✓
TOTAL SALCEDO	6.920,72	0,00	0,00	6.920,72	Σ
TOTAL	27.914,72	00,0	00,0	27.914,72	Σ
<p>Conclusión:</p> <p>En base a Técnicas y Procedimientos de Auditoría hemos determinado que no se encuentran diferencias en la cuenta Gastos (Local Salcedo) al 31 de diciembre del 2009, los cuales son razonables</p> <p>Marcas</p> <p>✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros</p> <p>Σ = Sumatoria según auditoría</p>					

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Elaborado: O. T. O.P / H. Z. W. R	Fecha: 22 – 12 – 2010
Revisado: C.C.M.M	Fecha: 02 – 02 – 2011

Citada

- SKINNER, Steven. Principios de Administración. 8ª. ed. México: Editorial Andina. 2005, Pág. 66-68.
- CARDOSO CUENCA, Hernán. Auditoría Financiera 2ª. ed Colombia, Editorial. Limuza. 2009. Pág. 73
- ARENS, Alvin. Sistema de control Interno. 1ª. ed. México, D. F: Editorial Mac Grawl Gill. 2006. Pág. 120-121
- ESPINOSA, Alfonso. Administración, 1ª. ed. Buenos Aires: Editorial Limuza. 2007, Pág. 8
- HOLMES, David. Auditoría Financiera. 3ª. ed. México: Editorial Nuevas Ediciones. 2004. Pág. 34-35
- TERRY, George R. Principio de Administración. 5ª. ed. México: Editorial San Marcos. 1956, Pág. 76.
- FOWLER N, Enrique, Proceso de Auditoría Financiera. 2ª. ed. Colombia: Editorial Nuevas Ediciones. 2008, Pág. 281
- G. KELL Walter, BOYNTON, Richard E., Auditoría Financiera. 4ª. ed. Mexico: Editorial Oceano. 2006, Pág.5
- WESTON, Fred (2008) Gestión Financiera, 5ª. ed. Mexico, D.F: Editorial, Mac Grawl Gill, Pág. 16.

Consultada

- MEIGS, Walter y MEIGS, Robert. Principio de Auditoria. 3ª. ed. México. Editorial Océano. 1986.
- ARENS, Alvin. Sistema de control Interno. 1ª. ed. México, D. F: Editorial, Mac Grawl Gill. 2006.

- RODRÍGUEZ, Joaquín. Sinopsis de Auditoría Administrativa, 3ª. ed. Argentina. Editorial Limuza. 1997.

Virtual

- CONTRALORIA. Normativa de la auditoría Financiera. Ecuador. (Fecha de la consulta: noviembre, 23 del 2009). Disponible en:
<http://www.contraloria.gov.ec/Normativa/NAFG-Cap-II.pdf>
- ROBER. La Auditoría: Conceptos y Evolución. España. (Fecha de la consulta: Noviembre, 15 del 2009). Disponible en:
http://members.tripod.com/~Guillermo_Cuellar_M/financiera.html
- REINALDO. "El carácter multidisciplinario de la Auditoría y el control". Montevideo, Uruguay. (Fecha de la consulta: noviembre, 01 del 2009). Disponible en:
http://html.rinconauditor.com/auditoria_7.html



Embutidos **La Madrileña**

ANEXOS

**AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
Latacunga – Ecuador**



Osorio & Herrera AUDITORES ASOCIADOS

ANEXO N° 1

ENCUESTA DIRIGIDA A LOS TRABAJADORES DE LA EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

ENCUESTA DIRIGIDA A LOS TRABAJADORES DE LA EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA

Objetivo: Indagar sobre algunos elementos que se requiere conocer para el desarrollo de la auditoría mediante una encuesta a los trabajadores.

Instrucciones:

- Lea detenidamente cada una de las preguntas planteadas
- Marque con una X el casillero que usted considere pertinente

PREGUNTAS

1. **¿Se ha realizado algún tipo de auditoría anteriormente?**
Si
No
2. **La empresa les ofrece capacitación constante para el buen funcionamiento de la misma.**
Siempre
Ocasionalmente
Nunca
3. **¿Usted cómo calificaría, al departamento administrativo de la Empresa EMBUTIDO LA MADRILEÑA?**
Bueno
Regular
Malo
4. **¿Existe algún tipo de motivación por parte de la empresa?**
Si
No
5. **El departamento de producción cuenta con los recursos necesarios y a tiempo**
Si
No

GRACIAS

ANEXO N° 2

ENCUESTA DIRIGIDA A LOS CLIENTES DE LA EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

ENCUESTA DIRIGIDA A LOS CLIENTES DE LA EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA

Objetivo: Conocer en qué medida la empresa satisface a sus clientes con sus productos y saber si respaldan sus compras con documentos legales.

Instrucciones:

- Lea detenidamente cada una de las preguntas planteadas
- Marque con una X el casillero que usted considere pertinente

PREGUNTAS

- **¿Con que frecuencia adquiere usted un producto de Embutidos La Madrileña?**
Siempre
A veces
Rara vez
- **¿Los productos que ofrece Embutidos La Madrileña cumplen con las especificaciones detalladas en el empaque?**
Siempre
A veces
Rara vez
- **¿Recibe usted algún tipo de documento que respalde la compra del producto adquirido?**
Si
No
- **Si su respuesta es afirmativa ¿Cuál es el tipo de documento que respalda su compra?**
Factura
Nota de Venta
Ticket de caja
No ha Pedido
- **Ha verificado usted que el documento entregado este previamente legalizado por el Servicio de Rentas Internas (S.R.I)**
Si
No

GRACIAS

ANEXO N° 3

ENTREVISTA AL DEPARTAMENTO DE GERENCIA DE LA EMPRESA EMBUTIDOS LA
MADRILEÑA



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
CARRERA DE INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
Latacunga – Ecuador

**ENTREVISTA AL DEPARTAMENTO DE GERENCIA DE LA EMPRESA
EMBUTIDOS LA MADRILEÑA**

Objetivo: Conocer que aspiraciones tiene el Gerente General hacia la empresa que dirige

PREGUNTAS

- **¿Cuál es su objetivo primordial como Gerente de Embutidos La Madrileña?**
- **¿Cuál considera que son las ventajas más importantes de la empresa que usted dirige?**
- **¿Cómo califica a la competencia de acuerdo al precio y la calidad?**
- **¿Cómo valora la situación actual del sector y su posible evolución para el futuro?**
- **¿Cuáles son los objetivos de la empresa respecto a la Gestión?**
- **¿Considera usted que los registros contables son llevados conforme a las políticas y principios establecidos?**
- **¿Embutidos La Madrileña cuenta con normas, políticas y procedimientos acorde al desempeño de sus actividades?**

GRACIAS

ANEXO N° 4

ENTREVISTA AL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA EMPRESA EMBUTIDOS LA
MADRILEÑA



**ENTREVISTA AL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA
EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA**

Objetivo: Determinar la veracidad que existe en los registros contables con respecto a los principios de contabilidad.

PREGUNTAS

- **¿Existe un registro adecuado de los activos, pasivos y patrimonio que posee Embutidos La Madrileña?**
- **¿Quién es el responsable de autorizar la emisión de cheques y fondos de caja chica?**
- **¿Qué tipo de documentos respaldan las actividades de compra y venta de mercaderías de la empresa?**
- **Se efectúan depreciaciones sobre los activos fijos que posee la empresa**
- **¿Mantiene la empresa un registro de inventarios permanente que permita conocer con exactitud la existencia de mercaderías?**
- **¿Cómo se realiza el pago a los proveedores?**
- **¿Los saldos que se reflejan en el Balance General coinciden con los registros auxiliares?**
- **¿Se cumple a cabalidad con las obligaciones tributarias que mantiene con el estado?**
- **¿Los datos que reflejan los Estados Financieros son de fácil comprensión para los usuarios?**
- **¿Las cuentas por pagar y por cobrar se maneja con ayuda de auxiliares?**



GRACIAS

EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

1	ACTIVO						
1.1	ACTIVO CORRIENTE						
1.1.1	ACTIVO CORRIENTE DISPONIBLE		\$ 45.798,58	4,53		\$ 54.875,74	4,96
1.1.1.01	Caja	\$ 34.227,39		3,39	\$ 41.070,41		3,71
1.1.1.02	Caja Chica	\$ 700,00		0,07	\$ 700,00		0,06
1.1.1.03	Bancos	\$ 10.023,67		0,99	\$ 12.003,30		1,08
1.1.1.03.01	Banco Pichincha	\$ 8.730,00			\$ 9.200,22		
1.1.1.03.02	Coop. De Ahorro y Crédito CACPECO	\$ 1.293,67			\$ 2.803,08		
1.1.2.02	IVA en compras	\$ 847,52		0,08	\$ 1.102,03		0,1
1.1.2	ACTIVO CORRIENTE EXIGIBLE		\$ 5.351,58	0,53		\$ 6.780,00	0,61
1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	\$ 5.351,58		0,53	\$ 6.780,00		0,612
1.1.3	ACTIVO CORRIENTE REALIZABLE		\$ 6.137,12	0,61		\$ 10.521,23	0,95
1.1.3.04	Inventario de Materia Prima Directa	\$ 1.701,82		0,17	\$ 2.456,20		0,222
1.1.3.07	Inventario de Costos I. de Fabricación	\$ 2.521,50		0,25	\$ 5.600,46		0,506
1.1.3.06	Inventario de Productos Terminados	\$ 1.519,61		0,15	\$ 1.930,45		0,174
1.1.3.02	Anticipo Impuesto a la Renta	\$ 394,19		0,04	\$ 534,12		0,048
1.1.4	PAGOS ANTICIPADOS		\$ 450,00	0,04		\$ 809,78	0,07
1.1.4.01	Publicidad Prepagada	\$ 450,00		0,04	\$ 809,78		0,073
1.2	ACTIVO FIJO						
1.2.1	ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE		\$ 55.100,00	5,45		\$ 55.100,00	4,98
1.2.1.01	Terreno	\$ 55.100,00		5,45	\$ 55.100,00		4,976
1.2.2	ACTIVO FIJO TANGIBLE DEPRECIABLE		\$ 897.923,35	88,84		\$ 978.428,50	88,35
1.2.2.01	Edificio	\$ 42.032,00	\$ 39.930,40	3,95	\$ 42.032,00	\$ 39.930,40	3,61
1.2.3.01	(-) Depre. Acum. Edificio	\$ 2.101,60			\$ 2.101,60		
1.2.2.03	Muebles de Oficina	\$ 3.350,00	\$ 3.015,00	0,30	\$ 3.800,00	\$ 3.420,00	0,31
1.2.3.03	(-) Depre. Acum. Muebles de Oficina	\$ 335,00			\$ 380,00		
1.2.2.04	Equipo de Oficina	\$ 2.350,00	\$ 2.115,00	0,21	\$ 2.820,00	\$ 2.538,00	0,23
1.2.3.04	(-) Depre. Acum. Equipo de Oficina	\$ 235,00			\$ 282,00		
1.2.2.05	Equipo de Computación	\$ 14.500,00	\$ 14.017,15	1,39	\$ 15.000,00	\$ 10.000,50	0,90
1.2.3.05	(-) Depre. Acum. Equipo de Computación	\$ 482,85			\$ 4.999,50		
1.2.2.06	Vehiculos	\$ 156.060,00	\$ 124.848,00	12,35	\$ 169.060,00	\$ 135.248,00	12,21
1.2.3.06	(-) Depre. Acum. Vehiculos	\$ 31.212,00			\$ 33.812,00		
1.2.2.02	Maquinaria	\$ 889.750,00	\$ 711.800,00	70,42	\$ 980.690,00	\$ 784.552,00	70,85
1.2.3.02	(-) Depre. Acum. Maquinaria	\$ 177.950,00			\$ 196.138,00		
1.2.2.07	Instalaciones Eléctricas	\$ 2.442,00	\$ 2.197,80	0,22	\$ 3.044,00	\$ 2.739,60	0,25
1.2.3.07	(-) Depre. Acum. Instalacns Electricas	\$ 244,20			\$ 304,40		
1.3	OTROS ACTIVOS					\$ 890,00	
1.3.01	Gastos de Constitución y Organización				\$ 890,00		
	TOTAL ACTIVOS		\$ 1.010.760,63	100,00		\$ 1.107.405,25	99,92
2	PASIVOS						
2.1	PASIVO CORRIENTE		\$ 14.395,52	1,42		\$ 18.247,07	1,65
2.1.01	Cuentas por Pagar	\$ 4.500,00		0,45	\$ 6.813,88		0,62
2.1.03	IESS por Pagar	\$ 967,63		0,10	\$ 1.035,22		0,09
2.1.05	Seguros por Pagar	\$ 4.031,53		0,40	\$ 4.992,53		0,45
2.1.06	IVA en Ventas	\$ 2.365,13		0,23	\$ 2.762,50		0,25
	Anticipo Impuesto a la Renta x Pagar	\$ 134,49		0,01	\$ 179,56		0,02
2.1.16	15% Participación Utilidades Trabaj.	\$ 898,78		0,09	\$ 940,02		0,08
2.1.18	25% Impuesto a la Renta	\$ 1.497,96		0,15	\$ 1.523,36		0,14
2.2	ACREEDORES IESS		\$ 28.139,22	2,78		\$ 29.169,45	2,63
2.2.03	Fondo de Reserva por Pagar	\$ 19.539,22		1,93	\$ 20.569,45		1,86
2.2.04	Prestamo IESS Empleados por Pagar	\$ 8.600,00		0,85	\$ 8.600,00		0,78
2.3	ACREEDORES EMPLEADOS		\$ 81.120,46	8,03		\$ 86.230,00	7,79
2.3.01	Sueldos por pagar	\$ 56.600,00		5,60	\$ 59.690,00		5,39
2.3.03	Decimo Tercer Sueldo	\$ 7.820,00		0,77	\$ 8.750,00		0,79

2.3.04	Decimo Cuarto Sueldo	\$ 11.990,46	1,19	\$ 12.560,00	1,13
2.3.05	Vacaciones	\$ 4.710,00	0,47	\$ 5.230,00	0,47
	TOTAL PASIVOS	\$ 123.655,20		\$ 133.646,52	
3	PATRIMONIO	\$ 887.105,43	87,77	\$ 973.758,73	87,93
3.1	Capital	\$ 562.103,94	55,61	\$ 618.023,18	55,81
3.2.1.01	Utilidades Retenidas Ejerc. Anteriors	\$ 316.609,41	31,32	\$ 345.931,06	31,24
3.2.1.02	Utilidad del Ejercicio	\$ 8.392,08	0,83	\$ 9.804,49	0,89
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 1.010.760,63	100,00	\$ 1.107.405,25	100,00
					
	ING. GUSTAVO BASTIDAS GERENTE - PROPIETARIO			GOMEZ & GOMEZ CONTADOR	

ANEXO N° 6

ESTADO DE RESULTADOS DE LA EMPRESA EMBUTIDOS LA MADRILEÑA

CCCXXX

EMBUTIDOS LA MADRILEÑA
ESTADO DE RESULTADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

4	INGRESOS			
4.1	INGRESOS OPERACIONALES			
4.1.1	VENTAS			\$ 136.034,68
4.1.2	(-) Costo de Ventas		\$ 132.200,94	<u>\$ 92.740,37</u>
	(=) Utilidad Bruta en Ventas		\$ 92.230,22	\$ 43.294,31
5.1	(-) GASTOS DE OPERACIÓN		\$ 39.970,72	\$ 27.914,72
5.1.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTA		\$ 26.806,67	
	ADMINISTRACIÓN		\$ 9.452,67	\$ 9.979,72
5.1.1.06	Servicios Básicos - Adm y Vent	\$ 6.932,00		\$ 7.422,38
5.1.1.07	Utiles de Aseo y Limpieza	\$ 422,67		\$ 420,54
5.1.1.05	Suministros de Oficina	\$ 2.098,00		<u>\$ 2.136,80</u>
	VENTAS		\$ 10.442,00	\$ 10.550,00
5.1.1.09	Gasto Movilización	\$ 122,00		\$ 120,00
5.1.1.02	Gasto Combustible	\$ 6.120,00		\$ 5.900,00
5.1.1.01	Publicidad Consumida	\$ 4.200,00		<u>\$ 4.530,00</u>
	OTROS GASTOS		\$ 6.912,00	\$ 7.385,00
5.1.7.04	Gastos de Alimentación	\$ 6.912,00		<u>\$ 7.385,00</u>
	(=) Utilidad Operacional			\$ 15.379,59
	(=) UTILIDAD DEL EJER. ANTES DE OPER.		\$ 13.164,05	\$ 15.379,59
2.1.16	(-) 15% Participación Util. Trabajad.		\$ 13.164,05	\$ 2.306,94
	(=) UTILIDAD DEL EJER. ANTES DE IMP.		\$ 1.974,61	\$ 13.072,65
5.1.18	(-) 25% Impuesto a la Renta		\$ 11.189,44	<u>\$ 3.268,16</u>
	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		<u>\$ 2.797,36</u>	<u>\$ 9.804,49</u>
	RESERVAS		<u>\$ 8.392,08</u>	
	10% Reserva Legal	\$ 1.316,41		\$ 1.537,96
	8% Reserva Estatutaria	\$ 1.053,12		\$ 1.230,37
	5% Reserva Facultativa	\$ 658,20		\$ 768,98
	Dividendos	<u>\$ 5.364,35</u>		<u>\$ 6.267,18</u>
		<u>\$ 8.392,08</u>		<u>\$ 9.804,49</u>

ING. GUSTAVO BASTIDAS
GERENTE - PROPIETARIO

GOMEZ & GOMEZ
AUDITORES - CONTADORES

ANEXO N° 7
CERTIFICACIÓN BANCARIA CACPECO



Cooperativa de Ahorro y Crédito
CACPECO LTDA

No. 2171

Latacunga, Noviembre 16 del 2010

A petición verbal de la parte interesada y sin responsabilidad para la institución, me cumple:

CERTIFICAR

Que el (la) Sr. (a/ita) **MARISOL BOLAÑOS – EMBUTIDOS LA MADRILEÑA** con cédula N° 0501972608 mantiene una cuenta de AHORROS A LA VISTA N° 060101037494 en la COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO DE LA PEQUEÑA EMPRESA DE COTOPAXI. CACPECO LTDA, aperturada el 10 de enero del 2000., manteniéndose en estado ACTIVA, con un saldo de \$ 2.803,00 al 31 de Diciembre del 2009

Es todo cuanto puedo CERTIFICAR en honor a la verdad, pudiendo el interesado hacer uso del presente en lo que creyera conveniente, siempre y cuando este enmarcado dentro de las leyes.

Esta certificación es de carácter informativo y es estrictamente confidencial, se le otorga a petición expresa del titular. No implica para la Cooperativa de Ahorro y Crédito "CACPECO" Ltda., ni para sus funcionarios ningún tipo de garantía o responsabilidad

Atentamente,

COELLO MORA ERIKA VANESSA

ASISTENTE DE SERVICIOS FINANCIEROS



MATRIZ • Latacunga: Sánchez de Orellana N° 15-44 y Ramírez Fila • Telf.: (03) 280 7900
AGENCIAS: Sector El Salto: (03) 2804 471 • Quito: (02) 2612 008 • Pujilí: (03) 2723 157 • Saquisilí:
(03) 2722 079 • La Maná: (03) 2688 781 • Quevedo: (05) 2752 380 • Valencia: (05) 2948 153
• Moraspungo: (03) 2680 003 • Riobamba: Norte: (03) 2961 197 • Centro: (03) 2945 200
• Chambo: (03) 2910 174

Entidad autorizada por la Superintendencia de Bancos mediante Resolución N°. SB - INCOOP - 95 - 1949 del 22 de Febrero de 1995

e mail: info@cacpeco.com

ANEXO N° 8
CERTIFICACIÓN BANCARIA BANCO PICHINCHA



BANCO PICHINCHA
En confianza... siempre su Banco

CERTIFICADO BANCARIO

A QUIEN INTERESE:

A petición verbal de la parte interesada, **BANCO PICHINCHA**

CERTIFICA

Que el /a Sr. (a) **MARISOL BOLAÑOS – EMBUTIDOS LA MADRILEÑA** con cédula N° 0501972608 registra **ACTIVA** la cuenta corriente N° 74077034-04, con saldo de **\$ 9.200,00** al 31 de Diciembre del 2009

Es todo cuanto podemos certificar, autorizo al peticionario dar el presente uso lícito que estime conveniente.

Latacunga, Noviembre 16 del 2010

Atentamente:
BANCO PICHINCHA

JEFE DE OPERACIONES BANCO PICHINCHA
SUCURSAL LATACUNGA

SERVICIOS DEL PICHINCHA
Región Sierra (02) 2-999-999
Región Costa 1700-800-800
Región Austro (071) 2-848-888

Consolo una llamada... todo un banco a su servicio

- Consulta de saldos y movimientos
- Transferencias
- Emergencias bancarias (bloqueos y prohibiciones)
- Tasas de Interés
- Consultas de Visa, Diners Club y MasterCard

- Envío de chequera y tarjeta de débito a domicilio