

# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI



## UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

**TEMA:**

**“APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA PARA MEDIR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS “PUCAYACU” EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LA MANÁ, AÑO 2012”**

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

**AUTORA:**

Sigcha Patango Cecilia Carolina

**DIRECTORA:**

Dra. Vizuete Achig Marcela Patricia

La Maná – Ecuador

Diciembre - 2014

## **AUTORÍA**

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación **“APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA PARA MEDIR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS “PUCAYACU” EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LA MANA , AÑO 2012”**, son de exclusiva responsabilidad de la autora.

---

Sigcha Patango Cecilia Carolina

**C.I. 050341990-5**

## **AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS**

En calidad de Directora de Tesis bajo el Título: **“Aplicación de una Auditoría Financiera para medir la Razonabilidad de los Estados Financieros en la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu” en la Provincia de Cotopaxi, Cantón La Mana , Año 2012”**, de la señorita: Sigcha Patango Cecilia Carolina, EGRESADA de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas, Carrera Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que el presente informe investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Tesis que el Honorable Consejo de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

La Maná, Diciembre del 2014

---

Dra. Vizuete Achig Marcela Patricia

**DIRECTORA DE TESIS**



# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

## UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICA

La Maná - Ecuador

---

### APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas; por cuanto, la postulante: Sigcha Patango Cecilia Carolina, con el título de tesis **“APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA PARA MEDIR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS “PUCAYACU” EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LA MANA , AÑO 2012”**, ha considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Defensa de Tesis.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la Normativa Institucional.

Para constancia firman:

---

Ing. Viviana Cando  
**PRESIDENTE**

---

Ing. Ángel Villarroel  
**MIEMBRO**

---

Ing. Brenda Oña  
**OPOSITOR**

## **AGRADECIMIENTO**

*Mi agradecimiento infinito a Dios, por haberme dado la fuerza y el valor para terminar mis estudios. A mi hermosa familia, porque han contribuido positivamente en esta difícil jornada.*

*A la Universidad Técnica de Cotopaxi por la oportunidad de superarme, y a mi Directora de tesis por ser una gran profesional y a la vez amiga confiable.*

*Un agradecimiento, a la Asociación de Productores Agropecuarios Pucayacú por colaborar con valiosa información para realizar mi trabajo de tesis.*

**Cecilia**

## ***DEDICATORIA***

*La presente Tesis dedico a Dios por brindarme salud, amor y permitirme ver la luz de cada día. A mi linda familia, quienes han sabido fortalecerme con buenos sentimientos, hábitos y valores, lo cual me ha ayudado a superar cada uno de los obstáculos y cumplir una más de las metas propuestas en mi vida.*

***Cecilia***



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y  
HUMANÍSTICA**

La Maná - Ecuador

---

**TEMA:**“APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA PARA MEDIR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS “PUCAYACU” EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LA MANA , AÑO 2012”,

**Autora:**

Sigcha Patango Cecilia Carolina

**RESUMEN**

La presente investigación se desarrolló en la Asociación de Productores Agropecuarios de Pucayacú, ubicada en el Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi; el objetivo general fue aplicar una Auditoría Financiera para medir la razonabilidad de los estados financieros año 2012”, los métodos teóricos utilizados para recopilar la información fueron la entrevista, la encuesta y la metodología de auditoría a través de los cuales se obtuvieron resultados significativos sobre la situación de la Asociación. La Auditoría financiera aplicada se constituye un examen sistemático e instrumento de apoyo para los socios y administrativos en el manejo eficaz y eficiente de sus actividades, el mismo que fue efectuado de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, mediante las cuales se analizó la información de documentos sustentatorios, procedimientos aplicados en la contabilidad; facilitando en mejoramiento organizativo y la identificación de errores corregibles en un determinado periodo y se concluye que los estados financieros consolidados se presentan razonablemente ya que cumplen con los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, y las Normas de Auditoría de Generalmente Aceptadas ya que las operaciones financieras y administrativas son aceptables, en los aspectos de importancia con las disposiciones legales, reglamentarias, políticas y demás normas aplicables.

**DESCRIPTORES:** Gestión Financiera – Auditoría – Auditoría Financiera



**COTOPAXI TECHNICAL UNIVERSITY**

**ACADEMIC UNIT OF ADMINISTRATIVE AND HUMANISTIC  
SCIENCES**

La Maná - Ecuador

---

**THEME:**“ APPLICATION OF A FINANCIAL AUDIT TO MEASURE THE FINANCIAL STATEMENTS REASONABLENESS ON "PUCAYACU" FARMERS ASSOCIATION IN THE PROVINCE OF COTOPAXI, LA MANA CANTON, YEAR 2012”,

**Author:**

Sigcha Patango Cecilia Carolina

**ABSTRACT**

This investigation was developed in “PUCAYACU” Farmers Association, located in La Maná Canton, Cotopaxi Province, the main objective was to apply a Financial Audit to measure the financial statements reasonableness in 2012, the used theoretical methods to collect the information were the interview, and the survey and the audit methodology through which the significant results about the situation of the association were got. The applied financial audit constitutes a systematic exam and support instrument for associates and administrative staff in the efficient and effective management of their activities, the same that was done according to the Generally Accepted Audit Regulations, whereby the information of basis documents was analyzed, applied procedures in accounting, easing the organizational improvement and the identification of correctable errors in a determined period, and it was concluded that the consolidated financial statements are presented reasonably since they accomplish with the Generally Accepted Audit Principles and the Generally Accepted Audit Regulations because the financial and administrative operations are acceptable, in the aspects of importance with the legal, obligatory, politic regulations and other possible regulations.



**KEY WORDS:** Financial Management – Audit –  
Financial Audit

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**



## CENTRO CULTURAL DE IDIOMAS

La Maná - Ecuador

### ***CERTIFICACIÓN***

En calidad de Docente del Centro Cultural de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi, Extensión La Maná; en forma legal CERTIFICO que: La traducción del resumen de tesis al Idioma Inglés presentado por la señorita egresada: Sigcha Patango Cecilia Carolina cuyo título versa :**“APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA PARA MEDIR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS “PUCAYACU” EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LA MANA , AÑO 2012”**, lo realizó bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo al peticionario hacer uso del presente certificado de la manera ética que estimare conveniente.

La Maná, Diciembre, 2014

Atentamente

---

Lic. Sebastián Fernando Ramón Amores.

**DOCENTE**

**C.I. 050301668-5**

### **ÍNDICE DE CONTENIDOS**

<b>No.</b>	<b>CONTENIDO</b>	<b>PÁGINA</b>
	<b>PORTADA</b>	
	<b>AUTORÍA</b>	ii
	<b>AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS</b>	iii
	<b>AVAL DE TRIBUNAL DE TESIS</b>	iv
	<b>AGRADECIMIENTO</b>	v
	<b>DEDICATORIA</b>	vi
	<b>RESUMEN</b>	vii
	<b>ABSTRACT</b>	viii
	<b>CERTIFICADO DE IDIOMAS</b>	ix
	<b>ÍNDICE DE CONTENIDOS</b>	x
	<b>ÍNDICE DE CUADROS</b>	xvi
	<b>ÍNDICE DE TABLAS</b>	xvii
	<b>ÍNDICE DE GRÁFICOS</b>	xviii
	<b>INTRODUCCIÓN</b>	1-2
1.	Fundamentación Teórica	3
1.1.	Marco Teórico	3
1.1.1.	Gestión Financiera	3
1.1.1.1.	Concepto	3
1.1.1.2.	Objetivo	4
1.1.1.3.	Importancia	5
1.1.1.4.	Papel de la gestión financiera	5
1.1.2.	Empresa	6
1.1.2.1.	Concepto	6
1.1.2.2.	Objetivo	7
1.1.2.3.	Importancia	7
1.1.2.4.	Clasificación de la empresas	8
1.1.2.5.	De las organizaciones económicas del sector asociativo	10
1.1.3.	Auditoría	12
1.1.3.1.	Concepto	12
1.1.3.2.	Objetivo	13
1.1.3.3.	Características	14
1.1.3.4.	Clases de auditoría	15
<b>No.</b>	<b>CONTENIDO</b>	<b>PÁGINA</b>

1.1.3.5.	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas	16
1.1.3.5.1.	Normas Generales o personales	18
1.1.3.5.2.	Normas de Ejecución del trabajo	19
1.1.3.5.3.	Normas relativas al informe	20
1.1.4.	Control Interno	21
1.1.4.1.	Concepto	21
1.1.4.2.	Objetivo	22
1.1.4.3.	Características	23
1.1.4.4.	Importancia	23
1.1.4.5.	Principios	24
1.1.4.6.	Componentes	26
1.1.4.7.	Clases de control interno	33
1.1.4.8.	Evaluación de riesgos	34
1.1.5.	Auditoría Financiera	35
1.1.5.1.	Concepto	35
1.1.5.2.	Objetivos	35
1.1.5.3.	Campo de aplicación	36
1.1.5.4.	Características	37
1.1.5.5.	Fases de Auditoría	38
1.1.5.6.	La Evidencia	43
1.1.5.6.1.	Tipos de evidencia	44
1.1.5.7.	Papeles de trabajo	46
1.1.5.8.	Archivos y codificación de los papeles de trabajo	47
1.1.5.9.	Marcas de Auditoría	51
1.1.5.9.1.	Objetivos de la marcas de Auditoría	51
1.1.5.9.2.	Clasificación de marcas de Auditoría	51
1.1.5.9.3.	Ejemplo de marcas de Auditoría	52
1.1.5.10.	Riesgos de Auditoría	53
1.1.5.11.	Aplicación de procedimientos sustantivos	55
1.1.5.12.	Técnicas de Auditoría	56
<b>No.</b>	<b>CONTENIDO</b>	<b>PÁGINA</b>

1.1.5.13.	Informe de Auditoría	58
1.1.5.14.	Tipos de opinión	61
1.1.5.15.	Limitaciones al alcance del trabajo realizado	62
1.1.5.16.	Análisis de razones Financieras	64
1.1.5.17.	Análisis financiero por el método de razones	64
2.	Diagnóstico de la Empresa	66
2.1.	Caracterización de la Empresa	66
2.2.	Metodología e instrumentos utilizados	68
2.3.	Población Universo	70
2.4.	Preguntas científicas	70
2.5.	Operacionalización de las variables	71
2.6	Análisis e interpretación	73
2.6.1.	Entrevista a gerente	73
2.6.2.	Encuesta a socios	75
2.6.3.	Encuesta a los administrativos	83
2.7.	Conclusiones y Recomendaciones	95
2.7.1.	Conclusiones	95
2.7.2.	Recomendaciones	96
2.8.	Diseño de la propuesta	97
2.9.	Datos informativos	101
2.10.	Justificación	101
2.11.	Objetivos	102
2.11.1.	Objetivo general	102
2.11.2.	Objetivos específicos	102
3.	Aplicación de la propuesta	103

### **3.1. CONFORMACIÓN DEL ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN**

#### **ADMINISTRACION DE LA AUDITORIA**

	Contrato	105
	Propuesta de servicios	110
<b>No.</b>	<b>CONTENIDO</b>	<b>PÁGINA</b>

Cronograma de trabajo	116
Siglas a utilizar por el auditor	117
Marcas de Auditoría	118
Avances del trabajo	119
Personal del cliente con quienes debemos coordinar el trabajo	120
Carta de compromiso	121

### **PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**

Memorándum de planificación	123
Conocimiento del entorno	128
Definición de componentes	129
Cuestionario de Control Interno	130

### **PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

Memorándum de planificación específica	137
Evaluación de la estructura del Control Interno	139
Matriz, evaluación y calificación de riesgos	141
Programas específicos de Auditoría	143
Informe de evaluación de la estructura de control interno	151

## **3.2. CONFORMACION DEL ARCHIVO PERMANENTE**

### **INFORMACION GENERAL**

Reseña Histórica	156
Dirección de la empresa	156
Horarios de trabajo	156

### **ACTIVIDADES COMERCIALES**

Productos que fabrica o comercializa	157
Condiciones de venta del producto	157

<b>No.</b>	<b>CONTENIDO</b>	<b>PÁGINA</b>
------------	------------------	---------------

## **INFORMACION CONTABLE**

Personal que labora en la empresa	158
Descripción del Sistema Contable	158
Libros y registros contables utilizados y periodicidad en la preparación de informes	159

## **POLITICAS CONTABLES**

Bancos	160
Cuentas por cobrar	161

## **SITUACION FISCAL**

Impuestos y contribuciones	162
Disposiciones legales	163

## **HISTORIA FINANCIERA**

Balance General	164
Estado de Resultados	165

### **3.3. CONFORMACION DEL ARCHIVO CORRIENTE**

#### **INFORMACION GENERAL**

Informe de Auditoria	169
Estados Financieros Auditados	171
Notas a los Estados Financieros	173
Cartas a Gerencia	177
Debilidad de Control Interno	179
Hoja principal de trabajo	181
Cedulas Sumarias Activo	186
Cedula Analítica de bancos	187

<b>No.</b>	<b>CONTENIDO</b>	<b>PÁGINA</b>
------------	------------------	---------------

Cedula Analítica de crédito Tributario	189
Cedula Analítica de Anticipo Acreedores	191
Cedula Analítica de Maquinaria	193
Cedulas Sumarias Pasivo	195
Cedula Analítica Cuenta por pagar	196
Cedula Analítica impuesto retenido. RENTA	198
Cedula Analítica impuesto retenido IVA	200
Cedula Sumaria Patrimonio	202
Cedula Analítica de Capital Social	203
Cedula Analítica utilidad el ejercicio.	205
Cedula Sumaria Ingresos	206
Cedula Analítica aportaciones del MIES	207
Cedula Analítica de aportaciones de socios	209
Cedula Analítica de Intereses Ganados	211
Cedula Sumaria Gastos	213
Asientos de Ajustes	216
Puntos de Control Interno	217
Conclusiones y Recomendaciones	218
Conclusiones	218
Recomendaciones	219
Referencias Bibliográficas	220
Anexos 1. Papeles Preparados por la Empresa	
Anexo 2. Formato para Entrevista	
Anexo 3. Formato para encuesta de socios	
Anexo 4. Formato para encuesta de administrativos	

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>No.</b>	<b>TÍTULOS</b>	<b>PÁGINA</b>
CUADRO N° 1	Clasificación de empresas	8
CUADRO N° 2	Normas de Auditoría	17
CUADRO N° 3	Marcas de Auditoría	51
CUADRO N° 4	Población Universo	70
CUADRO N° 5	Operacionalización de las variables	71
CUADRO N° 6	Conocimiento del entorno	128
CUADRO N° 5	Definición de componentes	129

## **ÍNDICE DE TABLAS**

<b>No.</b>	<b>TÍTULOS</b>	<b>PÁGINA</b>
TABLA N° 1	Gestión de recursos	75
TABLA N° 2	Aprobación de inventario de materiales	76
TABLA N° 3	Información de las actividades	77
TABLA N° 4	Situación Financiera	78
TABLA N° 5	Resultados económicos 2012	79
TABLA N° 6	Conocimiento sobre Auditoría Financiera	80
TABLA N° 7	Capacitaciones al personal	81
TABLA N° 8	Aplicación de una Auditoría Financiera	82
TABLA N° 9	Comunicación Laboral	83
TABLA N° 10	Funciones laborales	84
TABLA N° 11	Políticas y procedimientos	85
TABLA N° 12	Autorización de toma de decisiones	86
TABLA N° 13	Cumplimientos de leyes y normativas	87
TABLA N° 14	Principios y Normas	88
TABLA N° 15	Periodo de revisión e informes contables	89
TABLA N° 16	Capacidad de endeudamiento	90
TABLA N° 17	Beneficios de una Auditoría financiera	91
TABLA N° 18	Conocimiento sobre Auditoría Financiera	92
TABLA N° 19	Aplicación de una Auditoría Financiera	93

## **ÍNDICE DE GRÁFICOS**

<b>No.</b>	<b>TÍTULOS</b>	<b>PÁGINA</b>
GRÁFICO N° 1	Categorías Fundamentales	3
GRÁFICO N° 2	Gestión de recursos	75
GRÁFICO N° 3	Aprobación de inventario de materiales	76
GRÁFICO N° 4	Información de las actividades	77
GRÁFICO N° 5	Situación Financiera	78
GRÁFICO N° 6	Resultados económicos 2012	79
GRÁFICO N° 7	Conocimiento sobre Auditoría Financiera	80
GRÁFICO N° 8	Capacitaciones al personal	81
GRÁFICO N° 9	Aplicación de una Auditoría Financiera	82
GRÁFICO N° 10	Comunicación Laboral	83
GRÁFICO N° 11	Funciones laborales	84
GRÁFICO N° 12	Políticas y procedimientos	85
GRÁFICO N° 13	Autorización de toma de decisiones	86
GRÁFICO N° 14	Cumplimientos de leyes y normativas	87
GRÁFICO N° 15	Principios y Normas	88
GRÁFICO N° 16	Periodo de revisión e informes contables	89
GRÁFICO N° 17	Capacidad de endeudamiento	90
GRÁFICO N° 18	Beneficios de una Auditoría financiera	91
GRÁFICO N° 19	Conocimiento sobre Auditoría Financiera	92
GRÁFICO N° 20	Aplicación de una Auditoría Financiera	93

## INTRODUCCIÓN

La Auditoría Financiera es un Proceso Sistemático que mediante la aplicación de diferentes procedimientos de Auditoría permite conocer la situación real de una empresa por ende medir la razonabilidad de los Estados Financieros a un determinado periodo económico.

La presente investigación tiene como objetivo principal aplicar una Auditoría Financiera para medir la razonabilidad de los Estados Financieros del año 2012 de la Asociación de Productores Agropecuarios Pucayacú con la finalidad de emitir un informe el mismo que contiene conclusiones y recomendaciones, de esta manera facilita al Administrador tomar decisiones encaminadas al mejoramiento Administrativo y Financiero.

La Asociación de Productores Agropecuarios Pucayacú tiene la necesidad que se aplique una Auditoría Financiera ya que permite evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se desarrollan las actividades administrativas, comprobar si las transacciones han sido registradas con razonabilidad y de acuerdo a normas, principios y procedimientos contables y verificar el grado de cumplimiento de las metas y objetivos planteadas por la entidad.

Este trabajo investigativo está estructurado en tres capítulos los cuales se desarrolla en forma clara y concisa a continuación se detalla el contenido de cada capítulo:

El **CAPÍTULO I** está conformado por los Fundamentos Teóricos con el aporte de varios autores relacionadas al trabajo investigativo en el cual se conceptualizará los siguientes: Gestión Financiera, Empresa, Auditoría, Control Interno,

Auditoría Financiera estos temas ayudarán a conocer la importancia, el objetivo y la aplicación de los mismos.

En el **CAPÍTULO II** se describe la historia, misión, visión, servicios y beneficios que ofrece la Asociación, además se expone el análisis e interpretación de los resultados obtenidos en el trabajo de campo a través de la aplicación de instrumentos de investigación como la entrevista, la encuesta y tabulación de datos lo cual permitirá verificar la factibilidad de la investigación y al desarrollo de la propuesta.

En el **CAPÍTULO III** se desarrolla la Aplicación de la Propuesta la misma que está dividido en el Archivo de Planificación Estratégica y Planificación Especifica los cuales contiene: Conocimiento del entorno, Definición de componentes, Cuestionario de Control Interno, Evaluación de la estructura del Control Interno (papeles de trabajo), Matriz, evaluación y calificación de riesgos, Programas específicos de Auditoría, Informe de evaluación de la estructura de control interno.

En el archivo permanente se investigará sobre la información general de la Empresa, actividades que desarrollan la Asociación, información contable, políticas y procedimientos contables, historia financiera, situación fiscal.

En el archivo corriente se realizará el análisis a las cuentas del activo, pasivo y patrimonio, Ingresos y Gastos. También se emitirá el informe de Auditoría, estados financieros auditados, notas a los estados financieros y cartas a gerencia.

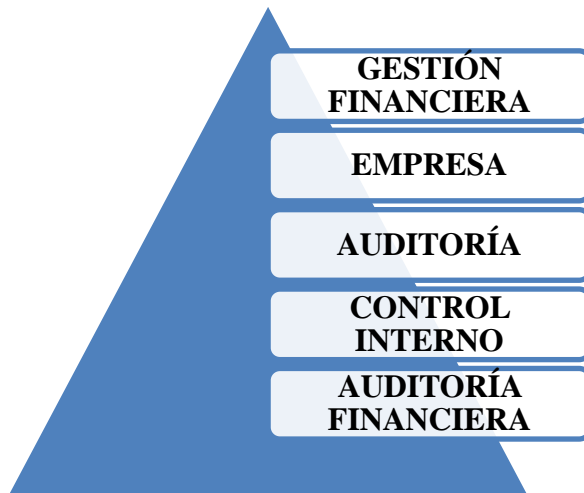
Además aquí se revela la opinión técnica sobre el grado de razonabilidad y confiabilidad de los Estados Financieros consolidados de acuerdo con los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en la cual se efectúa fases de Auditoría según las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y posteriormente las conclusiones y recomendaciones a la Asociación.

# CAPÍTULO I

## 1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

### GRÁFICO No. 1

#### Categorías Fundamentales



Elaborado por: Sigcha Patango Cecilia Carolina

### 1.1. Marco Teórico

#### 1.1.1. *Gestión Financiera*

##### 1.1.1.1. *Concepto*

**CORDOVA PADILLA Marcial, 2012:** Es un proceso que involucra los ingresos y egresos atribuibles a la realización del manejo racional del dinero en las organizaciones y en consecuencia, la rentabilidad financiera generada por el mismo. Además se ocupa de determinar el valor y tomar decisiones, asignar recursos lo que incluye adquirirlos, invertirlos y administrarlos.

**ESCRIBANO RUIZ Gabriel, 2010:** La gestión financiera se encarga de analizar las decisiones y acciones que tiene que ver con los medios financieros necesarios en las tareas de dicha organización, incluyendo su logro, utilización y control. Convirtiendo a la misión y visión en operaciones monetarias.

La gestión financiera es un área funcional de la gestión, que está en cualquier organización sirviendo como guía para la toma de decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios que consisten en conseguir, mantener y utilizar dinero para cada actividad de una entidad. Además integra todas las tareas relacionadas con el logro de los objetivos, utilización y control de recursos financieros.

#### *1.1.1.2. Objetivo*

**CORDOVA PADILLA Marcial, 2012:** El objetivo básico de la gestión financiera desde sus dos elementos: La generación de recursos o ingresos, incluyendo las aportaciones de los asociados. La eficiencia y eficacia o esfuerzos y exigencias en el control de los recursos financieros, para obtener niveles aceptables y satisfactorios en su manejo.

**VAN HORNE, James; WARCHOWICZ, John, 2010:** los objetivos de gestión financiera son los siguientes:

- Realizar previsiones de tesorería estableciendo la relación adecuada entre los flujos de cobros y pagos.
- Realizar los cálculos relativos a las operaciones de tesorería y aplicar la legislación mercantil que regula los procedimientos relacionados con los medios de pago.
- Analizar y aplicar procedimientos de evaluación financiera de inversiones.
- Evaluar formas de financiación alternativas que cubran necesidades previstas.

- Utilizar aplicaciones informáticas de gestión de tesorería en el cálculo financiero.

El objetivo de la gestión financiera es evaluar y controlar los costes asociados a los servicios, administrar de manera eficaz y rentable todos los recursos para maximizar los ingresos de una empresa, con eficiencia y eficacia haciendo frente a todas las necesidades imprevistas.

#### **1.1.1.3. Importancia**

**CORDOVA PADILLA Marcial, 2012.**-La importancia de la gestión financiera es evidente al enfrentar y resolver el dilema *Liquidez, solvencia y Rentabilidad*, para proveer los recursos necesarios en la oportunidad precisa; con la toma de decisiones más eficiente de dicha gestión y para que se asegure los retornos financieros que permitan el desarrollo de la empresa.

**DE JAIME ESLAVA José, 2010:** La gestión financiera es una técnica importante para optimizar su uso y obtener de ellos el máximo aprovechamiento profesional y gerencial; y su correcta práctica asociada a las funciones operativas es imprescindible para cualquier directivo en cualquier área funcional.

La gestión financiera es importante ya que debido a su aplicación da la oportunidad de que la empresa pueda enfrentar a problemas de liquidez, solvencia y rentabilidad gestionando de manera profesional esos fondos o recursos necesarios para su continua practica en cada actividad, además sirve para la acertada toma de decisiones en todas las áreas funcionales operativas.

#### **1.1.1.4. Papel de la gestión financiera**

**ESCRIBANO RUIZ Gabriel, 2010** La gestión financiera es el área de la administración que tiene que ver con los recursos financieros de la empresa y se centra en dos aspectos importantes como son la rentabilidad y la liquidez. Esto

significa que la administración que tiene que ver con los recursos financieros sea lucrativa y líquida al mismo tiempo.

Las organizaciones deben saber obtener fondos provenientes de diversas fuentes. Estos fondos tienen diversos usos como:

- En activos fijos para la producción de bienes y servicios
- En inventarios para garantizar la producción y las ventas.
- Otros en cuentas y en cajas o en valores negociables, para asegurar las transacciones y la liquidez necesaria.

La gestión financiera es la encargada que los fondos de la organización se manejen de acuerdo con algún plan preestablecido, lo que implica:

- Determinar el monto apropiado de fondos que debe manejar la organización (su tamaño y crecimiento).
- Definir el destino de los fondos hacia activos específicos de manera eficiente.
- Obtener fondos en las mejores condiciones posibles, determinando la composición de los pasivos.

El papel que desempeña la gestión financiera está enfocado en la forma de administrar la empresa y de cómo gestionar sus recursos para cubrir todas las necesidades en la producción de la misma, buscando la eficiente garantía para maximizar y mantener un equilibrio de los ingresos y gastos.

## **1.1.2. Empresa**

### ***1.1.2.1. Concepto***

**ZAPATA SÁNCHEZ, 2011:** Es todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer a los bienes y servicios que al ser vendidos, producirán una renta que beneficia al empresario, al Estado y a la sociedad en general.

**RINCÓN SOTO Carlos, 2009:** Es toda actividad económica organizada para la producción, transformación, circulación, administración o custodia de bienes, o para la prestación de servicios. Dicha actividad se realizara a través de uno o más establecimientos de comercio.

Empresa en una entidad o ente económico que busca la satisfacción de las necesidades del consumidor; a través de la comercialización, distribución o fabricación de bienes y la prestación de servicios con la finalidad de alcanzar un objetivo de beneficio social o económico.

### ***1.1.2.2. Objetivo***

**CARDOZO CUENCA Hernán, 2012:** Satisfacer necesidades y aspiraciones económicas, sociales y culturales comunes haciendo uso de una empresa. La diversidad de necesidades y aspiraciones (trabajo, consumo, comercialización conjunta, enseñanza, entre otros.) de los consumidores.

**GOMEZ Rosario, 2010:** los 2 objetivos básicos de la empresa es:

- Producir bienes o servicios para su oferta a posibles consumidores.
- Obtener mayores márgenes de beneficios posibles.

El objetivo de una empresa es satisfacer las necesidades colectivas produciendo bienes y brindando servicios con la finalidad de recibir reconocimiento en el mercado y ganancias económicas o sociales.

### ***1.1.2.3. Importancia***

**CALDAS Ma. Eugenia, CARRIÓN Reyes, HERAS Antonio J, 2009,** La importancia de la empresa es que realiza una serie de funciones para la sociedad, configurándose como un elemento esencial dentro del actual sistema económico y social identificando las necesidades de la sociedad, organizando factores de producción, creación y distribución de riquezas, mejora de las condiciones laborales, protección del medio ambiente.

**CALDEVILLA DOMÍNGUEZ David, 2010:** Es importante porque busca el incremento constante de la productividad, una organización eficiente de los factores productivos. Proveer de bienes a la sociedad e incrementar la producción para satisfacer las necesidades de los demandantes.

La empresa es importante en la sociedad ya que busca beneficiar con un bien o servicio a los consumidores, generando a su vez fuentes de trabajo e incrementando la producción las mismas que mejoran las condiciones de vida de sus trabajadores y generando utilidades.

#### **1.1.2.4. Clasificación de empresas**

**CUADRO N° 1**  
**Clasificación de Empresas**

<b>SEGÚN SU NATURALEZA</b>	<b>SEGÚN EL SECTOR O LA PROCEDENCIA DEL CAPITAL</b>	<b>SEGÚN LA INTEGRACIÓN DEL CAPITAL O NÚMERO DE SOCIOS.</b>
<p><b>Servicios.-</b> normalmente son las primeras que se presentan a quien estudia la contabilidad dada la sencillez de su operación.</p> <p><b>Comerciales.-</b> Implica un paso más avanzado que conlleva y distribución de bienes.</p> <p><b>Industriales.-</b> concentra todos los aspectos contables con la manufactura de productos, sean primarias o secundarias.</p>	<p><b>Publicas.-</b> el capital pertenece el sector público.</p> <p><b>Privadas.-</b> el capital pertenece al sector privado.</p> <p><b>Mixtas.-</b> el capital es público y privado.</p>	<p><b>Unipersonales.-</b> el capital es aporte de una sola persona.</p> <p><b>Sociedades.-</b> aporte del capital por personas jurídicas o naturales</p> <p>Sociedades de personas.</p> <p>Sociedades de capital</p>

**FUENTE:** Libro Contabilidad 1, 2011.

**AUTOR:** Calleja Bernal Francisco Javier.

**GOMEZ Rosario, 2010:** La empresa se clasifican por:

**Tamaño.-** Grandes, medianas, pequeñas: en general, la clasificación depende del número de trabajadores y el volumen de negocio que tenga.

**Sectores.-**Primarios: agropecuarios (agrícolas, ganaderas y forestales) y extractivas (mineras y pesqueras)

Secundarios: transforman materias primas en productos terminados (industriales).

Terciario: no hay proceso productivo (comerciales, financieras, de transporte, seguros, hotelería, reparaciones, agencias de viajes).

**Actividad.-**Industriales: transformadoras de materias primas en productos terminados.

Comerciales: no producen; compran un producto luego venden sin ninguna transformación.

De servicios: venden o prestan servicios.

**Forma.-** Empresas individuales: personas que, en su nombre y asumiendo todos los riesgos que constituye una empresa.

Sociedades: persona o personas que deciden poner en común un patrimonio para constituir sociedades, como podrían ser sociedades de responsabilidad limitada, sociedades anónimas, sociedades cooperativas, sociedades anónimas laborales.

La empresa se constituye en un ente de gran importancia en la sociedad y el aprender de cuantos tipos de empresas existen; cuál es su clasificación, como se forman, cuáles son sus actividades y cómo funcionan es fundamental, siendo el paso inicial hacia el entendimiento de su finalidad, y así empezar a conocer el mundo empresarial.

Todas estas empresas concluyen siendo una fuente de trabajo convirtiéndose en satisfactores de las necesidades colectivas de la comunidad, a través de la producción de bienes y servicios.

#### ***1.1.2.5. De las organizaciones económicas del sector asociativo***

**La Ley de Economía Popular y solidaria en el art. 24:** Son organizaciones económicas el sector asociativo o simplemente asociaciones, las constituidas, al menos, por cinco personas naturales, productores independientes, de idénticos o complementarios bienes y servicios, establecidas con el objeto de abastecer a sus asociados, de materia prima, insumos, herramientas y equipos; o, comercializar, en forma conjunta, su producción, mejorando su capacidad competitiva e implementando economías de escala, mediante la aplicación de mecanismos de cooperación. Se podrán constituir asociaciones en cualquiera de las actividades económicas, con excepción de la vivienda, ahorro y crédito, transportes y trabajo asociado.

- ***Constitución***

Art.- 25.- Las asociaciones productivas o de servicios, adquirirán personalidad jurídica, mediante resolución emitida por el Instituto, luego de verificado el cumplimiento de los requisitos que constarán en el Reglamento de la presente ley y para ejercer los derechos y cumplirlas obligaciones previstas en la misma, se registrarán en el Instituto y se someterán a la supervisión de la Superintendencia.

- ***Asociados y Organización Interna***

Art.- 26.- Los requisitos para la admisión de asociados, así como sus derechos, obligaciones y las causas y procedimiento de sanciones; su forma de gobierno y administración interna, constarán en el estatuto de cada organización, que contemplará la existencia de un órgano de gobierno, como máxima autoridad interna; un órgano directivo; un órgano de control social interno; y, un administrador, que tendrá la representación legal, todos ellos elegidos por mayoría absoluta de sus asociados, en votación secreta y sujetos a rendición de cuentas, alternabilidad y revocatoria del mandato.

La calidad de asociado en estas formas organizativas, es intransferible e intransmisible y, en caso de pérdida de la misma, no genera derecho a reembolso de cuotas, ni bienes de ninguna naturaleza.

- ***Fondo social***

Art.- 27.- El fondo social de las asociaciones, estará constituido por las cuotas de admisión de sus asociados, que tienen el carácter de no reembolsables; por las cuotas ordinarias y extraordinarias; y por los remanentes del ejercicio económico, que no serán susceptibles de distribución entre los asociados.

- ***Irrepartibilidad del fondo social***

Art.- 28.- El fondo social por su propia naturaleza, es irrepartible y, en caso de liquidación de la asociación, incrementará el presupuesto de educación y capacitación del Instituto, el mismo que lo destinará al cumplimiento de sus funciones en el domicilio de la asociación liquidada.

- ***Integración***

Art. 29.- Las formas y objetivos de la integración serán determinadas libremente por las asociaciones de acuerdo con sus intereses y necesidades y en el marco de los valores y prácticas de la economía popular y solidaria.

- ***Intervención***

Art.- 30.- En caso de violaciones a la normativa jurídica, riesgos graves de quiebra o conflictos insolubles, voluntariamente, entre los asociados, la Superintendencia podrá resolver la intervención de una asociación, aplicando, para el efecto, las normas previstas en la presente ley, para la intervención a las cooperativas.

- ***Disolución voluntaria***

Art.- 31.- La disolución voluntaria de las asociaciones productivas será resuelta en Asamblea General Extraordinaria, con el voto secreto de, al menos, las dos terceras partes de sus asistentes, en la misma que se designará él o los liquidadores.

- ***Disolución forzosa***

Art.- 32.- La disolución forzosa será resuelta por la Superintendencia, cuando la asociación incurra en una o más de las siguientes causas:

- a) La reincidencia en el incumplimiento de la presente Ley, su Reglamento General, sus estatutos o la inobservancia de las recomendaciones de la Superintendencia, que cause graves perjuicios a los intereses de los asociados;
- b) La incapacidad, imposibilidad o negativa de cumplir con el objetivo para el cual fue creada;
- c) La reincidencia en la inobservancia de los valores, principios y características de la economía popular y solidaria;
- d) La inactividad económica o social por más de dos años.

- ***Procedimiento***

Art.- 33.- Una vez resuelta la disolución, voluntaria o forzosa, se procederá a la liquidación de los activos y pasivos y, de existir un remanente, se lo destinará de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 28 de la presente Ley.

### **1.1.3. Auditoría**

#### ***1.1.3.1. Concepto***

**RIVEIRA José, PARGA Elías, 2011:** La auditoría es un instrumento de gestión que persigue la imagen fiel de los sistemas de riesgos laborales de la empresa, valorando la eficacia y detectando las deficiencias que puede dar lugar a los incumplimientos de la normativa vigente para permitir la adopción de decisiones dirigidas a su perfeccionamiento y mejora.

**DE LA PEÑA Alberto, 2011:** La auditoría es sinónimo de examinar, verificar, investigar, consultar, revisar, comprobar, y obtener evidencia sobre informaciones, registros, procesos, circuitos, etc. se encuentra relacionada con

diversos procesos de revisión o verificación que, aunque todos ellos tienen en común el estar de una u otra forma vinculados a la empresa, pueden diferenciarse en función de su finalidad económica inmediata.

Auditoria es proceso sistemático e instrumento para obtener y evaluar de manera objetiva todas las evidencias relacionadas con informes sobre actividades y acontecimientos relacionados, además consiste en determinar el grado de confiabilidad del contenido informativo con las evidencias recopilada durante su proceso, así como verificar el cumplimiento de los principios y regulaciones establecidos.

#### ***1.1.3.2. Objetivo***

**PALLEROLA Joan, MORFORT Enric, 2013:** El objetivo consiste en la revisión y la verificación de cuentas, registros, documentos elaborados con arreglo al marco normativo con el fin de la emisión de un informe sobre la fiabilidad de dichos documentos que pueden tener efectos frente a terceros.

**DE LA PEÑA Alberto, 2011:** los objetivos perseguidos por el auditor al examinar esta área son los siguientes:

- Veracidad:
  - El inmovilizado adquirido existe, es propiedad de la compañía, está registrado en los libros y se encuentran en condiciones normales de uso.
  - Los distintos elementos se encuentran debidamente protegidos, inscritos en los correspondientes registros, y cubiertos sus riesgos por pólizas de seguros.
  
- Integridad:
  - Se han registrado todas las transacciones que han producido relacionadas con el área.

- Valoración:
  - La valoración es adecuada según el PGC.
  - La política de amortizaciones responde a un método razonable que se aplica de manera uniforme.
  
- Presentación:
  - Los distintos elementos patrimoniales del área, así como los resultados registrados en relación con los mismos, se presentan en las cuentas anuales de acuerdo con las normas del PGC.

El objetivo de la auditoría es examinar las evidencias de manera objetiva, con la finalidad de dar una opinión profesional con conclusiones y recomendaciones; sobre los hechos económicos en un periodo determinado, brindando confiabilidad sobre la información contable y su razonabilidad de acuerdo a leyes y regulaciones.

#### ***1.1.3.3. Características***

**RODRIGUEZ Joaquín, 2010:** Las características de la auditoría son las siguientes:

- a) Toda auditoría efectúa mediciones referidas a normas predeterminadas y aplicables.
- b) Tienen carácter deductivo y, por tanto, son disciplinadas en las que se requiere juicio.
- c) Las conclusiones se basan en muestras más pequeñas.
- d) La independencia es imperativa en todas las clases de auditoría.

La auditoría se caracteriza por buscar la veracidad de la información encontrada durante su proceso como evidencia dentro de una entidad, a su vez efectuando opiniones constructivas para el mejoramiento de la organización que la está aplicando, con el fin de que se cumplan las normas predeterminadas y reguladoras.

#### **1.1.3.4. Clases de auditoría**

**RODRIGUEZ Joaquín, 2010** Existen cuatros clases principales de auditoria:

##### **a. Auditoria interna**

Proviene de la auditoría financiera y consiste en una actividad de evaluación que se desarrolla en forma independiente dentro de una organización.

##### **b. Auditoria de operaciones**

Es una técnica para evaluar sistemáticamente la efectividad de la función o una unidad con referencia a normas de la empresa.

##### **c. Auditoria 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 los resultados.

##### **d. Auditoría financiera**

Consiste en una revisión de los controles subyacentes y los registros de contabilidad de una empresa, realizada por un contador público, cuya conclusión es un dictamen acerca de la corrección de los estados financieros.

**COUTO LORENZO Luis, 2011** se pueden distinguir varios tipos de auditoria pero en esencia se pueden clasificar en dos grandes grupos:

- Auditorías internas.
- Auditorías externas.

Las **auditorías internas** vienen definidas porque el cliente y el auditado son la misma parte: la misma organización. Verificar como está funcionando el sistema de gestión de seguridad alimentaria: auditar su propio sistema. Para esta tarea puede disponer de auditores propios de la empresa. O bien la otra alternativa es contratar los servicios de organización auditora o un organismo verificador.

Las **auditorías externas** el cliente y el auditado son organizaciones diferentes lo cual puede ser un requisito para encontrar las dos posibilidades descritas anteriormente: el cliente puede contar con equipos propios capacitados para esta labor, o puede recurrir a contratar a un organismo certificador que haga estos servicios.

La auditoría dependiendo la necesidad que tiene la empresa de una revisión, cuenta con una diversa clasificación para entender la debida diferenciación de cada una, y sus numerosos conceptos que permiten elegir, la apropiada para la aplicación y mejora de una empresa.

En conclusión todas estas auditorías se enfocan en la búsqueda de irregularidades que afectan el buen funcionamiento de la entidad tanto en la información económica, la gestión que realiza para obtener sus recursos, la manera de administrar el negocio, sus operaciones, las normas y regulaciones que deben cumplir y a su vez facilitar la elección de una firma auditora externa, o simplemente el auditor interno de la misma empresa.

#### ***1.1.3.5. Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas***

**HOLGUIN MAILLARO, Fernando; NAPOLITANO NIOSI, Alberto; TEJERO GONZALES, Alberto; VALENCIA, Rogelio, 2011:** implica una serie de fundamentos y reglas dirigidas a dar un grado de seguridad razonable a la calidad de los trabajos de auditoria. Al respecto es importante señalar que las NAGA o las NIA (Normas Internacionales de Auditoria). Tienen una base previa a norma general que las antecede y que se reúnen en un documento denominado Código de Ética Profesional.

El Código de Ética está conformado por una serie de normas de conducta que rigen la conducción personal del Contador Público en el ámbito de sus diferentes actividades, como un guía de acción moral y a través de las cuales el contador

público se compromete a asistir a la sociedad con lealtad y diligencia. Además de respetar a su profesión en conjunto y no solo a quien patrocine sus servicios.

Las normas de ejecución del trabajo para el examen de auditoría de estados financieros, comprende una numero extenso de lineamientos y procedimientos que debe observar el auditor, con el objeto de que su trabajo reúna la calidad adecuada y otorgue un grado de certeza suficientes a sus conclusiones, por lo cual también arrojará confianza a los usuarios de la información auditada.

Estas normas se desarrollan bajo tres categorías que son:

- Normas relativas a la planeación y supervisión del trabajo de auditoría.
- Normas correspondientes a la evaluación del control interno de la entidad que emite los estados financieros.
- Obtención de evidencia suficiente y competente.

**MEDINA, Mario, 2010;** Desde el año de 1986 a través de la Federación Nacional de Contadores, adoptó las 10 normas de auditoría generalmente aceptadas, también el Instituto Mexicano de Contadores Públicos ha adoptado las normas de Auditoría generalmente aceptadas de la siguiente manera:

**CUADRO N° 2**  
**Normas de Auditoría**

<b>1. Normas generales o personales</b>	<b>1. Entrenamiento y capacidad profesional.</b> <b>2. Independencia.</b> <b>3. Cuidado o esmero profesional.</b>
<b>2. Normas de ejecución del trabajo</b>	1. Planeamiento y supervisión. 2. Estudio y evaluación de control interno.

	3. Evidencia suficiente y competente.
<b>3. Normas relativas al informe</b>	1. Aplicación de los PCGA 2. Consistencia. 3. Revelación suficiente. 4. Opinión e informe del auditor.

**FUENTE:** Auditoría Financiera 1.

**AUTOR:** Dr. Mario Medina Acosta.

#### ***1.1.3.5.1. Normas Generales o Personales***

Estas normas por su carácter general, se aplican a todo el proceso del examen y se relaciona básicamente con la conducta funcional del auditor como persona, y regulan los requisitos y aptitudes que debe reunir para actuar como auditor.

- **Entrenamiento y capacidad profesional**

“la Auditoría debe ser efectuada por personal que tiene el entrenamiento técnico y pericia como auditor”. Como se aprecia la función del auditor, sino que además se requiere tener entrenamiento técnico adecuado y pericia como auditor. Es decir de los conocimientos técnicos obtenidos en los estudios universitarios, se requiere la aplicación práctica en el campo con una buena dirección y supervisión.

Este adiestramiento, capacitación y práctica constante forman la madurez del juicio del auditor, a base de la experiencia acumulada en sus diferentes intervenciones, encontrándose recién en condiciones de ejercer la Auditoría como especialidad. Lo contrario, sería negar su propia existencia por cuanto no garantiza calidad profesional a los usuarios, estos a pesar de que se multipliquen las normas para regular su actuación.

- **Independencia**

En todos los asuntos relacionados con la Auditoría, el auditor debe mantener independencia de criterio. La independencia puede concebirse como la libertad profesional que le asiste al auditor para expresar su opinión libre de presiones (políticas, religiosas, familiares, entre otros) y subjetividades.

- **Cuidado y esmero profesional**

Ejercer el esmero profesional de la ejecución de la Auditoría y en la preparación del dictamen. El cuidado profesional es aplicable a todas las profesiones, ya que cualquier servicio que se proporcione al público debe hacerse con toda diligencia del caso, lo contrario es la negligencia, que es sancionable. Un profesional puede ser muy capaz, pero pierde totalmente su valor cuando actúa negligentemente.

#### ***1.1.3.5.2. Normas de Ejecución del Trabajo***

Estas normas se refieren a elementos básicos que el contador debe considerar para realizar su trabajo con cuidado y diligencia profesionales para lo cual exigen normas mínimas a seguir en la ejecución del trabajo.

- **Planeación y supervisión**

Antes que el contador público independiente se responsabilice de efectuar cualquier trabajo debe conocer la entidad sujeta a la investigación. Con la finalidad de planear su trabajo, debe asignar responsabilidades a sus colaboradores y determinar que pruebas debe efectuar y que alcance dará a las mismas, así como la oportunidad en que serán aplicadas.

- **Estudio y evaluación del control interno**

El contador público independiente debe analizar la entidad sujeta a ser auditada, esto, es evaluar y estudiar el control interno, con la finalidad de determinar que pruebas debe efectuar y que alcance dará a las mismas, así como la oportunidad en que serán aplicadas.

- **Obtención de la evidencia suficiente y competente**

El contador público al dictaminar estados financieros, adquiere una gran responsabilidad con terceros. Por lo tanto, su opinión debe estar respaldada por elementos de prueba que serán sustentables, objetivos y de certeza razonable, es decir, estos hechos deben ser comprobables a satisfacción del auditor.

#### ***1.1.3.5.3. Normas Relativas al Informe***

El objetivo de la Auditoría de estados financieros es que el contador público independiente emita su opinión sobre la razonabilidad de los mismos, ya que se considera que el producto terminado de dicho trabajo es el dictamen.

- **Aplicación de los principios generalmente aceptados**

Durante su examen, el auditor verificara que la información financiera presentada por la entidad este de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados. Un procedimiento relativo a esta norma sería verificar que todas las transacciones de mercadería se hayan registrado utilizando el principio de la “partida doble”.

- **Consistencia en la aplicación de los principios de contabilidad**

Para que la información financiera pueda ser comparable con ejercicios anteriores y posteriores, es necesario que se considere el mismo criterio y las mismas bases de la aplicación de principios de contabilidad generalmente aceptados, en caso contrario, el auditor debe expresar con toda claridad la naturaleza de los cambios habidos.

- **Suficiencias de las declaraciones informativas**

La contabilidad controla las operaciones e informa a través de los estados financieros que son los documentos sobre los cuales el contador público va opinar. La información que proporcionan los estados financieros debe ser suficiente, por lo que se debe revelar toda información importante de acuerdo con el principio de revelación suficiente.

- **Opinión e informe del auditor**

Esta norma se refiere a que el auditor debe emitir una opinión sobre la razonabilidad de la información financiera, así como formulara un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones.

## **1.1.4. Control Interno**

### **1.1.4.1. Concepto**

**MANTILLA BLANCO, Samuel, 2012.-** Es un proceso realizado por el consejo de directivos, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

**BLANCO LUNA Yanel, 2012.-** la definición se basa a conceptos fundamentales:

- El control interno es un proceso. Esto es, un medio hacia un fin, no un fin en sí mismo.
- El control interno es efectuado por personas. No meramente políticas, manuales y formatos, sino personas a todos los niveles de una organización.
- Del control interno se puede esperar que provea solamente una seguridad razonable, no seguridad absoluta, a la gerencia y junta directiva de una entidad.
- El control interno es un mecanismo para el logro de los objetivos de una o más personas.

El control interno en un proceso o plan de organización para la búsqueda de los objetivos de una entidad mejorando el desempeño, la rentabilidad y el salvaguardar de activos de la empresa. Asegurando la confiabilidad de la información financiera que sea correcta, segura y que esté acorde al cumplimiento de las leyes y regulaciones vigente.

#### **1.1.4.2. Objetivos**

**BLANCO LUNA Yanel, 2012.** Los objetivos puede ser la aspiración de la entidad como un todo, se basan en tres categorías:

- a. **Operaciones.-** relativo al efectivo y eficiente uso de los recursos de la entidad.
- b. **Información financiera.-** relativo a la preparación y divulgación de estados financieros confiables.
- c. **Cumplimiento.-** relativo al cumplimiento de la entidad con las leyes y regulaciones aplicables.

**MANTILLA Samuel, 2009** los objetivos principales del control interno son:

- a. Eficiencia y efectividad de las actividades.
- b. Confiabilidad, completitud y oportunidad de la información financiera y directiva.
- c. Cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables.

El objetivo del control interno es que la empresa se maneje de manera eficiente con efectividad en sus operaciones para que la información financiera sea confiable y oportuna a la necesidad, adoptando todo el cumplimiento de las leyes y regulaciones incrementando la seguridad y eficiencia que requiere una entidad para la meta propuesta.

#### **1.1.4.3. Características**

**RODRIGUEZ VALENCIA, Joaquín, 2010** El control interno es un factor extremadamente crítico en el logro de los objetivos generales y su efectividad depende de la información recibida y deben poseer las siguientes características:

- a. ***Deben ser oportunos.***- es cuando se dispone en el momento apropiado.
- b. ***Seguir una estructura orgánica.***- estén bien relacionados y muestran eficiencia.
- c. ***Ubicación estratégica.***- establecer en ciertas actividades.
- d. ***Debe ser económico.***-este punto puede ser gravoso y provocar un efecto sofocante en el personal.

El control interno se caracteriza por la búsqueda de los objetivos, para lo cual el resultado de su aplicación debe ser oportuna, concisa e indicando específicamente a que área se debe mejorar con la mayor eficiencia, confiabilidad y que su resultado sea más cuantificable de lo esperado.

#### **1.1.4.4. Importancia**

**MANTILLA Samuel, 2009:** El control interno es importante porque hace posible a la administración negociar en ambientes económicos y competitivos rápidamente cambiantes, ajustándose a las demandas y prioridades de los clientes, y reestructurándose para el futuro. Promoviendo la eficiencia, reducen riesgos de pérdidas de activos, ayudan a asegurar la confiabilidad de los estados financieros con el cumplimiento de las leyes y regulaciones.

**FONSECA LUNA Oswaldo, 2011:** La importancia del control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de su información financiera, promover la

eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas por la administración.

El control interno es importantes porque contribuye a la seguridad y el buen manejo de los recursos que utiliza la empresa, realizando procedimientos administrativo, financieros y contables de manera eficiente, eficaz para detectar irregularidades y riesgos a tiempo de dar una solución factible con la finalidad de asegurar al logro de sus objetivos y políticas preestablecidas.

#### ***1.1.4.5. Principios***

**MANTILLA Samuel, 2009** .La denominación basada en principios ya es de carácter técnico. Su principal sinónimo es “estructura conceptual” (framework) y de hecho corresponde a un entendimiento de control interno en términos de sistemas (elementos, relaciones, procesos, objetivos).

Esto hace parte de un fenómeno que se está dando en el mundo de las finanzas y particularmente en contabilidad (información financiera), auditoria (aseguramiento) y control interno: la búsqueda de justificaciones conceptuales para las prácticas aceptadas.

Un análisis de distintos criterios y estructuras conceptuales más importante permite señalar los siguientes siete principios de control interno:

#### ***1. Segregación de Funciones***

Es, posiblemente, el más antiguo y aceptado de manera general, si bien su entendimiento tiene distintos matices, los cuales han ido cambiando en la medida que ha evolucionado el control interno. No se trata solamente de la segregación de funciones entre quien maneja los dineros y quien elabora y custodia los registros contables.

## ***2. Autocontrol***

El mejor de los controles internos es que los procesos sean desempeñados por gente capaz apoyada con tecnología, en las cuales el auditor interno tiene que ser externo a la administración, el auditor externo (de estados financieros) tiene que ser externo a toda la organización.

## ***3. Desde arriba- hacia-abajo***

El control interno es una presión o influencia ejercida por los máximos niveles de administrativos (alta gerencia), desde arriba hacia abajo. Técnicamente se denomina “el tono desde lo alto”. Ningún control interno puede funcionar desde abajo hacia arriba, esto es, un empleado de nivel bajo no puede controlar a los directivos.

## ***4. Costo menor que beneficio***

Este principio afianza el hecho de que el control interno genera valor para la organización, ello implica que los controles internos no pueden ser más costosos que las actividades ni que los beneficios que proveen. Lo que definitivamente no se admite es el control interno sea gasto. Si es gasto, no tiene poder de recuperación de la inversión que conlleva y es mejor eliminarlo. Y para que aporte valor, el beneficio que genera tiene que ser sustancialmente mayor que el costo que conlleva.

## ***5. Eficacia***

La eficacia del control interno depende directamente del logro de los objetivos de negocio que tiene el sistema: eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad del proceso de presentación de reportes financieros, cumplimiento de normas y obligaciones, salvaguarda de activos, direccionamiento estratégico.

## ***6. Confiabilidad***

Es la relación que existe entre la efectividad del diseño y operación del sistema de control interno y la extensión de la documentación, conciencia y monitoreo del control interno.

Los Principios de Control Interno es un conjunto de reglas, acciones, y procedimientos que ordenados y relacionados entre sí, ayudan a las personas que conforman una organización a obtener beneficios durante las operaciones que realiza una entidad; a su vez se constituyen en un medio para lograr el cumplimiento de los objetivos, con la finalidad de generar la capacidad de dar respuesta ante los diferentes problemas que se van formulando con el pasar del tiempo de vida de una empresa.

#### **1.1.4.6. Componentes**

El autor **BLANCO LUNA Yanel, 2012** manifiesta que el control interno consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma como la administración maneja el negocio y están integrados a los procesos administrativos. Los componentes son:

- a. El ambiente del control;
- b. Los procesos de valoración de riesgos de la entidad;
- c. Los sistemas de información y comunicación;
- d. Los procedimientos de control; y
- e. La supervisión y el seguimiento de los controles.

##### **a. Ambiente de Control**

Establece el tono de una organización, influyendo en la conciencia que la gente tiene del control. Es fundamento para el control interno efectivo, y provee disciplina y estructura.

El ambiente de control comprende los siguientes elementos:

- *Comunicación y cumplimiento forzoso de la integridad y de los valores éticos.*

La efectividad de los controles no puede estar por encima de la integridad y los valores éticos de la gente que los crea, administra, y supervisa. La integridad y los valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control e influyen en el diseño, administración, y supervisión y seguimiento de los otros componentes.

- *Compromiso por la competencia.*

La competencia son el conocimiento y las habilidades necesarios para realizar las tareas que definen el trabajo del individuo. El compromiso por la competencia incluye la consideración que hace la administración sobre los niveles de competencia requeridos por los trabajos particulares y la manera como esos niveles se convierten en habilidades y el conocimiento requerido.

- *Participación de quienes están a cargo del gobierno.*

La conciencia de control que tiene una entidad está influenciada de manera importante por quienes están a cargo del gobierno. Los atributos de quienes están a cargo del gobierno incluyen independencia de la administración, su experiencia y posición.

- *Filosofía y estilo de operaciones de la administración.*

La filosofía y el estilo de operación de la administración comprende un rango amplio de características pueden incluir lo siguiente: actitudes y acciones de la administración hacia la presentación de informes financieros; y actitudes de la administración frente al procesamiento de información y frente a las funciones y el personal de contabilidad.

- *Estructura organizacional.*

La estructura organizacional de una entidad provee la estructura conceptual dentro de la cual se planean, ejecutan, controlan, y revisan sus actividades por el logro de los objetivos amplios de la entidad. El establecimiento de una estructura organizacional importante incluye considerar las áreas claves de autoridad y responsabilidad y las líneas apropiadas de presentación de informes.

- *Asignación de autoridad y responsabilidad.*

Este factor incluye la manera como se asignan la autoridad y la responsabilidad por las actividades de operación y la manera como se establecen las jerarquías de relación y autorización. También las políticas relacionadas con las prácticas del

negocio apropiadas, el conocimiento y la experiencia del personal clave, y los recursos provistos para llevar a cabo las obligaciones.

- *Políticas y prácticas de recursos humanos.*

Se relacionan con la contratación, orientación, entrenamiento, evaluación, consejería, promoción, compensación y acciones remediales.

Las políticas de entrenamiento que comunican los roles incluyen practicas tales como escuelas de entrenamiento y seminarios ilustran los niveles esperados de desempeño y comportamiento.

#### **b. Proceso de valoración de riesgos de la entidad**

Es proceso de valoración de riesgos de la entidad es su proceso para identificar y responder a los riesgos de negocio y los resultados que de ello se derivan.

Para propósitos de la presentación de informes financieros, incluye la manera como la administración identifica los riesgos importantes para la preparación de estados financieros que da origen a una presentación razonable, en todos los aspectos importantes de acuerdo con las políticas y procedimientos utilizados para la contabilidad y presentación de informes financieros, estima su importancia, valora la probabilidad de su ocurrencia, y decide las acciones consiguientes para administrarlos.

Los riesgos pueden surgir o cambiar a causa de circunstancias tales como las siguientes:

- *Cambio en el entorno de operación.* Los cambios en el entorno regulador o de operación pueden derivar en cambios en presiones importantes y en riesgos importantemente diferentes.

- *Personal nuevo.* Puede tener un centro de atención o un entendimiento diferente con relación al control interno.
- *Sistemas de información nuevos y modernizados.* Los cambios significativos y rápidos en los sistemas de información pueden cambiar el riesgo relacionado con el control interno.
- *Crecimiento rápido.* La expansión importante y rápida de las operaciones para forzar los controles e incrementar el riesgo el riesgo de una ruptura de los controles.
- *Nueva tecnología.* La incorporación de nuevas tecnologías en los procesos de producción o en los sistemas de información puede cambiar el riesgo asociado con el control interno.
- *Modelos de negocio, productos, o actividades nuevas.* El ingresar en áreas de negocio o en las cuales una entidad tiene poca experiencia puede introducir nuevos asociados con el control interno.
- *Reestructuración corporativa.* Las reestructuraciones pueden estar acompañadas por reducciones en el personal y por cambios en la supervisión y en la segregación de obligaciones lo cual puede cambiar el riesgo asociado con el control interno.
- *Nuevos pronunciamientos de contabilidad.* La adopción de nuevos principios de contabilidad pueden afectar los riesgos que existen en la preparación de estados financieros.

### **c. Los sistemas de información y comunicación**

Un sistema de información consta de infraestructura. Software, personal, procedimientos y datos. La infraestructura y el software estarán ausentes, o

tendrán menor significado en los sistemas que son exclusivas o principalmente manuales.

El sistema de información es importante para los objetivos de presentación que consta de los procedimientos y de los registros establecidos para iniciar, registrar, procesar, e informar las transacciones de la entidad y para mantener la obligación de responder por los activos, pasivos y patrimonio neto relacionados.

De acuerdo con ello, un sistema de información comprende métodos y registros que:

- Identifican y registran todas las transacciones validas, con suficiente detalle para permitir la clasificación apropiada de las transacciones para efecto de la presentación de informes financieros.
- Mide el valor de las transacciones de una manera que permite registrar su propio valor monetario en los estados financieros.
- Determina el periodo en el cual ocurrieron las transacciones, para permitir el registro de las mismas en el periodo contable apropiado.

#### **d. Los procedimientos de Control**

Los procedimientos de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las directivas de la administración. Generalmente, los procedimientos de control que pueden importantes para una auditoria, se pueden categorizar como políticas y procedimientos que se relacionan con lo siguiente.

- *Revisiones del desempeño.*

Estos procedimientos de control incluyen revisiones del desempeño actual versus presupuesto, pronósticos y desempeño del periodo anterior; relacionan diferentes conjuntos de datos de operación o financieros unos con otros, junto con análisis de las relaciones y acciones de investigación y correctivas; y revisión del desempeño funcional o de actividad, tal como los préstamos de consumo de un banco.

- *Procesamiento de información.*

Se desarrolla una variedad de controles para verificar la exactitud, integridad, y autorización de las transacciones.

Los dos agrupamientos más amplios son los controles de aplicación y controles generales. Controles de aplicación, estos controles ayudan a asegurar que las transacciones, ocurrieron, están completos y exactamente registrados y procesados.

Los controles generales comúnmente incluyen controles sobre:

Los centros de datos y las operaciones de las redes; adquisición y mantenimiento del software del sistema; seguridad de acceso; y adquisición, desarrollo, y mantenimiento del sistema de aplicación.

- *Controles físicos.* Comprenden seguridad física de los activos y registros; autorización para el acceso a programas de computación y archivos de datos, conteo y comparaciones periódicos con las cantidades que muestran en los registros de control.
- *Segregación de funciones.* La asignación de gente diferente para las responsabilidades de autorizar transacciones, registrar transacciones y mantener la custodia de los activos, tiene la intención de reducir las oportunidades que permitirle a cualquier persona que se encuentre en posición de perpetrar y ocultar errores o fraude en el curso normal de las obligaciones del auditor.

#### **e. La supervisión y seguimiento de los controles**

La supervisión y el seguimiento de los controles es un proceso para valorar la calidad del desempeño del control interno en el tiempo. Implica valorar el diseño y la operación de los controles sobre una base oportuna y tomar las acciones

correctivas necesarias. Se realizan para asegurar que los controles continúan operando efectivamente, esto se logran mediante actividades de supervisión y seguimiento en tiempo real, evaluaciones separadas, a una combinación de las dos.

Las actividades de supervisión y seguimiento en tiempo real se construyen en las actividades recurrentes normales de una entidad e incluyen la administración regular y las actividades de supervisión. Los administradores de ventas, compras, y producción a niveles de división y corporativo se encuentran frente a las operaciones.

En muchas entidades, los auditores internos o el personal que desempeña funciones similares contribuyen a la supervisión y seguimiento de los controles de una entidad mediante evaluaciones separadas. Regularmente proveen información sobre el funcionamiento del control interno, prestando considerable atención a la evaluación del diseño y a la operación del control interno. Comunican información sobre fortalezas y debilidades y ofrecen recomendaciones para mejorar el control interno.

Las actividades y seguimiento pueden incluir el uso de información proveniente de comunicaciones recibidas de partes externas. Los clientes implícitamente corroboran los datos de facturación mediante el pago de sus facturas o asumiendo sus cargos. Además, los reguladores pueden comunicar a la entidad las preocupaciones sobre asuntos que afectan el funcionamiento del control interno, por ejemplo, comunicaciones relacionadas con exámenes realizados por agencias reguladoras de bancos. En el desarrollo de sus actividades de supervisión y seguimiento, la administración también puede considerar comunicaciones relacionadas con el control interno provenientes de los auditores externos.

Los componentes del control interno relacionados entre sí, son esenciales para la adecuada de gestión de la empresa y el control de un negocio, pero al mismo tiempo permite centrarse en objetivos específicos. Estos componentes interrelacionados sirven como criterios administrativos para determinar si el

procedimiento es eficaz, a través de la buena comunicación sobre la información de la entidad, y que a su vez estén uniforme a las regulaciones vigente ayudando así a que la entidad dirija de mejor forma sus metas integrando a todo el personal en este proceso.

#### **1.1.4.7. Clases de control interno**

**DE LA PEÑA Alberto, 2011**, en función de su naturaleza los controles se pueden clasificar en:

- a. Controles contables:** son aquellos directamente relacionados con la contabilización de las transacciones y que tienden a asegurar.
  - El registro de la totalidad de las transacciones autorizadas.
  - La exactitud, veracidad y validez de los datos registrados.
  - La actualización de los datos registrados.
  - La continuidad de los datos.
  - La protección de los archivos contables.
  
- b. Controles administrativos:** son los relacionados con políticas de dirección y organización de la empresa:
  - Existencias de una organización jerárquica.
  - Existencias de líneas de autoridad claramente establecidas.
  - Existencias de manuales de procedimiento para los distintos procesos que tiene lugar en el seno de la entidad (compras, ventas, cobros, registros contables, etc.).
  - Existencia de una política adecuada de gestión de activos.

Mientras según su finalidad los controles internos se clasifican en:

- a. Controles de prevención:** son aquellos destinados a proporcionar una seguridad
  - Segregación y rotación de funciones.

- Autorización de todas las transacciones por parte de las personas adecuadas.
  - Doble verificación de los datos introducidos.
- b. Controles de descubrimiento:** son aquellos tendentes a proporcionar una certeza razonable de que se descubren los errores e irregularidades:
- Empleo de documentación pre numerada.
  - Realización de inventarios y arqueos.
  - Realización periódica de conciliaciones bancarias.
  - Existencias de un departamento de auditoría interna.
- c. Controles persuasivos:** son aquellos cuya finalidad es informar de existen los controles detectivos y de descubrimiento:
- Las notificaciones de la implantación de un determinado procedimiento.
  - La comunicación del plan de auditoría interna.

El control interno se clasifica de acuerdo a la necesidad que la empresa requiere para implementar en su actividad para ello se genera los controles en función de su naturaleza y según su finalidad estos dos controles relacionados buscan el buen funcionamiento de la entidad que la está aplicando; según su naturaleza se refiere a lo natural que el control debe realizar al verificar la información, las operaciones, su gestión, la administración y; según su finalidad es el complemento para la búsqueda de las irregularidades y la debida comunicación de los resultados de los hechos encontrados.

#### **1.2.4.8.        *Evaluación de riesgos***

**DE LA PEÑA Alberto, 2011** La evaluación de riesgo es probablemente el paso más importante en un proceso de gestión de riesgos, y también el paso más difícil

y con mayor posibilidad de cometer errores. Una vez que los riesgos han sido identificados y evaluados, los pasos subsiguientes para prevenir que ellos ocurran, protegerse contra ellos o mitigar sus consecuencias son mucho más programáticos.

## **1.1.5. Auditoría Financiera**

### ***1.1.5.1. Concepto***

**BLANCO Yanel, 2012.-** Auditoría financiera es el examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparo de la información financiera y de los usuarios, con la finalidad de establecer su racionalidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee. El informe u opinión que presenta el auditor otorga aseguramiento a la confiabilidad de los estados financieros, y por consiguiente, de la credibilidad de la gerencia que los preparo.

**HOLGUIN Fernando, 2010.-** Es la auditoría financiera es un examen a los estados financieros ejercida por un contador público en su carácter de auditor independiente dirigida a expresar una opinión independiente respecto a la razonabilidad de la situación financiera de acuerdo con el marco normativo y leyes vigentes.

La Auditoría Financiera consiste en el examen a todas las evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen u opinión de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, y determinar el cumplimiento de las disposiciones legales con la finalidad de mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera a través de conclusiones y recomendaciones .

### **1.1.5.2. Objetivos**

**TEJERO Alberto, 2011** la auditoría financiera tiene los siguientes objetivos:

- El objetivo de una auditoría es aumentar el grado de confianza de los usuarios en los estados financieros. Esto se logra mediante la expresión, por parte de auditor, de una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados en todo los aspectos materiales, de conformidad con un marco de información financiera aplicable.
- Identificar los tipos de potenciales manifestaciones erróneas de importancia relativa que pudieran ocurrir en los estados financieros.
- Considerar factores que afectan el riesgo de manifestaciones erróneas importantes.
- Diseñar procedimientos de auditoría apropiados.

**AUMATELL Cristina, 2012** Los objetivos de la auditoría de estados financieros son:

- Prevenir y mitigar el fraude o las irregularidades, comprobando la existencia no de diferencias en las anotaciones contables realizadas y los comprobantes originales.
- Comprobar que la empresa cumple con las disposiciones vigente, especialmente las contables, mercantiles y fiscales.
- Comprobar si existen sistemas adecuados de control y dirección de negocios y determinar las mejores que puedan introducirse.
- Asegurar la razonabilidad de los estados contables a través del cumplimiento de los principios generalmente aceptados (PCGA) y de su aplicación uniforme.
- Garantizar la transparencia de los estados financieros respecto a terceros, con la verificación independiente. Los estados financieros ganan en fiabilidad para los distintos grupos de interés (inversiones, accionistas, acreedores, administraciones públicas, empleados, etc.).

El objetivo de la auditoría financiera es el analizar la evidencia encontrada en una entidad, y emitir un informe para brindar la respectiva confiabilidad sobre los datos económicos encontrados en cada transacción, cuentas y hechos dados durante su actividad buscando el grado de razonabilidad de los Estados Financieros y que además estén acorde a las leyes y regulaciones vigentes.

#### **1.1.5.3. Campo de aplicación**

**AUMATELL Cristina, 2012** La auditoría es una de las aplicaciones de los principios científicos de la contabilidad, basada en la verificación de los registros patrimoniales de las haciendas, para observar su exactitud; no obstante, este no es su único objetivo.

En diversos países de Europa, durante la edad media, muchas eran las asociaciones profesionales, que se encargaban de ejecutar funciones de auditorías, destacándose entre ellas los consejos londinenses (Inglaterra), en 1310, el Colegio de Contadores, de Venecia (Italia), 1581.

El campo de aplicación de Auditoría Financiera es todo lugar donde se necesite realizar un examen a través del cual se puede generar datos con exactitud sobre todos los hechos económicos y administrativos y sus resultados son informados mediante un dictamen el mismo que servirá para futuras decisiones.

#### **1.1.5.4. Características**

**TEJERO Alberto, 2011** la auditoría financiera tiene las siguientes características:

- Es una actividad profesional que tiene un carácter independiente.
- Consistente en analizar, revisar y verificar documentos contables.
- Basado al marco de referencia preestablecido y constituido por los Principios y Normas Generalmente Aceptados.

- Su finalidad es emitir un informe sobre el grado de información auditada.
- Contribuye a reforzar la credibilidad de la información financiera.
- Tiene transcendencia frente a terceros.
- Enfocados específicamente en descubrir fraudes, desperdicios, errores.

La Auditoría Financiera tiene diversas características a través de las cuales permite reconocer si su aplicación se está dando de manera correcta, asegurando los beneficios que implica la opinión final del auditor sobre la información financiera evidenciada durante su aplicación

#### ***1.1.5.5. Fases de la Auditoria***

Según **BLANCO LUNA Yanel, 2012**, las fases de auditoría financiera se agrupan en cinco fases diferentes:

Fase I: Etapa Previa y Definición de Términos del Trabajo

Fase II: Planeación

- Entendimiento de la entidad y su entorno.
- Obtención de la información sobre las obligaciones legales de la empresa.
- Obtención de información sobre el plan de gestión de la empresa.
- Realización de procedimientos analíticos preliminares.
- Establecer la importancia relativa y evaluar los riesgos aceptables de auditoria y el riesgo inherente.
- Entender la estructura del control interno y evaluar el riesgo del control.
- Elaborar el plan global de auditoria y un programa d auditoria.

Fase III: Procedimiento de Auditoría en Respuesta a los Riesgos Valorados.

- Determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos requeridos.
- Pruebas de controles.
- Procedimientos sustantivos.

- Evaluación de la evidencia.
- Documentación.

Fase IV: Fase Final de la Auditoría

- Revisar los pasivos contingentes.
- Revisar los acontecimientos posteriores.
- Acumular evidencias finales.
- Evaluar el supuesto de empresa en marcha.
- Obtener carta d presentación o certificaciones de los estados financieros.
- Revisar los estados financieros y verificar que las cifras finales concuerdan con ellos.
- Construir los indicadores esenciales para evaluar el desempeño de la administración en el cumplimiento de los objetivos y metas.
- Emitir el informe de auditoría Financiera.
- Discusión del informe con la administración o Comité de Auditoría.

**DE LA PEÑA GUTIÉRREZ Alberto, 2011**, los procesos de auditoría financiera están divididos en cuatro fases estos son:

### **1. La fase de Contratación:**

Se establece contacto con el cliente, se evalúa por parte del auditor la viabilidad de poder llevar a cabo el trabajo de auditoría, se formaliza el acuerdo entre el auditor y su cliente mediante el contrato de auditoría”.

Los contratos iniciales y aceptación de encargo que se ha producido el primer contacto de información preliminar que le permitirá determinar cuales el alcance del trabajo que debe desarrollar, las limitaciones existentes para la realización del trabajo, concluir si podrá desarrollar el trabajo con las debidas garantías, aceptar o rechazar el encargo.

La carta de encargo o el contrato de auditoría: donde el auditor informa a su cliente sobre una serie de extremos en relación con el acuerdo alcanzado en relación con la auditoría de las cuentas.

## **2. La fase Planificación:**

**DE LA PEÑA GUTIÉRREZ Alberto, 2011** Es el trabajo se planificará apropiadamente, lo que implica considerar la comprensión y conocimiento de la entidad auditada y el entorno en el que opera, de los procedimientos y principios contables que siguen y del grado de fiabilidad y eficiencia del sistema de control interno. En esta etapa se obtiene los conocimientos sobre el cliente, su entorno económico y de control, que finaliza con la elaboración de un plan de trabajo.

Los procedimientos más comunes de revisión analítica son:

- Comparación de datos absolutos
- Revisión ratios e índices
- Comparación con presupuestos y proyecciones entre los índices más importantes que nos ayudan a entender la situación financiera de las empresas, los resultados obtenidos en el periodo, el flujo de efectivo e indicadores de gestión.

Los procedimientos analíticos mediante los indicadores financieros que nos permite determinar la situación de la empresa con respecto a aspectos económicos y desempeño operativo y esto nos permita obtener un conocimiento amplio de los aspectos importantes que afectan a la empresa.

### **2.1. Memorándum de planificación**

**DE LA PEÑA GUTIÉRREZ Alberto, 2011**, “en el memorándum de planificación vamos a plasmar en este papel de trabajo un resumen de los aspectos más importantes de la fase de planificación a ejecutarse”.

Para entender de qué se trata este memorándum, explicaremos que el contenido mínimo de este documento es la descripción del cliente, su negocio y servicio que vamos a prestar, también una evaluación preliminar del entorno de control existente, el plan de trabajo a seguir y otros aspectos significativos que le interesa al cliente ya que así conocerá el alcance del trabajo.

### **3. Ejecución de la auditoría**

**DE LA PEÑA GUTIÉRREZ Alberto, 2011**, la ejecución del trabajo es donde el auditor mediante la realización de las pruebas tratará de obtener la evidencia adecuada y suficiente que permita emitir su opinión”.

La forma de obtener evidencia es mediante las pruebas de auditoría, esta debe ser lo suficiente, es decir que contenga una información amplia para que el auditor sustente su opinión con:

**Pruebas de cumplimientos:** “las pruebas de cumplimientos son instrumentos mediante el cual el auditor evalúa el sistema de control interno de la entidad auditada. Estas pruebas tienen el propósito de comprobar la existencia del control interno, la eficacia del mismo y su continuidad durante todo el periodo.

**Pruebas sustantivas:**

“Las pruebas sustantivas tienen como objetivo comprobar la validez de los saldos que presentan las cuentas en los estados financieros”.

A su vez, estas pruebas se subdividen en:

Pruebas sobre las transacciones que tienen la finalidad comprobar la existencia de los distintos elementos patrimoniales, el acaecimiento de las transacciones, el registro íntegro de todas las transacciones, la correcta medición de los ingresos y los gastos y por última o la correcta presentación y exposición de todas las transacciones de acuerdo con los PCGA. Pruebas sustantivas sobre los saldos

finales tienen el objeto de comprobar la razonabilidad de los saldos de las cuentas que integran las cuentas anuales.

Las pruebas de auditoría en función de la forma de obtener evidencia son:

Obtención de evidencia física, Obtención de evidencia documental y Confirmación de terceros. Debemos recordar que para el auditor es importante la evidencia obtenida a través de terceros que la obtenida de los registros contables y su documentación soporte.

**Papeles de trabajo:** papeles de trabajo son el conjunto de documentos, formularios, y escritos que reflejan las evidencias obtenidas por el auditor para sustentar la labor de auditoría desarrollada, los métodos y procedimientos seguidos y las conclusiones y resultados”.

Documentos preparados por un auditor que le permiten tener informaciones y pruebas de la auditoría efectuada, así como las decisiones tomadas para formar su opinión. Su misión es ayudar en la planificación y realización de la auditoría y en la supervisión y revisión de la misma y suministrar evidencias del trabajo llevado a cabo para argumentar su opinión.

Es importante que los papeles de trabajo sean confidenciales, es decir que los auditores deben ser responsables en el manejo de estos documentos, pues deben ser archivados adecuadamente y su utilización es exclusivamente para tener como sustento a la opinión a darse con respecto a su trabajo de auditoría.

#### **4. Resultado final**

Memorándum Resumen de la Auditoría

**DE LA PEÑA GUTIÉRREZ Alberto, 2011**, una vez finalizado todos los procedimientos de auditoría, vamos a realizar un papel de trabajo donde resumiremos todos los aspectos más significativos surgidos en la auditoría, que hará de puente entre todas las secciones de trabajo y el informe de auditoría”.

**Informe:** El auditor de auditoría, donde se expresará una opinión, o una manifestación de que no puede expresar dicha opinión, sobre las cuentas tomadas en su conjunto. Un informe sobre debilidades de control interno dirigido a la gerencia, donde pondrá de manifiesto todos aquellos aspectos del control interno que entienda que puedan ser mejorados para la buena marcha de la empresa.

Las fases de la auditoría es todo el procedimiento a realizar durante un determinado tiempo en una entidad con la finalidad de examinar información, encontrando debidamente irregularidades en caso de que existan y realizar un informe final para el comunicado de los resultados por medio de un auditor interno o externo hacia la gerencia.

Estas fases también llamadas etapas por las cuales una auditoría debe seguir su curso comienza con la visita preliminar de la empresa mediante la cual el auditor empieza conociendo evaluando el trabajo a efectuarse en un debido tiempo para previamente seguir con su contratación, luego sigue la planificación del trabajo a realizarse donde se da a conocer todos los procedimientos a realizarse para el debido examen que se le realiza a la información económica y de cumplimiento de la empresa, la fase de ejecución es la aplicación de todos los programas y procedimientos para la búsqueda de las irregularidades, errores y fraudes que contenga la empresa y la última: la fase final en la cual se da a conocer los resultados de todo el trabajo realizado mediante una opinión profesional del estado en el que se encuentra la entidad a su vez generando conclusiones y recomendaciones que ayuden a dar respuesta a los problemas encontrados.

#### ***1.1.5.6. La Evidencia***

**DE LA PEÑA GUTIÉRREZ Alberto, 2011**, es la convicción razonable, por parte del auditor, de que las cifras contables incluidas en las cuentas anuales son el resultado de los acontecimientos económicos que realmente han ocurrido durante el periodo de tiempo al que se refieren aquellas, y que se encuentran debidamente soportados por el sistema de información contable.

**Evidencia suficiente:** es una característica cuantitativa que se refiere al nivel de evidencia que el auditor debe obtener a través de sus pruebas de auditoría para llegar a conclusiones razonables sobre el contenido de las cuentas anuales que se someten a su examen. Existen una serie de factores que influyen en la cantidad suficiente de evidencia que el auditor necesita para emitir su juicio, entre estos debe citar:

- El riesgo de que existan errores en las cuentas.
- La importancia relativa de cada partida analizada en comparación con el conjunto de la información financiera contenida en las cuentas anuales.
- La experiencia del auditor relacionada con auditorías anteriores afectadas en la misma entidad.

**Evidencia adecuada:** es una característica cualitativa de la evidencia que se refiere a la utilización de los procedimientos idóneos para obtener evidencia en cada circunstancia. Es decir, el auditor debe realizar la prueba adecuada el hecho de que trata de obtener evidencia.

#### ***1.1.5.6.1. Tipos de evidencia***

- ***Evidencia física***

Inspección.- Es el examen físico de activos tangible con objeto de asegurarse de su existencia.

Observación.- Consiste en presenciar un determinado proceso o procedimiento efectuado por el personal de la entidad auditada.

- ***Evidencia documental***

Revisión de documentos.- consiste en la revisión de la documentación que soporta los registros contables: facturas, nominas, recibos, liquidaciones de impuestos, etc.

Obtención de certificaciones.- consiste en la obtención de documentos donde se certifique por alguna autoridad la realidad de determinados hechos.

- ***Confirmaciones de terceros***

Confirmaciones mediante circulación.- se trata de contratar la información contenida en los registros contables u otro tipo de información, con las afirmaciones de un tercero, normalmente ajeno a la empresa.

Positiva.- el tercero responde directamente al auditor su conformidad o disconformidad con los datos que previamente se le han remitido.

Negativa.- el tercero solo debe responder en el supuesto de que no esté de acuerdo con los datos remitidos. Se usa cuando se trata de obtener confirmaciones de importes poco significativos de numerosas personas o entidades distintas y ahorra tiempo al auditor.

Confirmación abierta.- este tipo de confirmación no se incluye el importe a confirmar, sino que se solicita este dato a la entidad que se circulariza, o se solicita a la misma datos que posteriormente el auditor contrastará con los procedentes de los registros contables.

- ***Evidencia verbal***

Cuestionarios de preguntas: tiene por objeto obtener de manera estructurada determinado tipo de información bien del personal de la propia empresa o bien de terceros.

Conversaciones: se obtiene información a través de conversaciones o de comentarios efectuados por el personal de la propia entidad auditada, que pueda poner de manifiesto la existencia de determinados problemas organizativos o personales.

- ***Evidencia analítica***

**Comparaciones y ratios:** se compara determinadas partidas de las cuentas anuales, o ratios obtenidos con cifras de referencias significativas para el auditor como puedan ser importes medios del sector.

**Cálculos:** se comprueba la exactitud de los cálculos realizados por la empresa con el fin de pronunciarse sobre la razonabilidad de determinadas partidas como las amortizaciones, la correcta aplicación de descuentos.

**Pruebas globales:** se emplean para analizar la coherencia de partidas relacionadas entre sí, de esta manera el auditor puede comparar las ventas registradas con el IVA repercutido declarado.

- ***Evidencia contable***

Confirmación a través de registros contables: consiste en verificar la realización de determinadas transacciones mediante el análisis de los registros contables, ya que a partir de los mismos se confeccionan las cuentas anuales. La evidencia así obtenida será tanto más valiosa cuanto mayor sea la confianza en el sistema de control interno instalado en la empresa.

La evidencia que se pueden encontrar a través de una auditoría son muy diversas, variadas e importantes, pues a cada una de ellas nos brindarán la información adecuada de cómo es el funcionamiento de las operaciones y si éstas están cumpliendo con lo establecido.

Además estas evidencias le brindan al auditor la facilidad de dar su mejor decisión acerca de las conclusiones y recomendaciones, que se emitirán en el dictamen, donde también garantizarán o asegurarán a través de su opinión del buen o mal manejo de los recursos que tiene la entidad.

#### ***1.1.5.7. Papeles de trabajo***

**DE LA PEÑA GUTIÉRREZ Alberto, 2011:** Son el conjunto de documentos donde consta las tareas realizadas, los elementos de juicios obtenidos y las conclusiones a las que llegó el auditor. Constituyen por tanto base para la emisión del informe y su respaldo. Los papeles de trabajo son el registro material que el auditor conserva del trabajo planificado y ejecutado, donde recoge los procedimientos de auditoría empleados en cada área de trabajo, la información

obtenida y las conclusiones formuladas, por el que deben elaborarse a medida que se van ejecutando el desarrollo de la auditoría.

Los papeles de trabajo son todos aquellos documentos que son elaborados por el Auditor y obtenidos por él durante el transcurso de cada una de las fases de la auditoría los mismos que son el soporte y respaldo del trabajo realizado, que incorporado junto a la evidencia es fundamental y esencial para dar su opinión y juicio final.

#### ***1.1.5.8. Archivos y codificación de los papeles de trabajo***

**DE LA PEÑA GUTIÉRREZ Alberto, 2011:** Los papeles de trabajo deben archivarse de manera conveniente para que puedan cumplir sus objetivos. Así dichos papeles se archivan en dos tipos de archivos distintos en función de la documentación que los mismos recogen: el archivo permanente y el archivo del ejercicio.

- **Archivo permanente (AP):** En él se archivan todos los documentos cuya utilidad trasciende a la auditoría de un ejercicio determinado, evitando de esta forma solicitar a la entidad auditada que proporcione al auditor dichos documentos cada año.

Este archivo se puede dividir en cuatro secciones o apartados que deben referenciarse junto con su contenido adecuadamente:

**AP1.** Datos generales: en esta sección se archivan, entre otros, los siguientes documentos:

**AP1-1.** Copia de la escritura de constitución y de los estatutos, así como, en su caso, de las sucesivas escrituras de ampliación o reducción del capital.

**AP1-2.** Cualquier otro documento de naturaleza jurídica útil para el auditor o contratos importantes.

**AP1-3.** Cuestionario inicial, con la descripción de la actividad de la empresa y de los centros de trabajo que posee.

**AP1-4.** Su organigrama con la estructura de dirección y la distribución de las principales funciones.

**AP1-5.** Composición del Consejo de Administración.

**AP1-6.** La carta de encargo o el contrato de auditoría.

**AP1-7.** Detalle de las firmas autorizadas, con indicación de la capacidad de autorización de cada una y su límite.

**AP2.** Información contable: en esta sección se archivarán entre otros:

**AP2-1.** La descripción del sistema contable, incluyendo en su caso, los sistemas informáticos empleados.

**AP2-2.** El plan de cuentas

**AP2-3.** Los principios contables seguidos por la empresa.

**AP2-4.** Descripción resumida de los procedimientos de contabilidad y las medidas de control interno.

**AP3.** Escrituras y contratos: se archivarán en esta sección, entre otros, los siguientes documentos:

**AP3-1.** Extractos o copias de las escrituras de compra-venta, hasta la fecha de emisión del informe de auditoría.

**AP3-2.** Extractos o copias de contratos de préstamos, arrendamientos, comisiones, etc. Y demás pactos permanentes.

**AP3-3.** Pólizas de seguros sobre bienes, personas y responsabilidad, con indicación actualizada del grado de cobertura de los riesgos de la entidad.

**AP4.** Otros datos:

**AP4-1.** Se detallarán ciertas cuentas o informaciones, de acuerdo con las circunstancias de cada caso (provisión para insolvencia. Localización de las existencias.)

**AP4-2.** Visitas al registro de la propiedad y registro mercantil.

**AP4-3.** Detalles de la composición del capital social.

**AP4-4.** Restricciones y movimientos de las cuentas de reservas.

**AP4-5.** Información Fiscal.

**AP4-6.** Extractos de documentos oficiales tales como licencias permisos.

**AP4-7.** La justificación del procedimiento de auditoría seguidos.

**AP4-8.** Las indicaciones sobre las principales cuestiones puesta de manifiesto con motivo de cada auditoría, así como la forma en la que se trataron y resolvieron.

**AP4-9.** Cualquier otra documentación que pueda tener utilidad continuada.

- Archivo del Ejercicio (**AE**): está formada, por dos secciones: sección general y sección de áreas de trabajo, archivándose en cada una los siguientes papeles:

**AE1.** Sección general:

**AE1-1.** Copia del informe de auditoría emitido.

**AE1-2.** Copia de la carta de recomendaciones.

**AE1-3.** Estados Financieros completos.

**AE1-4.** Memorandum de planificación de auditoría: conjunto de documentos que describen el proceso de planificación seguido, el personal asignado de las fechas decididas, procedimientos realizados con carácter preliminar, áreas consideradas como preferentes, acciones especiales, controles periódicos efectuados, así como aquellos otros que permitan un seguimiento claro del enfoque y de la orientación del trabajo.

**AE1-5.** Ajustes y reclasificación propuestos, con un resumen del efecto total de los mismos sobre las cuentas anuales y una indicación precisa sobre su aceptación o no por parte del cliente y la conclusión final del auditor al respecto.

**AE1-6.** Control final: programas, listados o consideraciones realizados para asegurarse que el trabajo ha sido totalmente terminado antes de emitirse el correspondiente informe, y que el mismo ha sido redactado de conformidad con las NAGA y preparado de conformidad con los PCGA el informe de auditoría.

**AE1-7.** Acontecimientos posteriores al cierre: papeles de trabajo incluyendo los programas, que muestran la revisión efectuada por el auditor por el periodo

comprendido entre la fecha del examen y la de su opinión, incluyendo las conclusiones al respecto.

**AE1-8.** Recomendaciones: resumen de las recomendaciones y sugerencias constructivas elaboradas durante la auditoría, con indicación clara de su origen, posible efecto, discusiones mantenidas al respecto con el cliente y decisión final sobre incorporarlas o no en la correspondiente carta de recomendación emitida.

**AE1-9.** Abogados y asesores externos: cartas y confirmaciones obtenidas de los abogados y demás asesores externos de la entidad.

**AE1-10.** Carta de manifestaciones de la dirección de la entidad.

**AE1-11.** Correspondencia y memorándums originados durante la auditoría como consecuencias de reuniones, instrucciones recibidas, acuerdos, etc. Que tengan relación con el trabajo efectuado.

**AE1-12.** Tiempo empleado en la realización de auditoría, desglosado por áreas de trabajo y por cada miembro del equipo de auditoría.

**AE1- 13.** Cuentas anuales ajustadas.

**AE2.** Archivos por áreas, que contendrá para cada una de ellas los siguientes papeles de trabajo:

- Control interno del área.
- Programa de auditoría, referenciado y firmado.
- Análisis resumen del área.
- Análisis de detalle.

A su vez los papeles de trabajo de cada área de auditoría deben referenciarse adecuadamente. Nosotros referenciamos las áreas de trabajo en las que vamos a dividir la auditoría de la entidad simulada de la siguiente manera:

- A. Inmovilizado material.
- B. Inmovilizado intangible.
- C. Inversiones financieras y tesorería.
- D. Existencias.
- E. Clientes, ventas y otras cuentas a cobrar.

- AA. fondos propios y subvenciones del capital.
- BB. Proveedores, compras y otras cuentas a pagar.
- CC. contingencias provisiones y hechos posteriores al cierre.
- P. Personal.
- PyG. Pérdidas y ganancias.
- T. Impuestos.

#### ***1.1.5.9. Marcas de auditoria***

**DE LA PEÑA GUTIÉRREZ Alberto, 2011:** Las marcas de auditoria son aquellos símbolos convencionales que el auditor adopta y utiliza para identificar, clasificar y dejar constancia de las pruebas y técnicas que se aplicaron en el desarrollo de una auditoria. Son los símbolos que posteriormente permiten comprender y analizar con mayor facilidad una auditoria.

##### ***1.1.5.9.1. Objetivos de las marcas de auditoria.***

Entre los objetivos de las marcas de auditoria tenemos:

1. Dejar constancia del trabajo realizado.
2. Facilitar el trabajo y ayudar a que se aproveche al máximo el espacio de la cédula, pues evitan describir detalladamente las actividades efectuadas para la revisión de varias partidas.
3. Agilizar la supervisión, ya que permiten comprender de inmediato el trabajo realizado.
4. Identificar y clasificar las técnicas y procedimientos utilizados en la auditoria.

##### ***1.1.5.9.2. Clasificación de las marcas de auditoria.***

Por las características especiales de cada una, las marcas de auditoria pueden ser de dos tipos:

### **Marcas de auditoría estándar.**

Las marcas estándar se utilizan para hacer referencia a técnicas o procedimientos que se aplican constantemente en las auditorías y son interpretadas de la misma manera por todos los auditores que las emplean. Son de utilización y aceptación general.

### **Marcas de auditoría específicas.**

Las marcas específicas no de uso común; en la medida en que se adopten deberán integrarse al índice de marcas correspondiente y señalarse con toda claridad al pie o calce de los papeles de trabajo. Estas dependen de cada auditoría específica y según el usuario.

#### ***1.1.5.9.3. Ejemplo de marcas de auditoría.***

Tildes o marcas usadas frecuentemente en auditoría:

**CUADRO N° 3  
MARCAS DE AUDITORÍA**

<b>MARCAS</b>	<b>SIGNIFICADO</b>
$\Sigma$	Sumado por el auditor
$\sqrt{\quad}$	Verificado por el auditor
$\Omega$	Asiento mal registrado
$\neq$	Diferencia encontrada
<b>C</b>	Conforme
<b>I</b>	Inconforme
<b>ÍNDICES</b>	<b>CUENTA</b>
<b>A</b>	Activo Corriente
<b>A4</b>	Propiedad Planta y Equipo
<b>BB</b>	Cuentas por pagar
<b>BB1</b>	Otros pasivos
<b>CC</b>	Capital Social
<b>Y</b>	Ingresos
<b>X</b>	Egresos

**FUENTE:** Libro Contabilidad 1, 2011.

**AUTOR:** Calleja Bernal Francisco Javier.

### **1.1.5.10. Riesgos de Auditoría**

**DE LA PEÑA GUTIÉRREZ Alberto, 2011**, El riesgo en auditoría “es el riesgo que resulta de que los estados contables contengan errores u omisiones significativos en su conjunto, no detectados o evitados por el sistema de control de la entidad ni por el propio proceso de auditoría”.

Los riesgos pueden ser por factores de tipo cualitativo y cuantitativo:

- Los factores cualitativos se pueden describir a la efectividad de los controles internos, a las complejidades de los procedimientos contables ya los tipos de operaciones y naturaleza de los productos y servicios que tienen una empresa.
- Los factores cuantitativos son aquellos que tienen significatividad o importancia relativa de la partida a auditar respecto del conjunto de los estados contables y al volumen de transacciones realizadas.

**BLANCO LUNA Yanel, 2012** los riesgos de auditoria significa el riesgo de que el auditor de una opinión de auditoria inapropiada cuando existan errores importantes en la temática. Y se clasifica en tres componentes:

- **Riesgo de detección:**

En una auditoría financiera es la susceptibilidad del saldo en una cuenta o clase de transacciones o una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otras cuantas o clases, asumiendo que hubo controles relacionados.

- **El Riesgo inherente:**

En una auditoría financiera es el riesgo de que una representación errónea que pueda ocurrir en el saldo de cuentas o clases de transacciones y resulte ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agregue con manifestaciones

erróneas, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

- **Riesgo de control:**

En una auditoría financiera es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en el saldo de cuentas o clases de transacciones y resulte ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agregue con manifestaciones erróneas en otros saldos o clases.

La AICPA (American Institute of Certified Accountants) estableció en el SAS (Statement on Auditing Standards) un modelo de riesgo de auditoría que posteriormente fue recogido, según el cual el Riesgo de Auditoría se determina a partir de la siguiente fórmula:

$$RA = RI \times RC \times RD$$

Siendo:

*RA* = Riesgo de auditoría.

*RI* = Riesgo Inherente.

*RC* = Riesgo de Control.

*RD* = Riesgo de detección.

Es decir, el Riesgo de Auditoría es el producto de los tres riesgos descritos.

Hay que tener presente que se trata de un modelo conceptual, no de uno formal, y establece que las evaluaciones de los diferentes componentes de riesgo pueden realizarse en bases cuantitativas o cualitativas. Es decir que los auditores deberían usar un modelo como un marco conceptual para determinar los aspectos relevantes en su estudio de riesgos.

El *RA* lo define el auditor, ya que es el riesgo máximo que debe asumir. El *RI* y el *RD* son independientes del proceso de auditoría, por lo que el auditor no puede actuar sobre ellos para reducirlos. Mientras el *RD* depende de los anteriores, por lo que el auditor sí puede conocerlo y actuar sobre el mismo, estableciendo las

pruebas de auditoria necesarias para alcanzar el objetivo de *RA* previamente establecido, tal y como se muestra en la siguiente expresión:

$$RD = \frac{RA}{RI \times RC}$$

Es decir, cuanto mayor sea el riesgo percibido inherente o de control para un riesgo de auditoria determinado, menor será el nivel de riesgo de detección que le auditor debe estar dispuesto a asumir.

Los riesgos de auditoria es un significado a las cual está inmerso el auditor al momento de dar su opinión y su no detección puede generar su opinión y que esta sea favorable, errada.

#### ***1.1.5.11. Aplicación de procedimientos sustantivos***

**BLANCO LUNA Yanel, 2012** Los procedimientos sustantivos que son diseñados para obtener evidencia sobre la integridad, exactitud y validez de los datos producidos por el sistema de contabilidad son de dos tipos:

- Pruebas de detalle de transacciones y saldos.
- Análisis de índices y tendencias importantes incluyendo la investigación resultante de las fluctuaciones y partidas inusuales.

Al obtener evidencia de auditoria con los procedimientos sustantivos, el auditor está interesado en comprobar las siguientes afirmaciones de la administración.

- ***Existencia.*** Un activo o pasivo existe en una fecha dada.
- ***Derechos y obligaciones.*** Un activo es un derecho de la entidad y un pasivo es una obligación de la entidad, en una fecha dada.
- ***Ocurrencia.*** Tuvo lugar una transacción o suceso que pertenece a la entidad.
- ***Integridad.*** No hay pasivo, activo o transacciones sin registrar.
- ***Valuación.*** Un activo o pasivo es registrado a un apropiado en libros.

- **Medición.** Una transacción se registra por el monto apropiado y el ingreso o gasto se asigna al periodo apropiado.
- **Presentación y revelación.** Una partida se revela, clasifica y describe de acuerdo con políticas de contabilidad aceptables y, cuando sea aplicable, con los requisitos legales.

#### **1.1.5.12. Técnicas de Auditoría**

Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el auditor utiliza para obtener la evidencia que le permita emitir su opinión profesional.

Las técnicas de auditoría son las siguientes:

- **Estudio general**

Deberá aplicarse con cuidado las características generales de la empresa de sus estados financieros y de los rubros y partidas importantes, por lo que es recomendable que su aplicación la lleve a cabo el auditor con preparación, experiencia y madurez, para asegurar un juicio profesional sólido y amplio.

- **Análisis**

Generalmente se aplica a cuentas y rubros de los estados financieros para conocer cómo se encuentra integrado y son los siguientes:

- a. **Análisis de saldos:** cuentas que se registran con distintos movimientos y son compensaciones unos de otros.
- b. **Análisis de movimientos:** las cuentas son por acumulación de compensaciones, el análisis se puede realizar en agrupaciones.

- **Inspección**

Examen físico de los bienes materiales o de los documentos, con el objeto de cerciorarse de la existencia de un activo o de una operación registrada o presentada en los estados financieros.

- ***Confirmación***

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

- ***Investigación***

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

- ***Declaración***

Manifestación por escrito con la forma de los interesados, del resultado de las investigaciones realizadas con los funcionarios y empleados de la empresa, esta técnica se aplica cuando la importancia de los datos o el resultado de las investigaciones realizadas lo ameritan a las personas que participan en las operaciones y formulación de los estados financieros que se están examinando.

- ***Observación***

Presentación física de cómo se realizan ciertas operaciones o hechos ejecutados por otra persona, verificando ocularmente como las personas realizan las operaciones dentro de la empresa.

- ***Cálculo***

Verificación matemática de alguna partida en la contabilidad que son resultados de cálculos realizados sobre bases determinadas. El auditor puede cerciorarse de la corrección matemática de estas partidas mediante el cálculo independiente de las mismas.

- ***El interrogatorio***

Búsqueda de la información adecuada, dentro o fuera de la organización del cliente, los interrogantes pueden variar desde los formales por escrito, dirigidos a

terceras personas, hasta consultas informales orales, dirigidas a la dirección o al personal del cliente.

- ***Revisión analítica***

Sirve para describir la variedad de técnicas disponible para evaluar la razonabilidad de los estados financieros implica la revisión de la situación financiera y la marcha del cliente, expresados por los indicadores; cerciorándose si estos índices tienen o debe tener una relación lógica obteniendo explicaciones razonable sobre los movimientos inusuales y determinando si lo que encontramos reflejan la necesidad de procedimientos de auditoria adicionales.

#### ***1.1.5.13. Informe de auditoria***

**BONSON Enrique, CORTIJO Virginia, FLORES Francisco, 2009** el informe de auditoría es un documento mercantil en el que se muestra el alcance del trabajo efectuado por el auditor y su opinión profesional sobre las mismas, la función de auditor consiste en manifestar si las cuentas anuales, tomadas en su conjunto, expresa todos los aspectos más significativos, la imagen fiel y de la situación financiera de la entidad así como de los resultados de las operaciones expresándose conforme a los principios y normas contables generalmente aceptados.

- ***Elementos básicos***

### **1. Título o identificación del informe**

Dependiendo de los documentos contables que se examinen, actividad de auditoria puede ser clasificada en dos categorías diferentes. Así tendremos la auditoría de cuentas anuales y los trabajos d revisión y verificación de otros estados o documentos contables.

## **2. Identificación de los destinatarios y de las personas que efectuaron el encargo.**

Normalmente, el informe de auditoría ira dirigido a los accionistas o socios de la empresa o entidad auditada. También se hará mención de la persona que efectuó el nombramiento, en el caso de que esta última no coincida con el destinatario.

## **3. Identificación de la entidad auditada**

Habrá que indicar el nombre o razón social completos de la entidad objeto de la auditoria.

## **4. Párrafo del alcance de la auditoria**

Tiene como objetivo describir la amplitud del trabajo de auditoria realizado. Por ello, en primer lugar; deberán identificarse los documentos que constituyen las cuentas anuales objeto de la auditoria: balance de situación, cuentas de pérdidas y ganancias, estados de cambios en el patrimonio neto, estado de flujo de efectivo y de memoria.

Se hará una referencia sintetizada y general de las normas técnicas de auditoria aplicadas en el trabajo realizado

## **5. Párrafo de opinión**

Este puede ser considerado como el párrafo central del informe de auditoría y en él, el auditor debe expresar, de forma clara y precisa, su opinión sobre si las cuentas anuales:

- Contiene la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada.
- Reflejan en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio de la situación financiera de la entidad auditada, así como de los resultados de sus operaciones durante el ejercicio, de

conformidad con principios y normas contables generalmente aceptadas.

#### **6. Párrafo de salvedades**

El auditor deberá explicar, de forma razonada y detallada, cuales son los motivos que le han llevado a expresar una opinión con salvedades, desfavorables o denegada. Para ello, utilizara uno o varios párrafos, intermedios entre el del alcance y el de opinión en el que se especificara el efecto de las salvedades en las cuentas anuales cuando este sea cuantificable o la naturaleza de las mismas, si este efecto no pudiese ser estimado razonablemente, obviamente, este párrafo no aparecerá en los informes que expresen una opinión favorable.

#### **7. Nombre, dirección y datos registrales del auditor**

Independientemente del nombre del auditor o de la sociedad de auditoría de cuentas, el informe debe contener la dirección de su despacho y su número de inscripción en el Registro Oficial de Auditores.

#### **8. Firmas del auditor**

El informe deberá ser firmado que ha dirigido el trabajo. En el caso de sociedades de auditoria, el informe deberá indicar:

- Nombre de la sociedad.
- Firma de socio o socios.
- Nombre del socio o socios firmantes.

#### **9. Fecha de emisión del informe**

La fecha de emisión del informe de auditoría debe ser la del último día de trabajo en las oficinas de la entidad auditada que, en ningún caso, podrá ser anterior a la fecha de formulación, por parte de los administradores, de las cuentas anuales examinadas.

#### ***1.1.5.14. Tipos de opinión***

**BONSON Enrique, CORTIJO Virginia, FLORES Francisco, 2009.**-El informe de auditoría debe contener uno de los siguientes tipos de opinión:

##### ***Opinión favorable***

La opinión favorable, también conocida como limpia, positiva y sin salvedades, se cuándo el auditor manifiestas, de forma clara y precisa, que las cuentas anuales:

- En todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la empresa o entidad auditada, así como de los resultados de sus operaciones,
- Contiene la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada,
- De conformidad con los principios y normas contables generalmente aceptados, que guardan uniformidad con los aplicados en el ejercicio anterior.

Este tipo de opinión solo podrá expresarse cuando el auditor haya podido realizar su trabajo sin limitaciones, de acuerdo con lo establecido en las normas técnicas de auditoría. La otra condición necesaria para que el auditor exprese una opinión favorable es que las cuentas anuales se hayan formulado de conformidad con los principios y normas contables generalmente aceptados que, además, deben guardar uniformidad.

##### ***Opinión con salvedad***

La opinión con salvedad, llamada también opinión calificada, cualificada, con reservas o con excepciones, es la que produce cuando el auditor está de acuerdo con los estados financieros, pero con ciertas reservas.

Las circunstancias que pueden dar lugar a una opinión con salvedades, en caso de que sean significativas en relación con las cuentas anuales, son las siguientes:

#### ***1.1.5.15. Limitaciones al alcance del trabajo realizado***

La limitación al alcance se produce cuando el auditor no puede aplicar los procedimientos de auditoría requeridos por las normas técnicas de auditoría, o aquellos otros procedimientos adicionales que el auditor considere necesarios para poder determinar si las cuentas anuales reflejan o no la imagen fiel de la entidad auditada.

#### ***Errores o incumplimiento de los principios y normas contables generalmente aceptadas (PNCGA), incluyendo omisiones de información necesaria.***

Las circunstancias que suponen un incumplimiento de los principios y normas contables generalmente aceptadas son:

- Utilización de principios y normas contables distintas de los generalmente aceptados.
- Errores, intencionados o no, en la elaboración de las cuentas anuales, entre ellos se incluyen los errores aritméticos, los errores en la aplicación práctica de los principios y normas contables y los errores de interpretación de hechos.
- Falta de información necesaria y suficiente para la interpretación y comprensión adecuada.
- Hechos posteriores a la fecha de cierre del ejercicio cuyo efecto no hubiera sido corregido en las cuentas anuales o adecuadamente desglosados en la memoria.

#### ***Incertidumbre cuyo desenlace final no es susceptible de la estimación razonable.***

Una incertidumbre es definida como un asunto o situación de cuyo desenlace final no se tiene certeza a la fecha del balance, porque depende de que ocurra o no algún otro hecho futuro. Por tanto ni siquiera la entidad puede realizar

estimaciones razonables ni tampoco puede determinar si las cuentas anuales han de ser ajustadas.

***Cambios durante el ejercicio, con respecto a los principios y normas contables generalmente aceptadas utilizadas en el ejercicio anterior.***

El auditor debe determinar si los principios y normas contables empleados para preparar las cuentas anuales de la entidad han sido aplicados de manera uniforme respecto de los utilizados en el ejercicio anterior.

***Opinión desfavorable***

La opinión desfavorable se produce cuando el auditor concluye que las cuentas anuales, tomadas en su conjunto, no presentan la imagen fiel del patrimonio, ni de la situación financiera ni de resultado de las operaciones de la empresa o entidad auditada, y de conformidad con los principios y normas contables generalmente aceptadas.

Cuando el auditor emite este tipo de opinión, debe exponer todas las razones que le obligan a emitirla en un párrafo intermedio de su informe, describiendo el efecto y los motivos que le han llevado a este tipo de conclusión. Ahora bien si además de las circunstancias que originan la opinión desfavorable.

***Opinión denegada***

Esta opinión será la que la exprese el auditor cuando no lo sea posible opinar sobre las cuentas anuales de la empresa, tomadas en su conjunto, porque no ha obtenido la evidencia necesaria para formarse una opinión sobre las mismas.

La opinión denegada se produce única y exclusivamente cuando existen limitaciones al alcance de la auditoría e incertidumbre, de importancia y magnitud tan significativas que impiden al auditor formarse una opinión.

No obstante, a pesar de que el auditor no pueda expresar una opinión, tendrá que mencionar, en párrafo distinto al de opinión, cualquier salvedad que, por error o

incumplimiento de los principios y normas contables generalmente aceptadas o cambios en los mismos, hubiese observado durante la realización de su trabajo.

#### ***1.1.5.16. Análisis de Razones Financieros***

**BONSON Enrique, CORTIJO Virginia, FLORES Francisco, 2009:** El análisis de los Estados financieros pretende determinar cuál es la situación financiera de una empresa, esto es, cuál es su liquidez, solvencia y rentabilidad, vigilar estas dos variables es un objetivo prioritario para la gestión económico-financiera.

**BAENA TORO Diego, 2010:** El análisis financiero utiliza las razones e indicadores financieros que de forma ordenada nos ayudan a interpretar los estados financieros de una organización: se apoya en el sistema contable que responde en un principio a la necesidad de analizar su situación financiera.

#### ***1.1.5.17. Análisis financiero por el método de razones***

Según el autor **BLANCO LUNA Yanel, 2012** manifiesta: La situación financiera se considera con frecuencia como la mejor medida de la posición competitiva de una empresa y de su atractivo para los accionistas; y las razones financieras es la forma más utilizada para llevar a cabo el análisis de los estados financieros, lo que implica que estas razones sean las más utilizadas para realizar una evaluación de estrategias.

El análisis de razones tiene como objetivo caracterizar a la entidad en unas pocas dimensiones básicas consideradas como fundamentalmente para evaluar la salud financiera de la empresa. El análisis de las razones financieras es el método más usado para determinar las fortalezas y debilidades de una empresa en las áreas de inversión, financiando y dividendos.

Al existir una relación muy estrecha entre las áreas funcionales de la empresa, las razones financieras pueden también señalar puntos débiles y fuertes en las actividades de gerencia, mercadeo, producción, investigación y desarrollo.

Establecer fortalezas y debilidades financieras de una empresa es fundamental para la formulación efectiva de las estrategias. La liquidez, el apalancamiento, el capital de trabajo, la rentabilidad, la utilización de activos, el flujo de efectivo y la estructura del capital de la empresa pueden ser decisivos en la formulación de las estrategias.

Las razones financieras utilizadas para medir el desempeño de las empresas tienen los siguientes enfoques:

- Medir el desempeño de la empresa en diferentes periodos.
- Comparar el rendimiento o desempeño de la empresa con el de sus competidores o de su sector.
- Comparar el desempeño de la empresa con los promedios de la industria.

## CAPITULO II

### 2. DIAGNÓSTICO DE LA EMPRESA

#### 2.1. Caracterización de la Empresa

##### *Historia*

La Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacú”, se creó el 21 de mayo del 2010, con el acuerdo Ministerial N°- 034-10 del Ministerio de Agricultura Ganadería Acuacultura y Pesca (MAGAP).

La Asociación nace en base a la necesidad de formar una organización la cual use la materia prima de productores de los sectores aledaños de Pucayacú, para lo cual comienzan un grupo de personas a gestionar todos los recursos para la realización de la misma.

Buscando la producción y economía de la zona, se presenta un proyecto al Ministerio de Inclusión Económica y Social (MIES), con el tema:

***“Estrategias de desarrollo pecuario para el mejoramiento ganadero, incremento de la productividad y valor agregado a la leche en la Parroquia Pucayacú. Este proyecto fue aprobado el 9 de enero del 2012”.***

En la actualidad se realiza producción de los derivados de la leche, cumpliendo día a día cada uno de los objetivos propuestos al inicio de este sueño, constando con un aproximado de 28 socios.

### ***Objetivos:***

- Explotar la producción Agropecuaria, en forma comunitaria, de acuerdo con los respectivos planes de trabajo y financiamiento, con sustentabilidad y equidad;
- Tecnificar la producción Agropecuaria de la Organización;
- Obtener recursos para el fomento de la producción agropecuaria, a través de organismos nacionales e internacionales;
- Capacitar a los socios para tecnificar y mejorar la producción a base de la tecnología de punta y adecuada para cada zona;
- Trabajar para alcanzar un mejor rendimiento de la producción y productividad agropecuaria, implementando técnicas de conservación y manejo de los recursos naturales como interés prioritario de la Asociación;
- Elevar la competitividad de la producción agropecuaria, realizando prácticas apropiadas de fertilización orgánica y conservación de suelos, procurando la creación de una cooperativa de ahorro y créditos realizando servicios sociales.

### ***Misión***

Producir y comercializar bienes y servicios agropecuarios de calidad en forma asociativa promoviendo el uso sustentable de los recursos contribuyendo así el desarrollo del sector agropecuario de nuestro país con eficiencia y competitividad.

### ***Visión***

Ser una institución gremial, líder, eficiente, que presente y defienda los derechos de los productores agropecuarios con valores corporativos brindando servicios de calidad que mejore las capacidades técnicas de nuestros actores.

## 2.2. Metodología e Instrumentos Utilizados

Se utilizó el método teórico y el método empírico.

### *Método teórico*

#### *Análisis*

En la presente investigación se trabajó con el método de análisis, para identificar los elementos y las relaciones existentes entre ellos.

- Se consideró que los elementos son: Planificación preliminar, planificación específica, planificación estratégica, ejecución e informe final.
- Y las principales relaciones entre los elementos son: Conocimiento del negocio, pruebas de cumplimiento, analíticas y sustantivas, programas de auditoría, matriz de riesgos de auditoría y dictamen.

#### *Inductivo*

Se utilizó inducción en base a los siguientes razonamientos:

- La auditoría es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuya finalidad consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen. con la finalidad de obtener resultados confiables.

- La Auditoría Financiera aplica técnicas y procedimientos de auditoría, de la ingeniería o afines, y formulan el correspondiente informe que contienen comentarios, conclusiones y recomendaciones; por tal razón, será necesario basarse en los procesos de auditorías con el objeto de emitir un informe real y confiable sobre los EE.FF (Estados Financieros).

### *Síntesis*

Finalmente mediante la síntesis, se estudió los elementos establecidos de la Aplicación una Auditoria Financiera para medir la razonabilidad de los Estados Financieros que se realizó, con el fin de verificar que cada uno de ellos, reúna los requerimientos necesarios para cumplir objetivos que se persigue.

### *Método Empírico*

#### *Encuesta*

El levantamiento de datos se realizó mediante técnicas y procedimientos de auditoría aplicables a los documentos a revisarse, además se aplicó encuestas a los socios, personal administrativo de la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacú” según aspectos relevantes de la operacionalización de variables y tamaño de la muestra. El manejo estadístico se efectuó mediante frecuencias y porcentajes.

#### *Entrevista*

El levantamiento de datos se realizó mediante técnicas y procedimientos de auditoría aplicables a los documentos a revisarse, además se aplicó una entrevista al gerente de la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacú”.

Y los resultados fueron detallados mediante un análisis.

### 2.3. Población Universo

La población universo de la investigación está formada por: 25 socios del negocio, 4 personal administrativos y el gerente. La misma cantidad que sirvió en su totalidad como muestra para la investigación.

**CUADRO N° 4**

#### **Población / Universo**

<b>PERSONAL</b>	<b>POBLACIÓN</b>	<b>INSTRUMENTO</b>
<b>PERSONAL DIRECTIVO</b>		
Gerente	1	Entrevista
Socios	25	Encuesta
<b>Subtotal</b>	<b>26</b>	
<b>PERSONAL ADMINISTRATIVO</b>		
Administrativo	4	Encuesta
<b>Subtotal</b>	<b>4</b>	Encuesta
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	

**Fuente:** Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacú”

**Elaborado por:** Sigcha Patango Cecilia Carolina

#### *Criterios de la selección de la muestra*

Por lo que se conoce el total de la población, y debido a que es mínimo se aplicara las encuestas a toda la población y una entrevista al Gerente de la Asociación.

### 2.4. Preguntas Científicas

- ❖ ¿Cómo Evaluar los Estados Financieros correspondiente al año 2012 en la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacú”?
- ❖ ¿Para qué Medir la razonabilidad de los Estados Financieros de la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacú”?
- ❖ ¿Para qué realizar un informe final de los resultados obtenidos de la Auditoria Financiera en la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacú”, en el año 2012?

## 2.5. Operacionalización de las Variables

CUADRO N° 5

Operacionalización de las Variables

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	INSTRUMENTO
<i>GESTIÓN FINANCIERA</i>	<b>Gestión financiera</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Concepto</li> <li>• Importancia</li> <li>• Objetivos</li> </ul>	ENCUESTAS
	<b>Empresas</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Definición</li> <li>• Objetivos</li> <li>• Importancia</li> <li>• Clasificación</li> <li>• Ley de economía Popular y solidaria.</li> </ul>	ENCUESTA
<i>AUDITORÍA</i>	<b>Control Interno</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Definición</li> <li>• Objetivos</li> <li>• Características</li> <li>• Importancia</li> <li>• Principios</li> <li>• Componentes</li> <li>• Clasificación</li> <li>• Evaluación de riesgos.</li> </ul>	ENCUESTA
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Definición</li> <li>• Objetivos</li> <li>• Campo de</li> </ul>	ENCUESTA

	<b>Auditoría Financiera</b>	aplicación <ul style="list-style-type: none"> <li>• Características</li> <li>• Fases</li> <li>• La evidencia</li> <li>• Papeles de trabajo</li> <li>• Codificación</li> <li>• Marcas</li> <li>• Riesgos</li> <li>• Informe</li> <li>• Tipos de opinión</li> <li>• Análisis de razones financieras.</li> </ul>	
--	---------------------------------	---	--

**ELABORADO POR:** Sigcha Patango Cecilia Carolina

## **2.6. Análisis e Interpretación**

### **2.6.1. Entrevista al Gerente de la Asociación**

#### **1. ¿La Asociación está cumpliendo con los objetivos para lo cual fue creada?**

La asociación y como proyecto en sí; está cumpliendo con todo lo propuesto en un comienzo al realizar la producción de lácteos y desarrollando el sector agropecuario.

#### **2. ¿Cuáles son las fuentes de Financiamiento de la Asociación?**

Las fuentes de financiamiento son las aportaciones mensuales que realiza cada socio y eso hace que la asociación cuente con el recurso económico y también recursos aportados por el MIES (Ministerio de Inclusión Económica y Solidarias) a través del IEPS (Instituto Nacional de Economía Popular y Solidaria), que apoyaron el proyecto presentado.

#### **3. ¿Las ideas con las cuáles usted aporta han ayudado al mejoramiento de las actividades?**

Si las ideas se las hacen en consenso con todos los compañeros socios, llegando a un acuerdo para mejorar las actividades, sean económicas siempre y cuando con la finalidad de buscar el bienestar de la asociación.

#### **4. ¿Con qué frecuencia usted solicita la información contable?**

Esta información se la solicita mensualmente a través del tesorero y el administrador para poner en consideración en las reuniones mensuales.

**5. ¿Considera usted que la Asociación está cumpliendo con todas las disposiciones legales en la preparación de sus estados financieros?**

Siempre y cuando exista el apoyo de una persona que tenga el conocimiento sobre la información contable todo lo que realizamos es de acuerdo a las disposiciones legales.

**6. ¿Considera usted que los resultados económicos obtenidos al final del periodo contable del año 2012 cubren las expectativas de la Asociación?**

En cuanto al periodo 2012, los resultados si fueron convincentes ya que en ese entonces no tenía producción pero en ya en la transformación de la empresa si lleno nuestras expectativas.

**7. ¿A su criterio como califica la situación financiera de Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacú”?**

La califico como estable estamos superando nuestro trabajo, y ello el lado económico y a largo plazo nuestra utilidad apropiada.

**8. ¿Sabía usted que la Auditoria Financiera ayuda a mantener un mejor control de las actividades y situación financiera?**

Si hemos recibido talleres en las cuales nos han explicado sobre estos temas y si tenemos un poco de conocimiento.

**9. ¿Considera que es necesario aplicar una Auditoría Financiera en la Asociación?**

Si me parece importante realizar una Auditoria para saber sobre los errores cometidos y desde ese aspecto corregirlos para acciones futuras.

### 2.6.2. Encuesta a los Socios

1. ¿A su criterio, la gestión realizada por la administración en el manejo del dinero de los socios es?

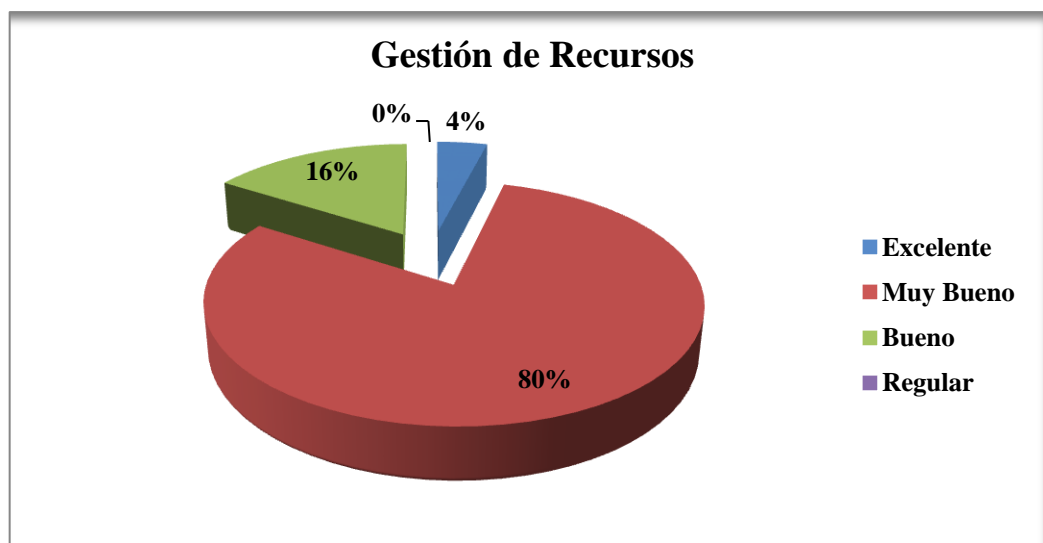
**TABLA No. 1**  
**Gestión de Recursos**

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Excelente	1	4 %
Muy Bueno	20	80 %
Bueno	4	16 %
Regular	0	0 %
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>100 %</b>

FUENTE: Encuesta realizada a los socios de la Asociación de Productores Agropecuarios.

ELABORADO POR: Sigcha Patango Cecilia Carolina

**GRÁFICO No. 2**



FUENTE: Encuesta realizada a los socios de la Asociación de Productores Agropecuarios.

ELABORADO POR: Sigcha Patango Cecilia Carolina

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 4 % de los socios expresan que la gestión de recursos es excelente, mientras que el 80% manifiestan que la gestión es muy buena, y el 14% deduce que es buena la gestión por parte de la administración en la Asociación.

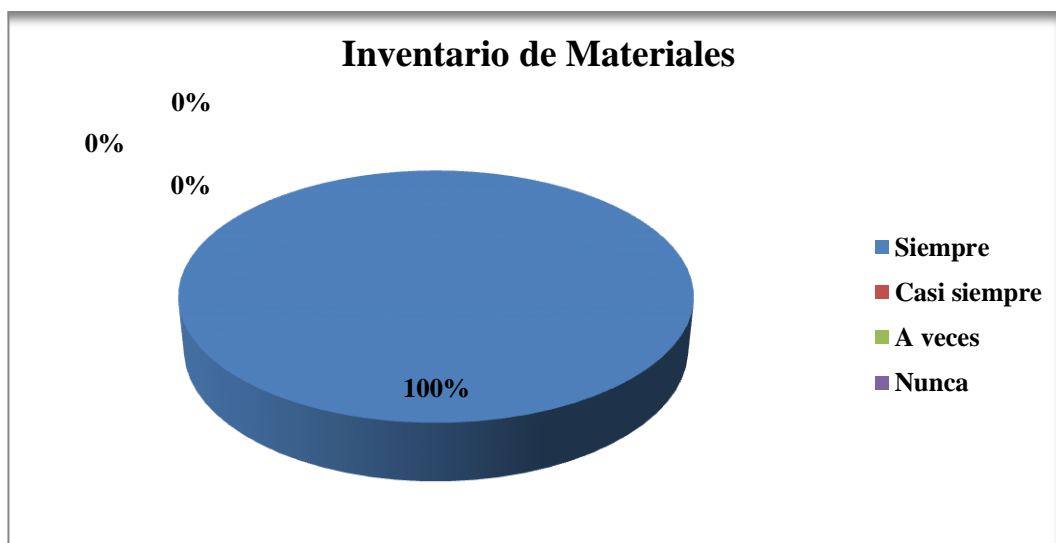
**2. ¿Considera usted que se debe realizar un inventario de los materiales adquiridos para la producción?**

**TABLA No. 2**  
**Aprobación de Inventario de Materiales**

<b>OPCIONES</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Siempre	25	100 %
Casi siempre	0	0 %
A veces	0	0 %
Nunca	0	0 %
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>100 %</b>

**FUENTE:** Encuesta realizada a los socios de la Asociación de Productores Agropecuarios.  
**ELABORADO POR:** Sigcha Patango Cecilia Carolina

**GRÁFICO No. 3**



**FUENTE:** Encuesta realizada a los socios de la Asociación de Productores Agropecuarios.  
**ELABORADO POR:** Sigcha Patango Cecilia Carolina

**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

El 100 % de los socios expresan que siempre se debe realizar un inventario de materiales que son usados para la producción para llevar el mejor control de los mismos en la Asociación.

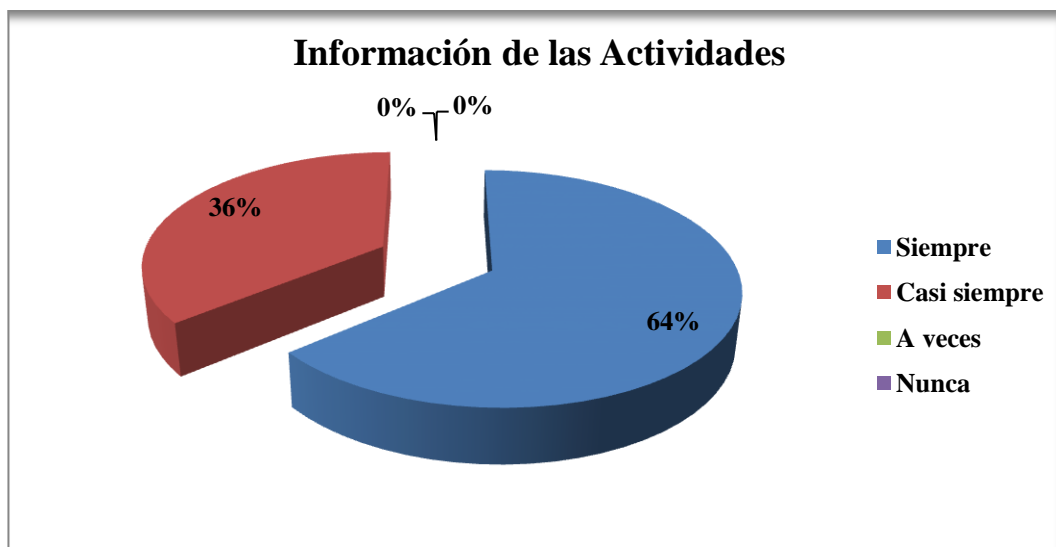
**3. ¿Se le informa oportunamente y de manera escrita las actividades que van a realizar en la Asociación?**

**TABLA No. 3**  
**Información de las Actividades**

<b>OPCIONES</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Excelente	16	64 %
Muy Bueno	9	36 %
Bueno	0	0 %
Regular	0	0 %
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>100 %</b>

**FUENTE:** Encuesta realizada a los socios de la Asociación de Productores Agropecuarios.  
**ELABORADO POR:** Sigcha Patango Cecilia Carolina.

**GRÁFICO No. 4**



**FUENTE:** Encuesta realizada a los socios de la Asociación de Productores Agropecuarios.  
**ELABORADO POR:** Sigcha Patango Cecilia Carolina.

**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

El 64 % de los socios manifiestan que siempre se le informa de forma oportuna las actividades a realizar en la Asociación, mientras que el 36% dice que casi siempre se da la debida información.

**4. ¿A su criterio como califica la situación financiera de Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacú”?**

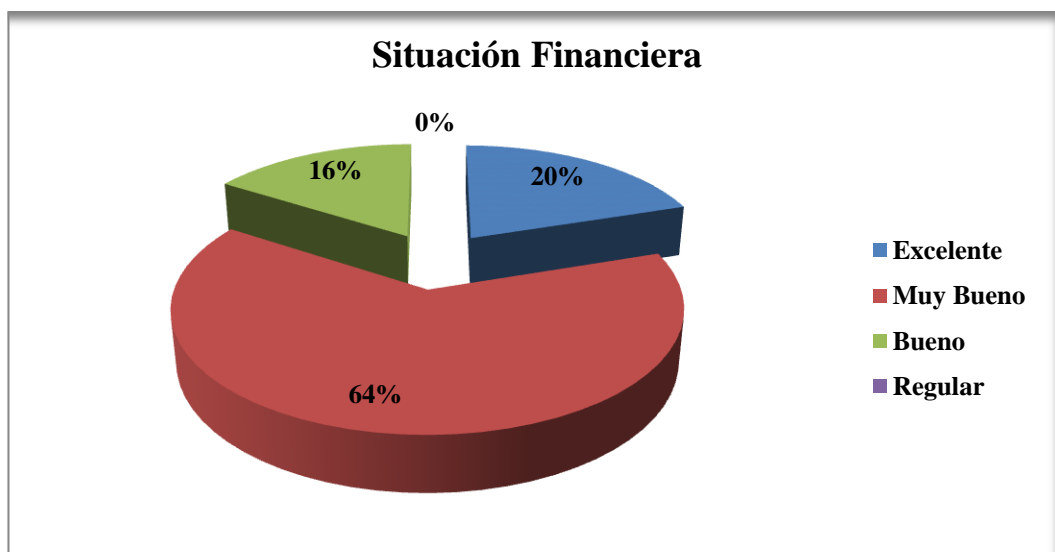
**TABLA No. 4**  
**Situación Financiera**

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Excelente	5	20 %
Muy Bueno	16	64 %
Bueno	4	16 %
Regular	0	0 %
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>100 %</b>

**FUENTE:** Encuesta realizada a los socios de la Asociación de Productores Agropecuarios.

**ELABORADO POR:** Sigcha Patango Cecilia Carolina

**GRÁFICO No. 5**



**FUENTE:** Encuesta realizada a los socios de la Asociación de Productores Agropecuarios.

**ELABORADO POR:** Sigcha Patango Cecilia Carolina

**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

El 20 % de los socios califica la situación financiera en la Asociación es excelente, mientras que el 64 % expresa que es muy buena, y el 16 % declara que el ámbito financiero es bueno.

5. ¿Considera que los resultados económicos obtenidos al final del periodo contable del 2012 son?

**TABLA No. 5**  
**Resultados Económicos 2012**

<b>OPCIONES</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Excelente	6	24 %
Muy Bueno	14	56 %
Bueno	5	20 %
Regular	0	0 %
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>100 %</b>

**FUENTE:** Encuesta realizada a los socios de la Asociación de Productores Agropecuarios.

**ELABORADO POR:** Sigcha Patango Cecilia Carolina

**GRÁFICO No. 6**



**FUENTE:** Encuesta realizada a los socios de la Asociación de Productores Agropecuarios.

**ELABORADO POR:** Sigcha Patango Cecilia Carolina

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

El 24 % de los socios califica que los resultados económicos de la Asociación al finalizar el año 2012 son excelentes, mientras que el 56 % expresa que es muy buena, y el 20 % declara que el ámbito financiero es bueno.

6. ¿Sabía usted, que la aplicación de una Auditoría Financiera facilitará el cumplimiento de los objetivos y la fiabilidad de la información financiera de la Asociación?

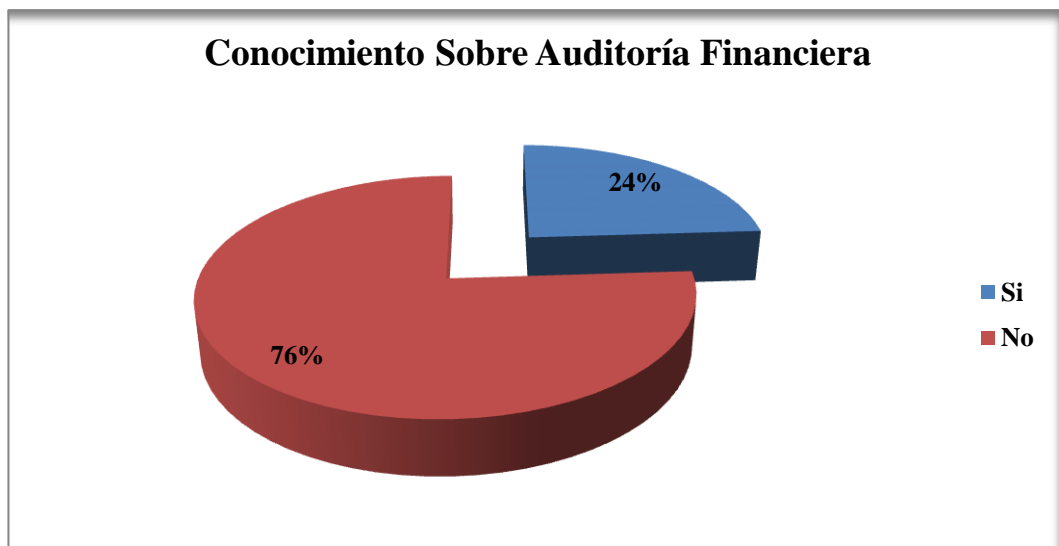
**TABLA No. 6**  
**Conocimiento Sobre Auditoría Financiera**

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	6	24 %
No	19	76 %
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>100 %</b>

**FUENTE:** Encuesta realizada a los socios de la Asociación de Productores Agropecuarios.

**ELABORADO POR:** Sigcha Patango Cecilia Carolina

**GRÁFICO No. 7**



**FUENTE:** Encuesta realizada a los socios de la Asociación de Productores Agropecuarios.

**ELABORADO POR:** Sigcha Patango Cecilia Carolina

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 24 % de los socios conoce que la aplicación de una Auditoría Financiera facilitará el cumplimiento de los objetivos y la fiabilidad de la información financiera de la Asociación, mientras que el 76 % expresa que no conoce este tipo de temática.

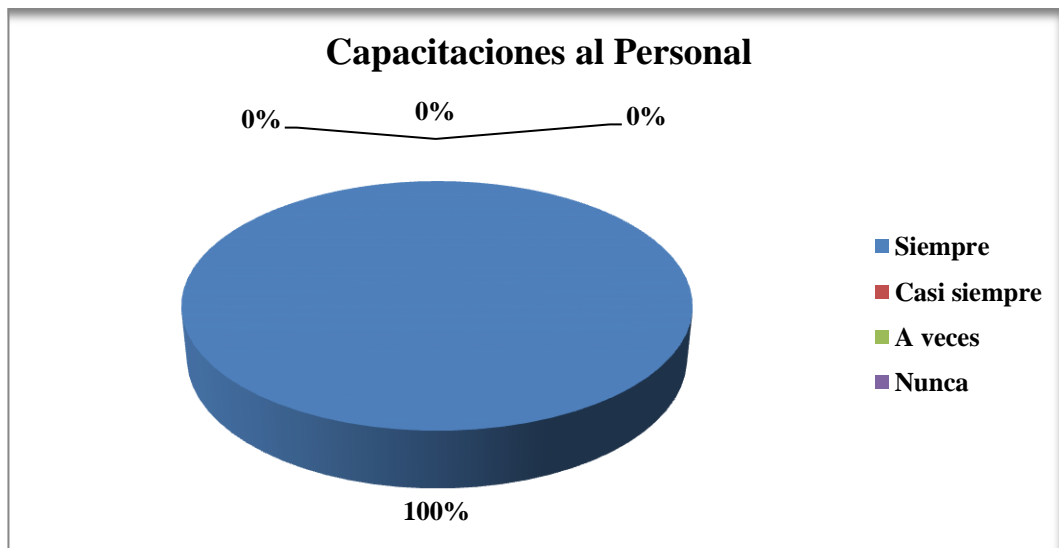
**7. ¿Considera usted, que se debe realizar capacitaciones al personal de la Asociación para un mejor desempeño en sus funciones?**

**TABLA No. 7**  
**Capacitaciones al Personal**

<b>OPCIONES</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Siempre	25	100 %
Casi siempre	0	0 %
A veces	0	0 %
Nunca	0	0 %
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>100</b>

**FUENTE:** Encuesta realizada a los socios de la Asociación de Productores Agropecuarios.  
**ELABORADO POR:** Sigcha Patango Cecilia Carolina

**GRÁFICO No. 8**



**FUENTE:** Encuesta realizada a los socios de la Asociación de Productores Agropecuarios.  
**ELABORADO POR:** Sigcha Patango Cecilia Carolina

**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

El 100 % de los socios expresan se debe realizar capacitaciones al personal de la Asociación para un mejor desempeño en sus funciones y el mejoramiento de sus actividades.

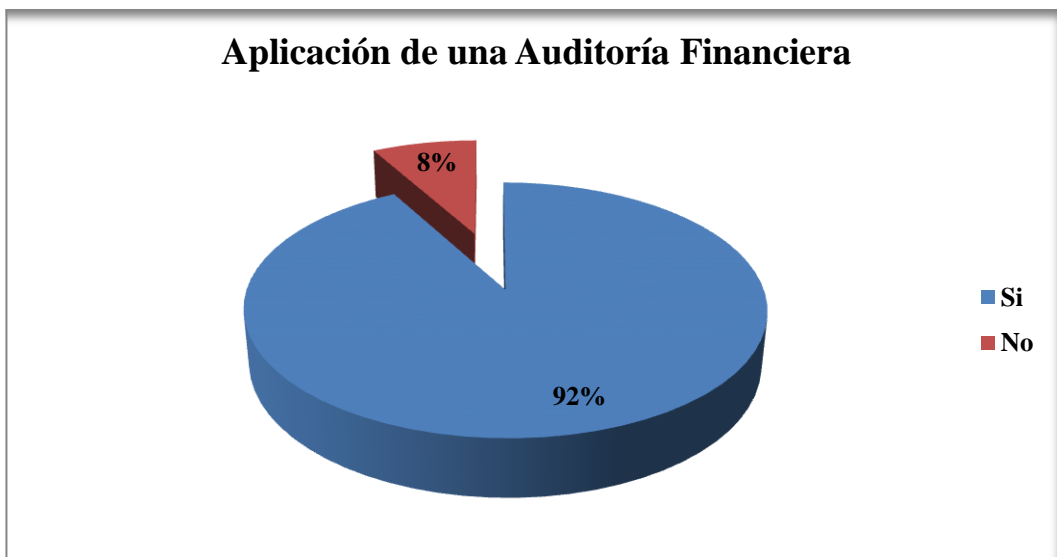
8. ¿Considera usted que se debería realizar una auditoría financiera en la Asociación?

**TABLA No. 8**  
**Aplicación de una Auditoría Financiera**

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	23	92 %
No	2	8 %
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>100 %</b>

**FUENTE:** Encuesta realizada a los socios de la Asociación de Productores Agropecuarios.  
**ELABORADO POR:** Sigcha Patango Cecilia Carolina.

**GRÁFICO No. 9**



**FUENTE:** Encuesta realizada a los socios de la Asociación de Productores Agropecuarios.  
**ELABORADO POR:** Sigcha Patango Cecilia Carolina

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

El 92 % de los socios considera que los beneficios de una aplicación de una auditoría ayudarían al mejoramiento de sus actividades y manifiestas que se debe realizar una Auditoría Financiera en la Asociación, mientras que el 8 % expresa que no es necesario.

### 2.6.3. ENCUESTA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO

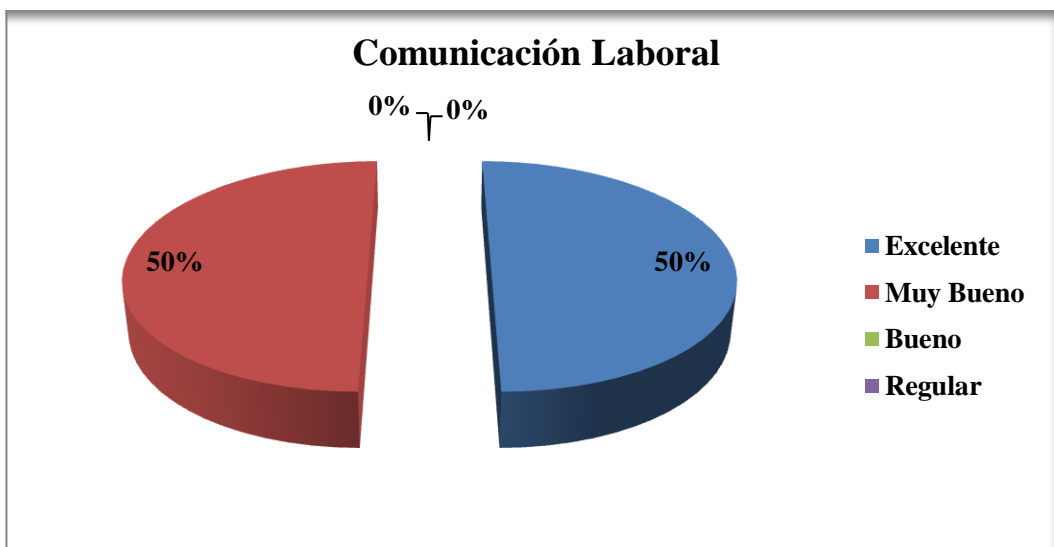
#### 1. ¿Cómo califica la comunicación laboral con sus superiores?

**TABLA No. 9**  
**Comunicación Laboral**

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Excelente	2	50 %
Muy Bueno	2	50 %
Bueno	0	0 %
Regular	0	0 %
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100 %</b>

**FUENTE:** Encuesta realizada al personal administrativos de la Asociación de Productores Agropecuarios.  
**ELABORADO POR:** Sigcha Patango Cecilia Carolina.

**GRÁFICO No. 10**



**FUENTE:** Encuesta realizada al personal administrativos de la Asociación de Productores Agropecuarios.  
**ELABORADO POR:** Sigcha Patango Cecilia Carolina

#### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

El 50 % del personal administrativo califica la comunicación laboral con sus superiores es excelente en la Asociación, mientras que el otro 50 % expresa que es muy bueno.

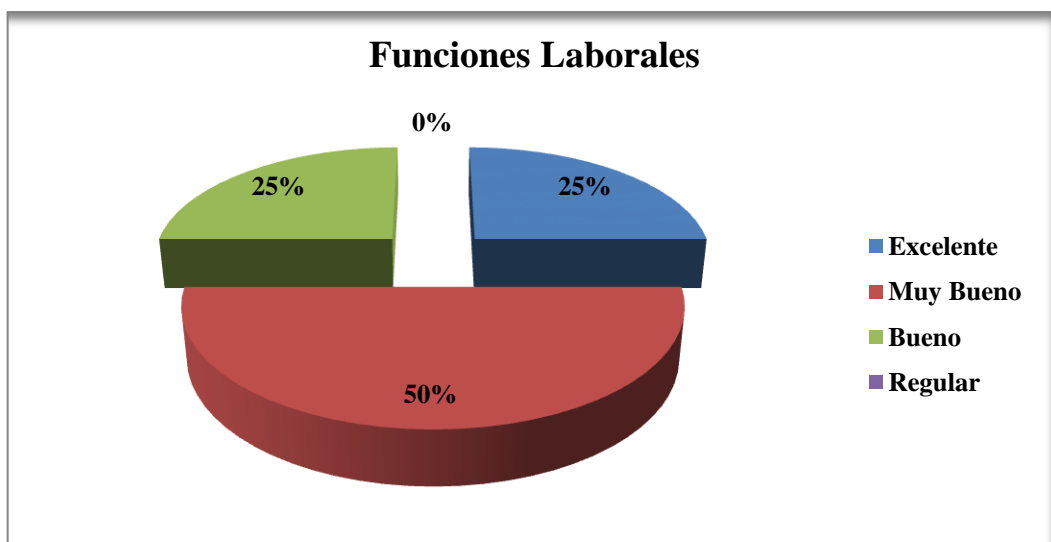
2. ¿Las funciones del puesto para el cual fue contratado por la Asociación es?

**TABLA No. 10**  
**Funciones Laborales**

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Excelente	1	25 %
Muy Bueno	2	50 %
Bueno	1	25 %
Regular	0	0 %
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100 %</b>

**FUENTE:** Encuesta realizada al personal administrativos de la Asociación de Productores Agropecuarios.  
**ELABORADO POR:** Sigcha Patango Cecilia Carolina

**GRÁFICO No. 11**



**FUENTE:** Encuesta realizada al personal administrativos de la Asociación de Productores Agropecuarios.  
**ELABORADO POR:** Sigcha Patango Cecilia Carolina

**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

El 25% del personal administrativo expresa funciones del puesto para el cual fue contratado por la Asociación son excelentes, mientras que el otro 25 % expresa que es muy bueno, y el otro 25 % es bueno.

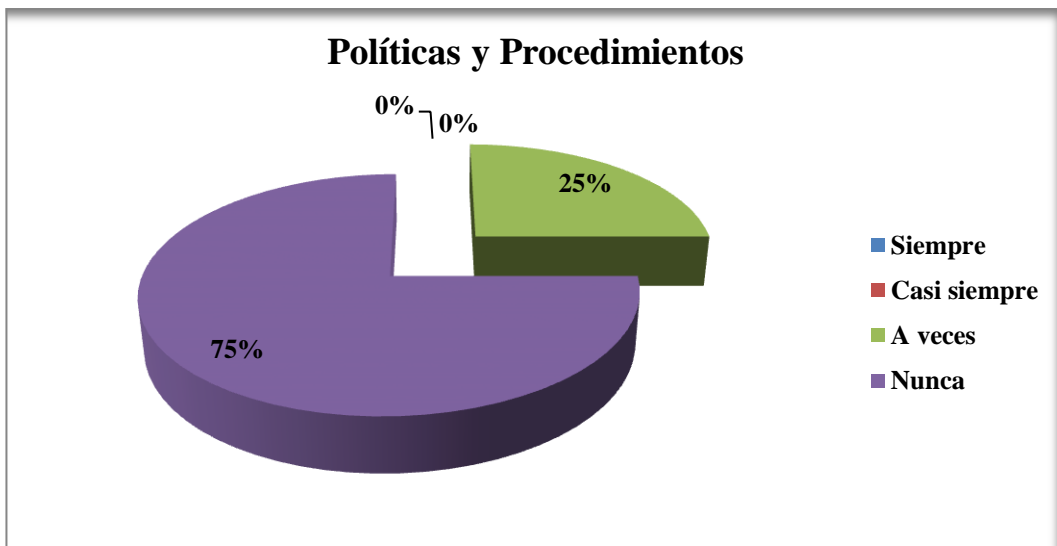
3. ¿La Asociación cuenta con políticas y procedimientos para efectuar el trabajo?

**TABLA No. 11**  
**Políticas y Procedimientos**

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	0	0 %
Casi siempre	0	0 %
A veces	1	25 %
Nunca	3	75 %
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100</b>

**FUENTE:** Encuesta realizada al personal administrativos de la Asociación de Productores Agropecuarios.  
**ELABORADO POR:** Sigcha Patango Cecilia Carolina

**GRÁFICO No. 12**



**FUENTE:** Encuesta realizada al personal administrativos de la Asociación de Productores Agropecuarios.  
**ELABORADO POR:** Sigcha Patango Cecilia Carolina

**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

El 25% del personal administrativo manifiesta que siempre se sigue políticas y procedimientos para efectuar los trabajos en la Asociación, mientras que el 75 % dice que nunca se establece políticas ni procedimientos es decir no cuentan con estas disponibilidades.

**4. ¿A usted le han facultado por escrito para tomar decisiones en el puesto asignado en ausencia de su jefe inmediato?**

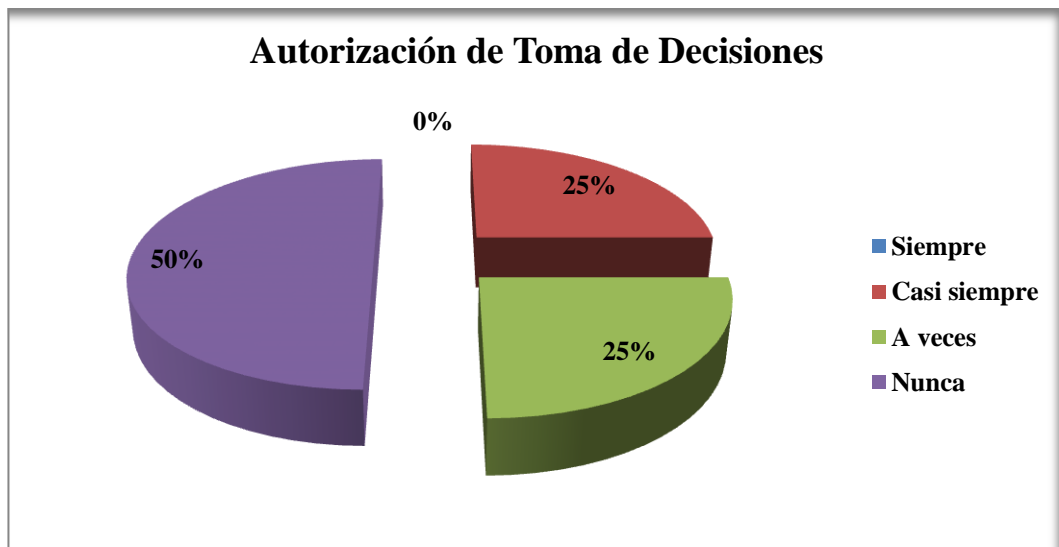
**TABLA No.12**

**Autorización de Toma de Decisiones**

<b>OPCIONES</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Siempre	0	0 %
Casi siempre	1	25 %
A veces	1	25 %
Nunca	2	50 %
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100</b>

**FUENTE:** Encuesta realizada al personal administrativos de la Asociación de Productores Agropecuarios.  
**ELABORADO POR:** Sigcha Patango Cecilia Carolina

**GRÁFICO No. 13**



**FUENTE:** Encuesta realizada al personal administrativos de la Asociación de Productores Agropecuarios.  
**ELABORADO POR:** Sigcha Patango Cecilia Carolina

**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

El 25% del personal administrativo manifiesta que casi siempre le han facultado por escrito para tomar decisiones en el puesto asignado en ausencia de su jefe inmediato, mientras que el 25 % dice que a veces recibe este tipo de responsabilidades, y el restante 50 % expresa que nunca ha recibido este tipo de facultades.

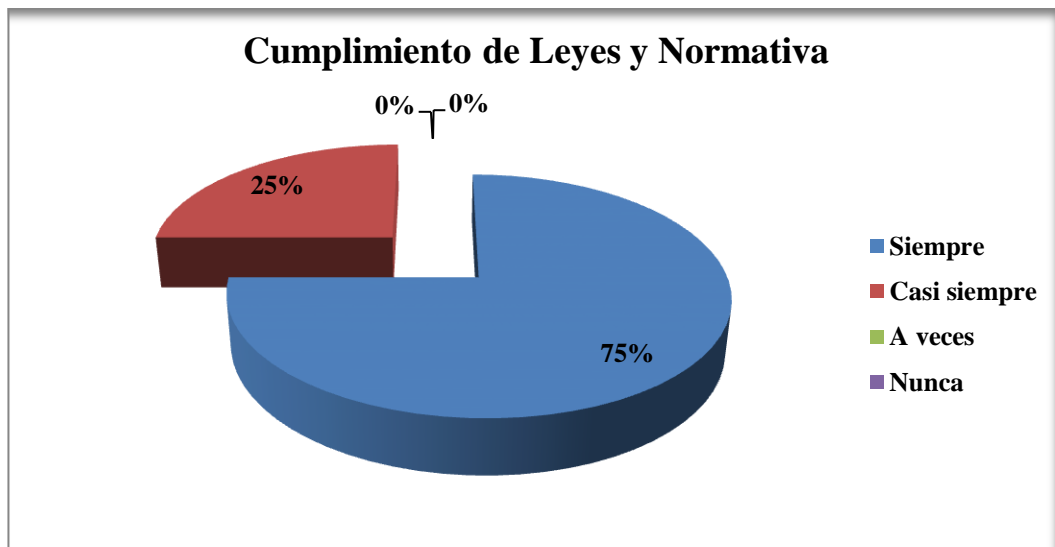
**5. ¿La Asociación realiza sus actividades acorde a las leyes y normativas vigentes?**

**TABLA No.13**  
**Cumplimiento de Leyes y Normativa**

<b>OPCIONES</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Siempre	3	75 %
Casi siempre	1	25 %
A veces	0	0 %
Nunca	0	50 %
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100</b>

**FUENTE:** Encuesta realizada al personal administrativos de la Asociación de Productores Agropecuarios.  
**ELABORADO POR:** Sigcha Patango Cecilia Carolina

**GRÁFICO No. 14**



**FUENTE:** Encuesta realizada al personal administrativos de la Asociación de Productores Agropecuarios.  
**ELABORADO POR:** Sigcha Patango Cecilia Carolina

**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

El 75 % del personal administrativo manifiesta que siempre realiza sus actividades acorde a las leyes y normativas vigentes, mientras que el 25 % dice que casi siempre cumple con los debidos reglamentos en las actividades que realiza la Asociación.

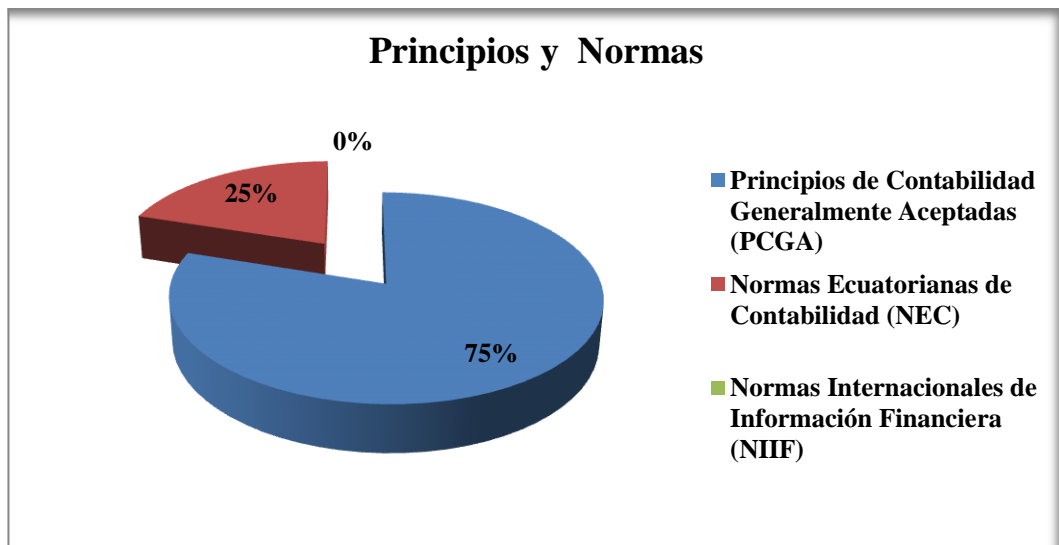
## 6. ¿Qué principios y normas aplica dentro de la Contabilidad?

**TABLA No. 14**  
**Principios y Normas**

<b>OPCIONES</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas (PCGA)	4	75 %
Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)	1	25 %
Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	0	0 %
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100</b>

**FUENTE:** Encuesta realizada al personal administrativos de la Asociación de Productores Agropecuarios.  
**ELABORADO POR:** Sigcha Patango Cecilia Carolina

**GRÁFICO No. 15**



**FUENTE:** Encuesta realizada al personal administrativos de la Asociación de Productores Agropecuarios.  
**ELABORADO POR:** Sigcha Patango Cecilia Carolina

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

El 75 % del personal administrativo manifiesta que se aplica los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas en la realización de la Contabilidad de la Asociación, mientras que el 25 % expresa que se aplica las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

**7. ¿Las revisiones de los movimientos económicos y demás informes contables se hacen?**

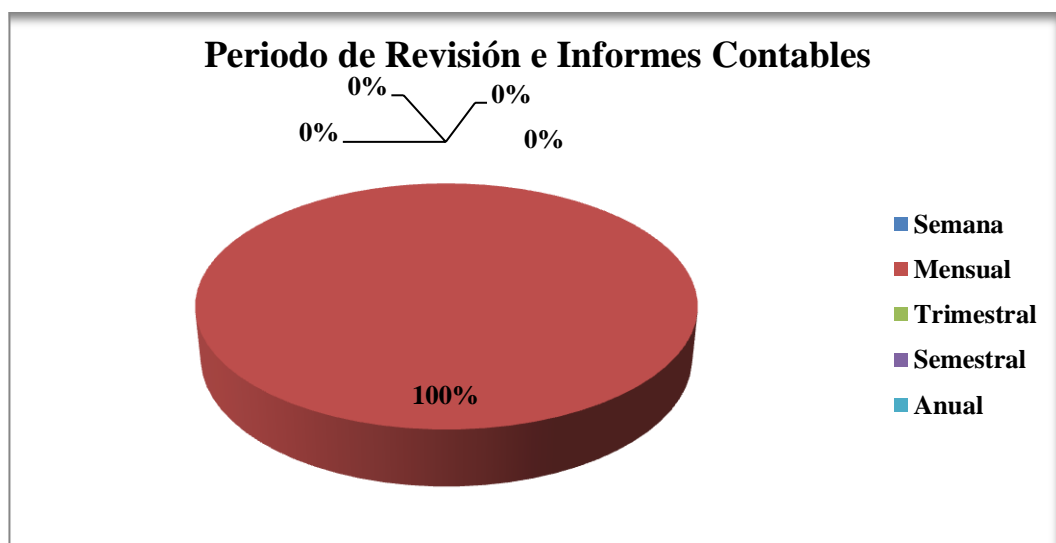
**TABLA No.15**

**Periodo de Revisión e Informes Contables**

<b>OPCIONES</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Semana	0	0 %
Mensual	4	100 %
Trimestral	0	0 %
Semestral	0	0 %
Anual	0	0 %
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100</b>

**FUENTE:** Encuesta realizada al personal administrativos de la Asociación de Productores Agropecuarios.  
**ELABORADO POR:** Sigcha Patango Cecilia Carolina

**GRÁFICO No. 16**



**FUENTE:** Encuesta realizada al personal administrativos de la Asociación de Productores Agropecuarios.  
**ELABORADO POR:** Sigcha Patango Cecilia Carolina

**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

El 100 % del personal administrativo expresa que las revisiones de los movimientos económicos y demás informes contables se hacen en forma mensual a través de reuniones y su debida presentación a los socios.

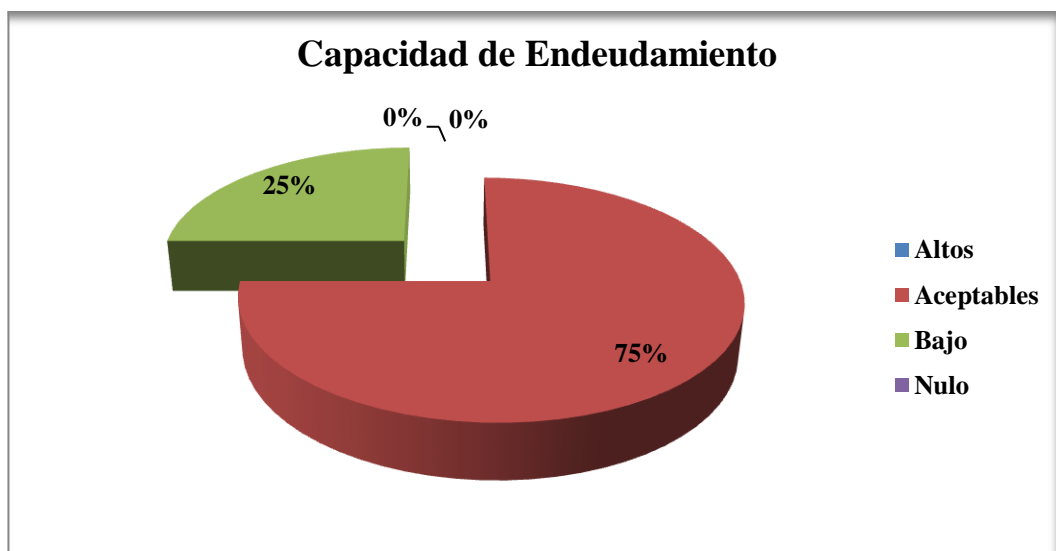
8. ¿La capacidad de endeudamiento que posee la Asociación es?

**TABLA No. 16**  
**Capacidad de Endeudamiento**

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Altos	0	0 %
Aceptables	3	75 %
Bajo	1	25 %
Nulo	0	0 %
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100</b>

**FUENTE:** Encuesta realizada al personal administrativos de la Asociación de Productores Agropecuarios.  
**ELABORADO POR:** Sigcha Patango Cecilia Carolina

**GRÁFICO No. 17**



**FUENTE:** Encuesta realizada al personal administrativos de la Asociación de Productores Agropecuarios.  
**ELABORADO POR:** Sigcha Patango Cecilia Carolina

**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

El 75 % del personal administrativo califica capacidad de endeudamiento que posee la Asociación es aceptable, mientras que el 25 % manifiesta que el nivel de endeudamiento es bajo y no está en capacidad de endeudarse.

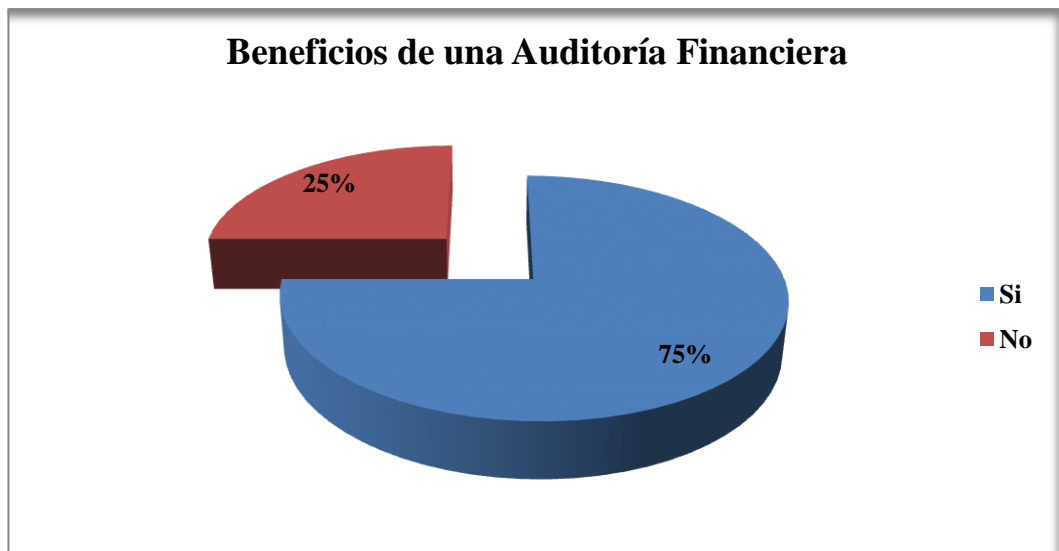
**9. ¿Conoce sobre los beneficios que presta la aplicación de una Auditoría Financiera?**

**TABLA No. 17**  
**Beneficios de una Auditoría Financiera**

<b>OPCIONES</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Si	3	75 %
No	1	25 %
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100 %</b>

**FUENTE:** Encuesta realizada al personal administrativos de la Asociación de Productores Agropecuarios.  
**ELABORADO POR:** Sigcha Patango Cecilia Carolina

**GRÁFICO No. 17**



**FUENTE:** Encuesta realizada al personal administrativos de la Asociación de Productores Agropecuarios.  
**ELABORADO POR:** Sigcha Patango Cecilia Carolina

**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

El 75 % del personal administrativo conoce sobre los beneficios de la aplicación de una Auditoría Financiera, mientras que el 25 % no conoce que beneficios puede darse en la Asociación.

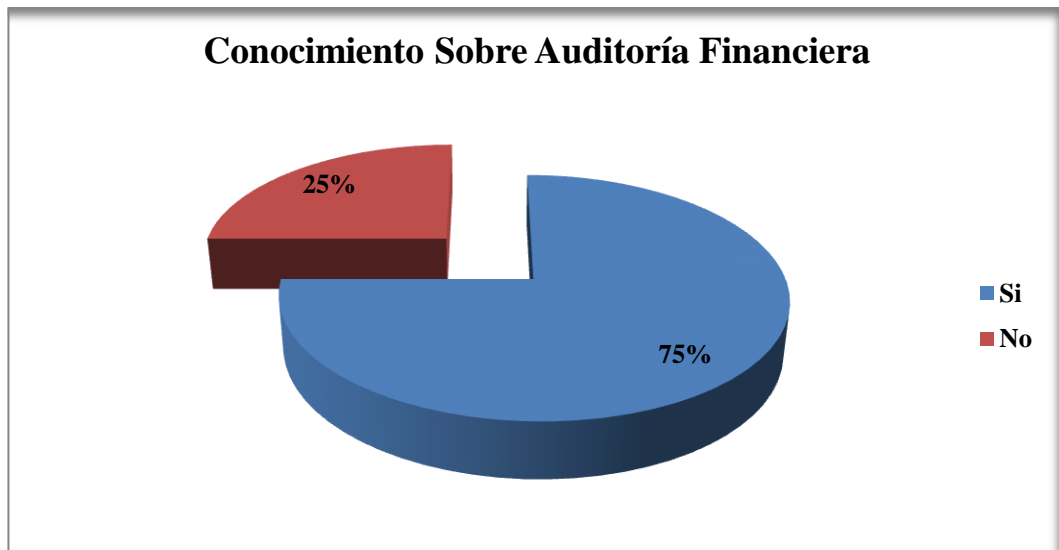
**10. ¿Sabía usted que la Auditoría Financiera ayuda a mantener un mejor control de las actividades y situación financiera?**

**TABLA No. 18**  
**Conocimiento Sobre Auditoría Financiera**

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	3	75 %
No	1	25 %
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100 %</b>

**FUENTE:** Encuesta realizada al personal administrativos de la Asociación de Productores Agropecuarios.  
**ELABORADO POR:** Sigcha Patango Cecilia Carolina

**GRÁFICO No. 19**



**FUENTE:** Encuesta realizada al personal administrativos de la Asociación de Productores Agropecuarios.  
**ELABORADO POR:** Sigcha Patango Cecilia Carolina

**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

El 75 % personal administrativo conoce que la aplicación de una Auditoría Financiera ayuda a mantener un mejor control de las actividades y situación financiera Asociación, mientras que el 25% expresa que no conoce sobre este beneficio.

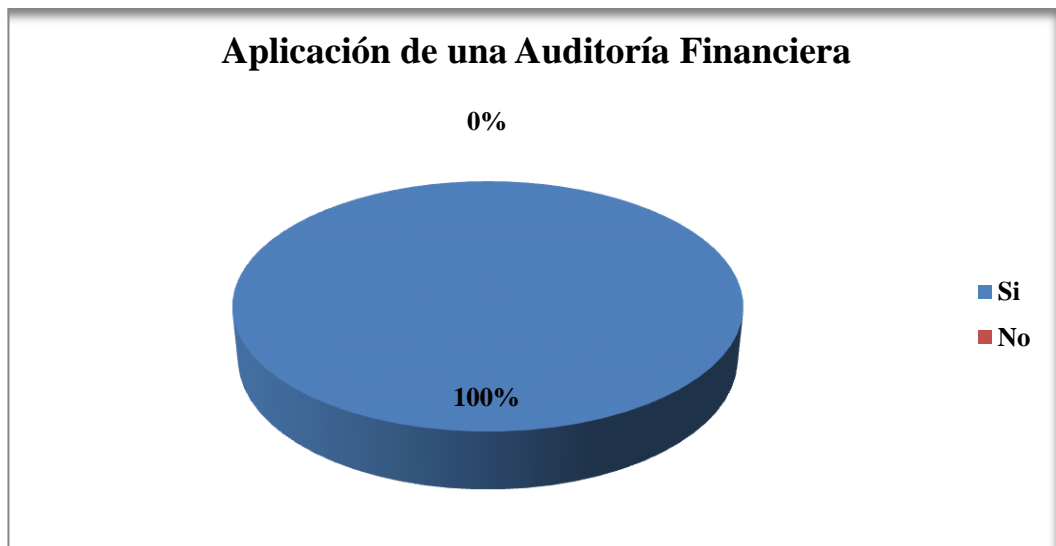
**11. ¿Considera usted que se debería realizar una auditoría financiera en la Asociación?**

**TABLA No. 19**  
**Aplicación de una Auditoría Financiera**

<b>OPCIONES</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Si	4	100 %
No	0	0 %
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100 %</b>

**FUENTE:** Encuesta realizada al personal administrativos de la Asociación de Productores Agropecuarios.  
**ELABORADO POR:** Sigcha Patango Cecilia Carolina

**GRÁFICO No. 20**



**FUENTE:** Encuesta realizada al personal administrativos de la Asociación de Productores Agropecuarios.  
**ELABORADO POR:** Sigcha Patango Cecilia Carolina

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

El 100 % del personal administrativo considera que es necesaria la aplicación de una Auditoría Financiera en la Asociación para el mejoramiento de sus actividades y tener fiabilidad en la información financiera.

LA APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA PARA MEDIR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS “PUCAYACU” EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LA MANA , AÑO 2012 , permitirá conocer la razonabilidad y exactitud de los datos representados en este, además podrá determinar la adecuada gestión financiera y el control de los recursos económicos con los que cuenta la Asociación.

En base a los resultados obtenidos de los diferentes instrumentos de investigación, se considera que la investigación es factible llevarla a cabo, puesto que todos los encuestados y el entrevistado consideran que la Auditoría Financiera es un instrumento de Gestión Financiera y Administrativa de gran importancia, ya que a través de la aplicación de la Auditoría Financiera se podrá comprobar que no existen fraudes, desfalcos ni malversación en los Estados Financieros.

Mediante las conclusiones y recomendaciones al finalizar la Auditoría se podrá constatar que la información que contienen los Estados Financieros son razonables, confiables y esto permitirá conocer la situación real de la Asociación así como también evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se desarrollan las tareas administrativas, para una adecuada toma de decisiones.

## **2.7. Conclusiones y Recomendaciones**

### **2.7.1. Conclusiones**

- La Asociación no cuenta con políticas y procedimientos para realizar su trabajo el mismo que conlleve un manual de cumplimiento al cual se refleje las actividades.
- No posee un inventario de los materiales que se usa para la producción el cual permita tener un control del material adquirido y por adquirir.
- No cuenta con capacitaciones al personal lo que conlleva a que no se realice de manera correcta el trabajo.
- Los socios en su mayoría conoce de manera empírica sobre los beneficios que ofrece aplicar una auditoría Financiera en la entidad.
- La Asociación debido al poco tiempo de creación no ha realizado Auditoria de los Estados Financieros, debido a ello no tiene un adecuado conocimiento sobre los hechos económicos y razonabilidad que presenten los saldos de cada una de las cuentas de los Estados Financieros.

### **2.7.2. Recomendaciones**

- Se debe crear políticas y procedimientos para mejorar las funciones que realiza la Asociación, el mismo que permita llevar un mejor desempeño de sus actividades basándose a un manual en beneficio de la entidad.
- Realizar un inventario físico de todo lo que tiene la entidad para determinar cantidad exacta que posee y valorarlo en los Estados Financieros.
- La asociación debería realizar capacitaciones periódicas al personal para su mejor desempeño, para en un futuro corregir las falencias en cada una de las actividades que realiza la Asociación.
- Capacitar a los socios de una forma periódica, dando a conocer los beneficios que se obtienen en la aplicación de una Auditoría Financiera en la Asociación.
- Aplicación inmediata de una Auditoría Financiera en la entidad, ya que es el instrumento más adecuado para tener una certeza razonable sobre los hechos económicos reflejados en los Estados Financieros.

## **2.8. Diseño de la Propuesta**

La presente Auditoría Financiera se desarrollara en un Archivo Permanente, seguidamente con archivo de Planificación en la cual incluirá: un Archivo de Planificación Preliminar. Planificación Estratégica y Planificación Especifica, consecutivamente el análisis de cada una de las cuentas que se le denomina Archivo Corriente.

Permitiendo la verificación de los registros contables, con la elaboración de papeles de trabajo, obteniendo evidencias que permitan presentar una información confiable a los resultados obtenidos luego de realizar el informe final.

### **CONFORMACIÓN DEL ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN**

#### **APL 1 ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA**

Contrato

Propuesta de servicios.

Cronograma de trabajo.

Siglas a utilizar por el auditor.

Marcas de Auditoría

Avances del trabajo

Personal del cliente con quienes debemos coordinar el trabajo

Carta de compromiso.

#### **APL 2 PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**

Memorándum de planificación.

Conocimiento del entorno.

Definición de componentes

Cuestionario de Control Interno

### **APL 3            PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

Memorándum de planificación específica.

Evaluación de la estructura del Control Interno (papeles de trabajo)

Matriz, evaluación y calificación de riesgos

Programas específicos de Auditoría

Informe de evaluación de la estructura de control interno.

### **CONFORMACIÓN DEL ARCHIVO PERMANENTE**

#### **AP 1            INFORMACION GENERAL**

Reseña Histórica

Dirección de la empresa

Horarios de trabajo

#### **AP 2            ACTIVIDADES COMERCIALES**

Productos que fabrica o comercializa

Condiciones de venta del producto

#### **AP 3            INFORMACION CONTABLE**

Personal que labora en la empresa

Descripción del Sistema Contable

Libros y registros contables utilizados y periodicidad en la preparación de informes

#### **AP 4            POLITICAS CONTABLES**

Bancos

Cuentas por cobrar

## ***AP 5 SITUACION FISCAL***

Impuestos y contribuciones

Disposiciones legales

## ***AP 6 HISTORIA FINANCIERA***

Balance General

Estado de Resultados

## **CONFORMACION DEL ARCHIVO CORRIENTE**

### **INFORMACION GENERAL**

Informe de Auditoria

Estados Financieros Auditados

Notas a los Estados Financieros

Cartas a Gerencia

Debilidad de Control Interno

Hoja principal de trabajo

Cedulas Sumarias Activo

Cedula Analítica de bancos

Cedula Analítica de crédito Tributario

Cedula Analítica de Anticipo Acreedores

Cedula Analítica de Maquinaria

Cedulas Sumarias Pasivo

Cedula Analítica Cuenta por pagar

Cedula Analítica impuesto retenido. RENTA

Cedula Analítica impuesto retenido IVA

Cedula Sumaria Patrimonio

Cedula Analítica de Capital Social

Cedula Analítica utilidad el ejercicio.  
Cedula Sumaria Ingresos  
Cedula Analítica aportaciones del MIES  
Cedula Analítica de aportaciones de socios  
Cedula Analítica de Intereses Ganados  
Cedula Sumaria Gastos  
Asientos de Ajustes  
Puntos de Control Interno

## 2.9. Datos Informativos

**Título:** “Aplicación de una Auditoría Financiera para medir la razonabilidad de los Estados Financieros en la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacú” en la provincia de Cotopaxi, Cantón La Maná año 2012.”

**Empresa:** Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacú”.

**Gerente:** Sr. Sherman Fabián Ibáñez Ibáñez.

**Ruc:** 0591719955001

**Teléfono:** 032- 670- 102

**Ubicación:** La Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacú”, se encuentra ubicada en la Provincia de Cotopaxi, Cantón La Maná en la Parroquia Pucayacú.

**Beneficiarios:** Socios de la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacú”.

## 2.10. Justificación

La presente propuesta justifica su desarrollo ya que es primordial en la Asociación la obtención de falencias mediante la aplicación de una Auditoría Financiera en la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacú”; en la cual se analizarán operaciones económicas, eficientes y eficaces acorde con la misión que la Asociación debe cumplir, recursos frente a cualquier pérdida por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraude e irregularidades, respetar las leyes, reglamentos; mantener datos financieros y de gestión fiables a través de pruebas de auditoría, técnicas de muestreo, evidencias de auditoría, papeles de trabajo, hallazgos de auditoría, entre otros.

Los resultados obtenidos en esta investigación servirán para presentarlos correctamente y de forma oportuna mediante una opinión de manera clara, concisa y constructiva, para contribuir con los directivos y dar satisfacción en el

trabajo esperado, e influir en la toma de decisiones futuras a través del seguimiento de recomendaciones que se dará al final de la investigación.

Además nos permite mejorar el control a nivel gerencial y orientar el manejo de los mismos para de esta manera obtener una mejor administración en la empresa.

## **2.11. Objetivos**

### **2.11.1. Objetivo General**

Aplicar una Auditoría Financiera a los Estados Financieros en la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacú” en la Provincia de Cotopaxi, Cantón La Mana, año 2012.

### **2.11.2. Objetivos Específicos**

- Diseñar la planificación preliminar, estratégica y específica de la Auditoría Financiera con el objeto de tener un conocimiento previo de la entidad a examinar.
- Elaborar el Archivo Permanente con el fin de obtener datos de naturaleza histórica y como fuente de la información presentada en la Auditoría.
- Realizar el Archivo Corriente en el cual comprenderá papeles generales y específicos de la aplicación de la Auditoría.
- Redactar un informe de la Auditoría realizada a los Estados Financieros con los hallazgos encontrados, a su vez formular conclusiones y recomendaciones para mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento administrativo- financiero de la entidad.



*C.S & ASOCIADOS*

*LA MANÁ – ECUADOR*

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

---

## **CAPITULO III**

### **3. APLICACIÓN DE LA PROPUESTA**

*“APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA PARA MEDIR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS “PUCAYACU” EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LA MANA , AÑO 2012”.*

#### ***GUIA DE LOS ARCHIVOS DE TRABAJO***

**EMPRESA AUDITADA:** *“Asociación de Productores Agropecuarios de Pucayacú”*

**DIRECCIÓN:** *Parroquia Pucayacú*

**TELEFONO:** *032- 670- 102*

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** *Auditoría de Estados Financieros*

**PERIODO:** *Al 31 de diciembre del 2012.*

#### **3.1. CONFORMACIÓN DEL ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN**

##### **APL 1 ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA**

- 1.1** Contrato
- 1.2** Propuesta de servicios.
- 1.3** Cronograma de trabajo.



**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

---

1.4 Siglas a utilizar por el auditor.

1.5 Marcas de Auditoría

1.6 Avances del trabajo

1.7 Personal del cliente con quienes debemos coordinar el trabajo

1.8 Carta de compromiso.

**APL 2 PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**

2.1 Memorándum de planificación.

2.2 Conocimiento del entorno.

2.3 Definición de componentes

2.4 Cuestionario de Control Interno

**APL 3 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

3.1 Memorándum de planificación específica.

3.2 Evaluación de la estructura del Control Interno (papeles de trabajo)

3.3 Matriz, evaluación y calificación de riesgos

3.4 Programas específicos de Auditoría

3.5 Informe de evaluación de la estructura de control interno.



*C.S & ASOCIADOS*

*LA MANÁ – ECUADOR*

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**APL 1**

**1/18**

*ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS PUCAYACÚ  
“APAP”  
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012*

**1.1. CONTRATO**

**CONTRATO INVESTIGATIVO PARA LA APLICACIÓN DE UNA  
AUDITORÍA FINANCIERA**

**COMPARECIENTES:**

En la ciudad de La Maná, a los 14 días del mes de Marzo del año dos mil catorce, comparece por una parte la Asociación de Productores Agropecuarios Pucayacú RUC. 0591719955001 representado legalmente por el Sr. Fabián Ibáñez conforme consta el nombramiento que así lo acredita y que se adjunta como documento habilitante a quién se denominará en adelante EL CLIENTE; y por otra, C.S & ASOCIADOS, representado por la Srta. Cecilia Sigcha portadora de la cedula de ciudadanía 050341990-5, en su calidad de INVESTIGADORA, quienes convienen en unidad de acto celebrar el presente contrato de servicios de auditoría, al tenor de las siguientes cláusulas:

**CLAUSULA PRIMERA: OBJETO DEL CONTRATO**

Por el presente el AUDITOR se compromete a realizar el examen de la información financiera correspondiente al año 2012.

El examen de Auditoría Financiera tiene como objetivo obtener elementos válidos

Preparado por: <b>S. P. C. C</b>	Fecha: <b>14-03-2014</b>
Revisado por: <b>V. A. M. P</b>	Fecha: <b>17-03-2014</b>



y suficientes que le permitan al AUDITOR emitir una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros de acuerdo con los principios de Auditoría generalmente aceptadas y las normas internacionales de Contabilidad que resulten aplicables para la Asociación, o incluir que se abstiene a emitir una opinión.

### **CLÁUSULA SEGUNDA.- OBLIGACIONES DE LA ASOCIACIÓN**

Además de dar la apertura íntegra y oportunamente a la investigadora, son obligaciones de la Asociación lo siguiente:

1. Permitir y facilitar la efectiva realización de los Procedimientos de Auditoría necesarios para obtener y documentar evidencias suficientes sobre cada objeto de la Auditoría Financiera.

Esta obligación comprende, entre otros, los siguientes aspectos:

- a) Entregar los Estados Financieros, que permita y facilite a la investigadora la inspección de las cuentas del Balance General y Estado de Resultados, comprobantes de cuentas, soportes y demás papeles, que se encuentren en poder de la Asociación.
- b) Dar a conocer al personal que labora en la Asociación, las respectivas instrucciones, para que presten adecuada y oportuna colaboración a la investigadora en aquello que de acuerdo con las Leyes y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, sea necesario para que éste cumpla satisfactoriamente sus obligaciones.

<b>Preparado por: S. P. C. C</b>	<b>Fecha: 14-03-2014</b>
<b>Revisado por: V. A. M. P</b>	<b>Fecha: 17-03-2014</b>



**CLÁUSULA TERCERA.- OBLIGACIONES DE LA INVESTIGADORA**

Son obligaciones de la investigadora en desarrollo del presente Contrato las siguientes:

- a) Realizar conforme establece las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Ecuador, la Aplicación de una Auditoría Financiera a las cuentas reflejadas en los Estados Financieros de la Asociación de Productores Agropecuarios.
- b) Emitir un informe que incluya el dictamen sobre las cuentas del Balance General y Estado de Resultados.
- c) Determinar los riesgos y efectuar la evaluación del Sistema de Control Interno de la Asociación.
- d) Facilitar al Representante Legal de la Asociación la información que le solicite relacionada con el desempeño de la investigación.

**CLÁUSULA CUARTA.- GASTOS**

Como la Asociación, acepta a que la investigadora, Señorita Sigcha Patango Cecilia Carolina, realice la Auditoría a los Estados Financieros, como requisito previo a la obtención de su Título Profesional, todo lo que se refiere a gastos, tales como papelería, transporte terrestre, copias, internet, teléfono, elementos de oficina, suministros de computador, material de consulta, o por cualquier otro concepto en que se deba incurrir para el adecuado desarrollo de la Auditoría y de conformidad con el alcance de la propuesta serán cubiertos por la investigadora.

<b>Preparado por: S. P. C. C</b>	<b>Fecha: 14-03-2014</b>
<b>Revisado por: V. A. M. P</b>	<b>Fecha: 17-03-2014</b>



### **CLÁUSULA QUINTA.-DURACIÓN**

De conformidad con el presente contrato, la investigadora prestará sus servicios de Auditoría a la Asociación de Productores Agropecuarios Pucayacú, desde el 14 de Marzo del 2014 – hasta el 13 de Junio del 2014, sin perjuicio de las prórrogas y ajustes correlativos a los que hubiere lugar este contrato.

### **CLÁUSULA SÉXTA.-TERMINACIÓN**

El presente contrato terminará cuando la investigadora, presente los resultados obtenidos, en los siguientes documentos:

Entrega de borrador del informe a los administrativos el 30 de mayo del 2014

Emisión del informe final de Auditoría el 13 de Junio del 2014.

### **CLAUSULA SÉPTIMA: HORARIO DE TRABAJO**

El Auditor dedicará el tiempo necesario para cumplir de manera satisfactoria los trabajos materia de la celebración de este contrato, y gozará de libertad fuera del tiempo destinado al cumplimiento de las actividades, por lo que no estarán sujetos a horarios y jornadas determinadas.

### **CLAUSULA OCTAVA: HONORARIOS**

El Auditor no recibirá ninguna remuneración, puesto que el trabajo se realizará como una investigación con la finalidad de obtener el Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA.

Preparado por: <b>S. P. C. C</b>	Fecha: <b>14-03-2014</b>
Revisado por: <b>V. A. M. P</b>	Fecha: <b>17-03-2014</b>



*C.S & ASOCIADOS*

*LA MANÁ – ECUADOR*

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**APL 1**

**5/18**

Para constancia firman las partes en original y dos copias de igual contenido y valor, comprometiéndose al respectivo reconocimiento de firma y rúbrica.

\_\_\_\_\_  
SR. FABIAN IBAÑEZ  
C.I. 059171995-5  
GERENTE

\_\_\_\_\_  
SRTA. CECILIA SIGCHA  
C.I. 050341990-5  
C.S& ASOCIADOS

Preparado por: <b>S. P. C. C</b>	Fecha: <b>14-03-2014</b>
Revisado por: <b>V. A. M. P</b>	Fecha: <b>17-03-2014</b>



*C.S & ASOCIADOS*

*LA MANÁ – ECUADOR*

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**APL 1**

**6/18**

**1.2. PROPUESTA DE SERVICIOS**

***PROPUESTA TÉCNICA***

**CARTA DE PRESENTACIÓN**

La Maná 14 de Marzo del 2014

Sr. Fabián Ibáñez

**GERENTE DE LA ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES  
AGROPÉCUARIOS “PUCAYACU”.**

**1. ANTECEDENTES**

Ante los requerimientos para la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas en la Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión La Maná, la estudiante Sigcha Patango Cecilia Carolina, debe desarrollar su trabajo de investigación acorde a su especialidad y sujetándose al reglamento establecido por la Universidad para desarrollar la Tesis de grado.

Bajo estas circunstancias y luego de varias indagaciones y entrevistas con el representante legal la Asociación Productores Agropecuarios Pucayacú “APAP”, Sr. Fabián Ibáñez, se obtuvo la apertura necesaria, para la Aplicación de una Auditoría Financiera en dicha Asociación, a cambio de que la postulante, entregue al final un informe y dictamen como resultado de este servicio, lo cual contribuirá de manera positiva a corregir las deficiencias que se encuentren en sus

<b>Preparado por: S. P. C. C</b>	<b>Fecha: 14-03-2014</b>
<b>Revisado por: V. A. M. P</b>	<b>Fecha: 17-03-2014</b>



Actividades financieras y contables. Desde ya le anticipamos nuestros agradecimientos por la aceptación a la presente propuesta emitida.

## **2. NATURALEZA**

La Auditoría que se va a realizar es Financiera.

## **3. ALCANCE**

El periodo comprendido de la Auditoría es al 31 de Diciembre del 2012, en el que se detallara como Auditoría las actividades financieras y contables reflejadas en los Estados Financieros de la Asociación de Productores Agropecuarios Pucayacú.

## **4. JUSTIFICACIÓN**

La Auditoría Financiera tiene el propósito de emitir un informe acerca de las cuentas de los Estados Financieros de la Asociación, basándose en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA), Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas (PCGA), Normativa Tributaria y demás Normas Vigentes.

## **5. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA**

### **5.1. GENERAL**

Aplicar una Auditoria a los Estados Financieros en la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacú” en la Provincia de Cotopaxi, Cantón La Maná, año 2012.

Preparado por: <b>S. P. C. C</b>	Fecha: <b>14-03-2014</b>
Revisado por: <b>V. A. M. P</b>	Fecha: <b>17-03-2014</b>



## **5.2.ESPECÍFICOS**

- Diseñar la planificación preliminar, estratégica y específica de la Auditoría Financiera con el objeto de tener un conocimiento previo de la entidad a examinar.
- Elaborar el Archivo permanente con el fin de obtener datos de naturaleza histórica y como fuente de la información presentada en la Auditoría.
- Realizar el Archivo corriente en el cual comprenderá papeles generales y específicos de la aplicación de la Auditoría.
- Redactar el informe de la Auditoría realizada a los Estados Financieros con los hallazgos encontrados, a su vez formular conclusiones y recomendaciones para mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento administrativo- financiero de la entidad.

Atentamente,

\_\_\_\_\_  
SRTA. CECILIA SIGCHA  
C. I. 050341990-5  
C.S& ASOCIADOS

Preparado por: <b>S. P. C. C</b>	Fecha: <b>14-03-2014</b>
Revisado por: <b>V. A. M. P</b>	Fecha: <b>17-03-2014</b>



## CURRÍCULUM VITAE

### DATOS PERSONALES

<b>NOMBRES</b>	CECILIA CAROLINA
<b>APELLIDOS</b>	SIGCHA PATANGO
<b>CEDULA DE IDENTIDAD</b>	050341990-5
<b>LUGAR DE NACIMIENTO</b>	COTOPAXI - LA MANA
<b>FECHA DE NACIMIENTO</b>	04 DE JUNIO DEL 1988
<b>DOMICILIO</b>	LA MANA – AV. LOS ALMENDROS
<b>TELÉFONO</b>	032-695-544
<b>CECULAR</b>	0959728140
<b>ESTADO CIVIL</b>	SOLTERA



### ESTUDIOS REALIZADOS

**ESTUDIOS PRIMARIOS :** ESC. FISCAL MIXTA “CONSEJO PROVINCIAL DE COTOPAXI”

**ESTUDIOS SECUNDARIOS:** COLEGIO INSTITUTO TÉCNOLOGICO SUPERIOR LA MANA

**ESTUDIOS SUPERIORES:** UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI EXTENSIÓN “LA MANÁ” (EGRESADA)

### TITULOS OBTENIDOS

**BACHILLER** CONTADOR(A) EN CIENCIAS DE COMERCIO Y ADMINISTRACIÓN.

Preparado por: <b>S. P. C. C</b>	Fecha: <b>14-03-2014</b>
Revisado por: <b>V. A. M. P</b>	Fecha: <b>17-03-2014</b>



*C.S & ASOCIADOS*

*LA MANÁ – ECUADOR*

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**APL 1**

**10/18**

**CERTIFICADOS OBTENIDOS**

<b>UTC</b>	BECA AL MÉRITO ACADÉMICO
<b>CEDERH</b>	Relaciones Humanas y Formación Microempresarial.
<b>UTC</b>	Suficiencia de Ingles.
<b>JJCOM</b>	COMPUTACIÓN BÁSICA: Windows Xp, Word, Bibliotecas Virtuales e Internet.
<b>SRI</b>	Programa Pasaporte Tributario.
<b>EL TRAMITADOR</b>	Tributación y Negocios

**REFERENCIAS PERSONALES**

ING. WILSON PILAGUANO	0987232637
ING. VIVIANA CANDO	0987259535

<b>Preparado por: S. P. C. C</b>	<b>Fecha: 14-03-2014</b>
<b>Revisado por: V. A. M. P</b>	<b>Fecha: 17-03-2014</b>



*C.S & ASOCIADOS*

*LA MANÁ – ECUADOR*

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**APL 1**

**11/18**

**DECLARACIÓN DE CONFLICTO DE INTERESES**

La Maná 14 de Marzo del 2014

Sr. Fabián Ibáñez

**GERENTE DE LA ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES  
AGROPÉCUARIOS “PUCAYACU”.**

De nuestras consideraciones:

A través del presente documento damos a conocer que C.S & ASOCIADOS, no tienen ningún tipo de parentesco y grado de consanguinidad con los miembros que integran la Asociación mencionada anteriormente en la cual se va a prestar el servicio.

Por lo cual el trabajo será efectuado de forma imparcial el cual permitirá dar a conocer la situación real de la Asociación.

Atentamente,

\_\_\_\_\_  
SRTA. CECILIA SIGCHA  
C.I. 050341990-5  
C.S & ASOCIADOS

<b>Preparado por: S. P. C. C</b>	<b>Fecha: 14-03-2014</b>
<b>Revisado por: V. A. M. P</b>	<b>Fecha: 17-03-2014</b>



1.3. CRONOGRAMA DE TRABAJO

N.-	ACTIVIDADES	RESPONSABLE	DURACIÓN															
			Marzo		Abril				Mayo				Junio					
			3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
1	Planificación del trabajo	S. P.C.C	X															
2	Visita Previa	S. P.C.C		X														
3	Análisis de las cuentas del activo	S. P.C.C			X	X												
4	Análisis de las cuentas del pasivo	S. P.C.C					X	X										
5	Análisis de las cuentas del patrimonio	S. P.C.C							X	X								
6	Análisis de las cuentas de los ingresos	S. P.C.C									X							
7	Análisis de las cuentas de gastos	S. P.C.C										X	X					
8	Presentación de Borrador del informe	S. P.C.C													X			
9	Realización del informe final	S. P.C.C														X		
10	Conclusiones y recomendaciones del examen final	S. P.C.C															X	

Elaborado por: Sigcha Patango Cecilia Carolina.

Preparado por: S. P.C. C	Fecha: 15-03-2014
Revisado por: V. A. M. P	Fecha: 17-03-2014



*C.S & ASOCIADOS*

*LA MANÁ – ECUADOR*

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**APL 1**

**13/18**

**1.4. SIGLAS A UTILIZAR POR EL AUDITOR**

<b>SIGLAS</b>	<b>CATEGORIA</b>	<b>NOMBRE</b>
<b>S. P. C. C</b>	AUDITORA	Sigcha Patango Cecilia Carolina
<b>V. A. M. P</b>	DIRECTORA DE TESIS	Vizute Achig Marcela Patricia

**FUENTE:** Sigcha Patango Cecilia Carolina

**ELABORADO POR:** Sigcha Patango Cecilia Carolina

<b>Preparado por: S. P. C. C</b>	<b>Fecha: 15-03-2014</b>
<b>Revisado por: V. A. M. P</b>	<b>Fecha: 17-03-2014</b>



1.5. MARCAS DE AUDITORÍA

MARCAS	SIGNIFICADO
$\Sigma$	Sumado por el auditor
$\checkmark$	Verificado por el auditor
$\times$	Erros encontrado
$\neq$	Diferencia encontrada
<b>C</b>	Conforme
<b>I</b>	Inconforme
ÍNDICES	CUENTA
<b>A</b>	Activo Corriente
<b>A4</b>	Propiedad Planta y Equipo
<b>BB</b>	Cuentas por pagar
<b>BB1</b>	Otros pasivos
<b>CC</b>	Capital Social
<b>Y</b>	Ingresos
<b>X</b>	Egresos

FUENTE: Sigcha Patango Cecilia Carolina

ELABORADO POR: Sigcha Patango Cecilia Carolina

Preparado por: <b>S. P. C. C</b>	Fecha: <b>15-03-2014</b>
Revisado por: <b>V. A. M. P</b>	Fecha: <b>17-03-2014</b>



1.6. AVANCES DEL TRABAJO

N.-	ACTIVIDADES	RESPONSABLE	DURACIÓN															
			Marzo		Abril				Mayo				Junio					
			3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
1	Planificación del trabajo	S. P.C.C	X															
2	Visita Previa	S. P.C.C		X														
3	Análisis de las cuentas del activo	S. P.C.C			X	X												
4	Análisis de las cuentas del pasivo	S. P.C.C					X	X										
5	Análisis de las cuentas del patrimonio	S. P.C.C							X	X								
6	Análisis de las cuentas de los ingresos	S. P.C.C									X							
7	Análisis de las cuentas de gastos	S. P.C.C										X	X					
8	Presentación de Borrador del informe	S. P.C.C													X			
9	Realización del informe final	S. P.C.C														X		
10	Conclusiones y recomendaciones del examen final	S. P.C.C															X	

Elaborado por: Sigcha Patango Cecilia Carolina

Preparado por: S. P.C. C	Fecha: 16-03-2014
Revisado por: V. A. M. P	Fecha: 20-03-2014



**1.7. PERSONAL DEL CLIENTE CON QUIENES SE DEBE  
CORDINAR EL TRABAJO.**

<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>
Talgo. Fabián Ibáñez	Representante legal
Sra. Rosa Pilaguano	Asistente contable
Sr. Marco Ibáñez	Administrador
Ing. Deysi Cunalata	Contadora

**Fuente:** Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacú”

**Elaborado por:** Sigcha Patango Cecilia Carolina

<b>Preparado por: S. P. C. C</b>	<b>Fecha: 16-03-2014</b>
<b>Revisado por: V. A. M. P</b>	<b>Fecha: 20-03-2014</b>



C.S & ASOCIADOS

LA MANÁ – ECUADOR

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

APL 1

17/18

**1.8. CARTA DE COMPROMISO**

La Maná 16 de Marzo del 2014

Sr. Fabián Ibáñez

**GERENTE DE LA ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES  
AGROPÉCUARIOS “PUCAYACU”.**

**Presente.-**

Después de expresarle un cordial saludo y deseándole éxitos en la labor que usted desempeña.

La presente carta es para el acuerdo de la Aplicación de una Auditoría Financiera a las cuentas de los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2012, cuya finalidad será presentar el informe que contenga hallazgos, conclusiones y recomendaciones que serán de beneficio en la toma de decisiones sobre los Estados Financieros.

La Auditoría se aplicara de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA), con el objeto de obtener certeza razonable sobre los Estados Financieros y que los mismos no contengan exposiciones erróneas de carácter significativo.

Como parte del proceso de Auditoría se realizara un examen a través de pruebas y la evidencia que soporta los montos y revelaciones de los Estados Financieros; además incluye una evaluación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).

Preparado por: <b>S. P. C. C</b>	Fecha: <b>16-03-2014</b>
Revisado por: <b>V. A. M. P</b>	Fecha: <b>20-03-2014</b>



*C.S & ASOCIADOS*

*LA MANÁ – ECUADOR*

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**APL 1**

**18/18**

Se espera la colaboración total y parcial con el personal asegurando la disposición de todos los registros y otra información que se requiera en relación con el proceso de la Aplicación de la Auditoría.

De ante mano me siento complacida al tener esta oportunidad de enfocar mis conocimientos a través de este servicio, si estas disposiciones están de acuerdo con su opinión sírvase firmar esta carta en el espacio proporcionado.

Atentamente,

---

Srta. Cecilia Sigcha  
C.I. 050341990-5  
AUDITORA

Aceptada por:

---

Sr. Fabian Ibañez  
C.I. 059171995-5  
GERENTE

Preparado por: <b>S. P. C. C</b>	Fecha: <b>16-03-2014</b>
Revisado por: <b>V. A. M. P</b>	Fecha: <b>20-03-2014</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS PUCAYACÚ  
“APAP”  
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**2.1 MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN**

EMPRESA AUDITADA: *Asociación de Productores Agropecuarios  
“Pucayacú”*  
NATURALEZA DEL TRABAJO: *Auditoría Financiera*  
PERIODO: *Al 31 de Diciembre del 2012.*

**1. ANTECEDENTES**

La Auditoría Financiera que se realizará con el fin de examinar verificar y analizar los Estados Financieros de la **ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS “PUCAYACU”**, cuyos resultados servirán como un aporte para la administración y la toma de decisiones de la misma; además esta investigación es realizará en base a los requerimientos para obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi.

**2. OBJETIVOS DE AUDITORÍA**

- Verificar si los Estados Financieros fueron elaborados de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados (P.C.G.A).

Preparado por: <b>S. P. C. C</b>	Fecha: <b>16-04-2014</b>
Revisado por: <b>V. A. M. P</b>	Fecha: <b>22-04-2014</b>



- Dictaminar la razonabilidad de los Estados Financieros preparados por la Asociación al 31 de Diciembre del 2012, de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA).
- Redactar un informe de la Auditoría realizada a los Estados Financieros con los hallazgos encontrados, a su vez formular conclusiones y recomendaciones para mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento administrativo- financiero de la Asociación.

### **3. CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO**

#### BASE LEGAL

La Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacú”, se creó el 21 de mayo del 2010, con el acuerdo **Ministerial N°- 034-10** del Ministerio de Agricultura Ganadería Acuacultura y Pesca (**MAGAP**).

La Asociación nace en base a la necesidad de formar una organización la cual use la materia prima de productores de los sectores aledaños de Pucayacú, para lo cual comienzan un grupo de personas a gestionar todos los recursos para la realización de la misma, buscando la producción y economía de la zona, se presenta un proyecto al Ministerio de Inclusión Económica y Social (MIES), con el tema: *Estrategias de desarrollo pecuario para el mejoramiento ganadero, incremento de la productividad y valor agregado a la leche en la Parroquia Pucayacú. Este proyecto fue aprobado el 9 de enero del 2012.*

En la actualidad se realiza producción de los derivados de la leche, cumpliendo día a día cada uno de los objetivos propuestos al inicio de este sueño, constando con un aproximado de 28 socios.

Preparado por: <b>S. P. C. C</b>	Fecha: <b>16-04-2014</b>
Revisado por: <b>V. A. M. P</b>	Fecha: <b>22-04-2014</b>



**OBJETIVOS DE LA ASOCIACIÓN:**

- Explotar la producción Agropecuaria, en forma comunitaria, de acuerdo con los respectivos planes de trabajo y financiamiento, con sustentabilidad y equidad;
- Tecnificar la producción Agropecuaria de la Organización;
- Obtener recursos para el fomento de la producción agropecuaria, a través de organismos nacionales e internacionales;
- Capacitar a los socios para tecnificar y mejorar la producción a base de la tecnología de punta y adecuada para cada zona;
- Trabajar para alcanzar un mejor rendimiento de la producción y productividad agropecuaria, implementando técnicas de conservación y manejo de los recursos naturales como interés prioritario de la Asociación;
- Elevar la competitividad de la producción agropecuaria, realizando prácticas apropiadas de fertilización orgánica y conservación de suelos, procurando la creación de una cooperativa de ahorro y créditos realizando servicios sociales.

<b>Preparado por: S. P. C. C</b>	<b>Fecha: 16-04-2014</b>
<b>Revisado por: V. A. M. P</b>	<b>Fecha: 22-04-2014</b>



#### **4. FUENTES DE FINANCIAMIENTO**

A través de:

- Aportaciones de socios fundadores
- Ministerio de Agricultura Ganadería Acuacultura y Pesca (**MAGAP**).
- Ministerio de Inclusión Económica y Social (**MIES**).

#### **5. PRINCIPALES ACTIVIDADES**

La Asociación elabora los siguientes productos:

- Queso fresco de mesa.
- Queso pasteurizado en mantequilla.
- Queso mozzarella
- Leche
- Yogurt
- Manjar.

#### **6. GRADO DE CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA**

La Asociación de Productores Agropecuarios Pucayacú, proporciona la siguiente información Financiera:

- Diario General.
- Mayor General.
- Balance de Comprobación.
- Balance General.
- Estado de Resultados.
- Comprobantes.
- Documentos soporte.

Preparado por: <b>S. P. C. C</b>	Fecha: <b>16-04-2014</b>
Revisado por: <b>V. A. M. P</b>	Fecha: <b>22-04-2014</b>



## 7. RECURSOS

### Recursos Materiales.

C.S & ASOCIADOS, cuenta con materiales necesarios que facilitan el trabajo el mismo que permitirá obtener información confiable.

- Computadoras, impresora, calculadora.
- Hojas de papel boon, útiles de oficina
- Foto Copias.
- Anillados.

### Talento Humano.

*INVESTIGADORA:* Sigcha Patango Cecilia Carolina

*DIRECTORA DE TESIS:* Vizuete Achig Marcela Patricia

## 8. VISITAS

Inicio de trabajo de campo.	14- Marzo - 2014
Finalización de trabajo de campo.	08- Mayo - 2014
Entrega de borrador del informe a los administrativos.	30- Mayo - 2014
Emisión del informe final de Auditoría.	13 - Junio – 2014

## 9. TIEMPO ESTIMADO

El tiempo estimado para la realización de la Auditoría Financiera es de (4 meses) aproximadamente, desde la fecha de la celebración del contrato.

## 10. FIRMA

\_\_\_\_\_  
SRTA. CECILIA SIGCHA  
C.S& ASOCIADOS

\_\_\_\_\_  
DRA. MARCELA VIZUETE  
DIRECTORA DE TESIS

Preparado por: <b>S. P. C. C</b>	Fecha: <b>16-04-2014</b>
Revisado por: <b>V. A. M. P</b>	Fecha: <b>22-04-2014</b>



## 11. FECHA DE ELABORACIÓN

La Maná 14 de Marzo del 2014.

### 2.2. CONOCIMIENTO DEL ENTORNO

#### CUADRO N° 6

##### Conocimiento del Entorno

<p><b>FORTALEZAS</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Vida jurídica.</li><li>• Grupo bien consolidado.</li><li>• Tenemos un gran proyecto.</li><li>• Disponemos de un solar.</li><li>• Apoyo técnico MIES-MAGAP.</li><li>• Tenemos una huerta de cacao y café.</li></ul>	<p><b>OPORTUNIDADES</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Ser grandes productores.</li><li>• Comercialización asociativa de productos agropecuarios.</li><li>• Mejorar la economía de todos los productores de la zona.</li><li>• Adquirir conocimiento técnico sobre la producción agropecuaria.</li></ul>
<p><b>DEBILIDADES</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Falta de trabajo.</li><li>• Falta de participación de los compañeros socios.</li><li>• Falta de apoyo del gap provincial.</li><li>• Ausencia de un mercado estable y solvente.</li></ul>	<p><b>AMENAZAS</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Desorganización.</li><li>• Cometarios negativos de las personas.</li></ul>

**Fuente:** Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacú"

**Elaborado por:** Sigcha Patango Cecilia Carolina

<b>Preparado por: S. P. C. C</b>	<b>Fecha: 18-04-2014</b>
<b>Revisado por: V. A. M. P</b>	<b>Fecha: 22-03-2014</b>



### 2.3. DEFINICIÓN DE COMPONENTES

Los Estados Financieros que se reflejan de la Asociación de Productores Agropecuarios Pucayacú al 31 de Diciembre del 2012 son el Balance General y Estado de Resultado.

#### CUADRO N° 7

##### Definición de Componentes

<b>ACTIVOS</b>	
<b>ACTIVOS CORRIENTE</b>	
Bancos	
Crédito tributario	
Anticipo proveedores	
Propiedad Planta y Equipo	
<b>ACTIVOS NO CORRIENTE</b>	
Terreno	
<b>PASIVOS</b>	
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Cuentas por pagar	
Impuesto retenido renta	
Impuesto retenido IVA	
<b>PATRIMONIO</b>	
Capital social	
Utilidad del ejercicio	
<b>ESTADO DE RESULTADO</b>	
Ingresos	Gastos

**Fuente:** Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacú”

**Elaborado por:** Sigcha Patango Cecilia Carolina

<b>Preparado por: S. P. C. C</b>	<b>Fecha: 19-04-2014</b>
<b>Revisado por: V. A. M. P</b>	<b>Fecha: 22-04-2014</b>



2.4. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ACTIVO				
No	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
<b>BANCOS</b>				
1	¿La Asociación tiene una cuenta de ahorros o corriente?	X		Corriente Banco Nacional de Fomento
2	¿Se encuentra autorizada la totalidad de la cuenta bancaria?	X		
3	¿La Asociación cuenta con una chequera?	X		
4	¿Los movimientos de Banco son sustentados con documentos?	X		
5	¿Se hacen conciliaciones bancarias mensuales?	X		
6	¿Cada qué tiempo solicitan el estado de cuenta al banco?	X		MENSUAL
<b>CREDITO TRIBUTARIO</b>				
1	¿A qué impuestos y retenciones está obligada la Asociación?			Retención en la fuente Impuestos a la renta Patentes municipales
2	¿Las declaraciones de las retenciones se realizan en la fecha estipulada?	X		
3	¿Las declaraciones se realizan de forma mensual o semestral?	X		Mensual
4	¿Realiza retenciones en la fuente?	X		
5	¿La persona responsable de realizar estas retenciones y declaraciones de impuestos recibe constantes capacitaciones?	X		

Preparado por: <b>S. P. C. C</b>	Fecha: <b>19-04-2014</b>
Revisado por: <b>V. A. M. P</b>	Fecha: <b>22-04-2014</b>



ACTIVO				
No.	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
<b>ANTICIPO A PROVEEDORES</b>				
1	¿Se solicita cotizaciones de los precios a los proveedores?	X		
2	¿Existen políticas para el pago Anticipado a los proveedores?	X		
3	¿Se llevan registros de todos los pagos anticipados?	X		
4	¿Qué documentación sirve como comprobantes para los anticipos?			NOTAS DE EGRESOS
5	¿Existe documentación de soporte para este tipo de movimientos?	X		
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>				
1	¿Se encuentran debidamente codificados?		X	
2	¿Existe un seguro contra robos?		X	
3	¿Para la adquisición de un Activo Fijo se requiere proforma?	X		
4	¿El registro de estos bienes es debidamente realizado?		X	
5	¿Qué método utiliza para el cálculo de las depreciaciones?		X	
6	¿Las depreciaciones se realizan de manera mensual o anual?		X	NINGUNA

Preparado por: <b>S. P. C. C</b>	Fecha: <b>19-04-2014</b>
Revisado por: <b>V. A. M. P</b>	Fecha: <b>22-04-2014</b>



PASIVO				
No	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>				
1	¿Se lleva algún registro de cuentas por pagar?	X		Notas de egreso
2	¿Se necesita de la firma del propietario en documentos por pagar?	X		
3	¿Se necesita autorización escrita para efectuar las compras?	X		
4	¿Se concilia periódicamente el registro con la cuenta por pagar?	X		
5	¿Cuenta con políticas donde se detalle las fechas de vencimiento?	X		
<b>IMPUESTO RETENIDO RENTA</b>				
1	¿Realiza retenciones a todas las entidades proveedoras?	X		
2	¿Se lleva un debido registro de los valores?	X		
3	¿Se realiza en la fecha indicada las declaraciones?	X		
4	¿Existe documentación soporte para los valores cancelados?	X		
5	¿Otro tipo de verificación para los saldos es?			SERVICIO EN LINEA DEL SRI

Preparado por: S. P. C. C	Fecha: 19-04-2014
Revisado por: V. A. M. P	Fecha: 22-04-2014



PASIVO				
No	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
<b>IMPUESTO RETENIDO DE IVA 12%</b>				
1	¿Las declaraciones efectuadas siempre consideran valores?	X		
2	¿Se lleva un debido registro de los valores?	X		
3	¿Se realiza en la fecha indicada las declaraciones?	X		
4	¿Existe documentación soporte para los valores cancelados?	X		
5	¿Otro tipo de verificación para los saldos es?			SERVICIO EN LINEA DEL SRI

Preparado por: S. P. C. C	Fecha: 20-04-2014
Revisado por: V. A. M. P	Fecha: 22-04-2014



PATRIMONIO				
No.	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Existen registros de integración de capital?		X	
2	¿Los certificados de acciones y los talonarios de las mismas se utilizan en forma numérica ininterrumpida?		X	
3	¿Los incrementos de capital están basados de acuerdo a las necesidades de la asociación?	X		
4	¿El personal administrativo participa de las decisiones de recapitalización?		X	
5	¿Existe posibilidad de transformación de la asociación?		X	
6	¿Cuenta la Asociación con controles adecuados para el manejo de las cuentas de patrimonio?	X		
7	¿Tiene su respectiva documentación soporte de estos valores?	X		
8	¿Existe un registro de socios a los cuales se les informe periódicamente los movimientos?	X		

Preparado por: <b>S. P. C. C</b>	Fecha: <b>20-04-2014</b>
Revisado por: <b>V. A. M. P</b>	Fecha: <b>22-04-2014</b>



INGRESOS				
No.	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Las ventas están debidamente registradas?	X		
2	¿La entidad recibe ingresos distintos a la venta del producto que comercializan?	X		
3	¿Los ingresos registrados cuentan con su debido respaldo?	X		
4	¿La Asociación posee políticas de ventas?	X		
5	¿En las ventas a crédito se salvaguarda la transacción efectuada?	X		
6	¿El registro de los valores se encuentra fuera de control de quienes custodian dichos valores?		X	Existe una sola persona encargada
7	¿Los valores están registrados a nombre de la asociación?	X		
8	¿Las operaciones realizadas con los valores son autorizados por la asociación?	X		
9	¿Posee la asociación un sistema de ingresos detallados?	X		

Preparado por: <b>S. P. C. C</b>	Fecha: <b>20-04-2014</b>
Revisado por: <b>V. A. M. P</b>	Fecha: <b>22-04-2014</b>



GASTOS				
No.	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿A los gastos se los clasifica en operacionales y no operacionales?		X	No tienen clasificados
2	¿Se lleva un control de gastos?		X	
	¿La asociación posee un custodio para efectuar los gastos en que se incurren?		X	
4	¿Los gastos son sustentados a través de documentos fuente?	X		
5	¿Los desembolsos de dinero son debidamente registrados?	X		
6	¿Se registra periódicamente la cancelación de deudas pendientes?	X		Perdida de documentación
7	¿Se guardan convenientemente los documentos que avalan el gasto efectuado?	X		
8	¿Se cancelan las facturas para evitar su doble pago?	X		
9	¿Existen procedimientos para asegurarse que las facturas se pagan en la fecha de su vencimiento o antes, de tal manera que la compañía pueda beneficiarse por descuentos por pronto pago?		X	No existe ningun procedimiento

Preparado por: S. P. C. C	Fecha: 20-04-2014
Revisado por: V. A. M. P	Fecha: 24-04-2014



*ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS PUCAYACÚ  
“APAP”  
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012*

**3.1. MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

EMPRESA AUDITADA: *Asociación de Productores Agropecuarios  
“Pucayacú”*

NATURALEZA DEL TRABAJO: *Auditoría Financiera*

PERIODO: *Al 31 de Diciembre del 2012.*

ELABORADO POR: *Sigcha Patango Cecilia Carolina.*

REVISADO POR: *Vizute Achig Marcela Patricia.*

FECHA DE EMISIÓN: *Al 25 de Marzo del 2013.*

**1. OBJETIVOS**

**1.1 Objetivo General**

Emitir un dictamen de auditoría que contenga la opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros analizados, para determinar si estos fueron manejados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados y sobre una base uniforme que permita elaborar un informe del Sistema de Control Interno.

Preparado por: <b>S. P. C. C</b>	Fecha: <b>25-04-2014</b>
Revisado por: <b>V. A. M. P</b>	Fecha: <b>30-04-2014</b>



## **1.2. Objetivo Especifico**

Emitir a la gerencia un informe que contenga las conclusiones y recomendaciones, así como los hallazgos encontrados en el análisis de los componentes para una adecuada toma de decisiones.

## **2 MATRIZ DE DECISIONES POR COMPONENTE**

La determinación y calificación de los factores específicos constaran en la Matriz de Evaluación y Calificación de Riesgos de Auditoria.

## **3 PROGRAMAS ESPECIFICOS DE AUDITORIA**

Los programas específicos de auditoría constan en un anexo elaborado por la auditora, mismos que se adjunta al memorándum de planificación

## **4 FIRMA Y FECHA**

**Elaborado por:** S.P.C.C  
**Jefe de Equipo:** Cecilia Carolina Sigcha Patango  
**Revisado por:** Dra. Marcela Patricia Vizuete Achig

*La Maná, 25 Marzo 2014.*

<b>Preparado por: S. P. C. C</b>	<b>Fecha:25-04-2014</b>
<b>Revisado por: V. A. M. P</b>	<b>Fecha:30-04-2014</b>



**3.2. EVALUACIÓN DE LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
<b>OBJETIVO:</b>				
Verificar que los Estados Financiero hayan sido preparados en base a los Principios Generalmente Aceptados y demás Normas vigentes y que la información se emita de manera oportuna y adecuada.				
No	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	¿Cuenta la Asociación con un organigrama estructural y Funcional?		X	
2	¿Tiene la Asociación un Manual de Funciones donde especifique las actividades a realizar?		X	
3	¿La Asociación cuenta con políticas y estrategias?	X		
4	¿Se elabora conciliaciones Bancarias?	X		
5	¿Existe un plan de cuentas para el registro contable?	X		
6	¿El plan de cuentas está diseñado de acuerdo a las necesidades de la Asociación?	X		
7	¿Existe de rotación de personal en la Asociación?	X		
8	¿El perfil profesional del personal contratado en la Asociación está de acuerdo al cargo que desempeña?	X		
9	¿Se elaboran Estados Financieros?	X		
10	¿Se emplean comprobantes de Ingresos y Egresos de fondos?	X		Notas de egresos con numero de cheque



<b>11</b>	¿El sistema contable permite obtener la información financiera de manera clara y precisa?	<b>X</b>		
<b>12</b>	¿Se mantienen los archivos contables actualizados?	<b>X</b>		
<b>13</b>	¿Se solicita información contable y cada que tiempo?	<b>X</b>		<b>Mensual Representante Legal</b>
<b>14</b>	¿La Asociación cumple con las obligaciones tributarias a tiempo?	<b>X</b>		
<b>15</b>	¿Realiza declaración la Asociación cada que tiempo?	<b>X</b>		<b>Mensual</b>
<b>16</b>	¿Se aplica políticas contables y demás disposiciones legales en la elaboración de los Estados Financieros?	<b>X</b>		<b>PCGA NEC</b>
<b>17</b>	¿Se encuentran fácilmente los registros, comprobantes y documentos que sustenten los registros contables?	<b>X</b>		<b>Notas de egresos Con número de cheques</b>
<b>18</b>	¿Existe convenios en la Asociación?	<b>X</b>		

<b>Preparado por: S. P. C. C</b>	<b>Fecha: 25-04-2014</b>
<b>Revisado por: V. A. M. P</b>	<b>Fecha: 30-04-2014</b>



### **3.3. MATRIZ , EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE RIESGOS**

Para calcular el riesgo de detección y el nivel de confianza utilizamos las siguientes formulas:

$$RD = RA / (RI * RC)$$

$$NC = 1 - RD$$

#### **SIGLAS**

**R.I.** Riesgo Inherente

**R.A.** Riesgo de Auditoria

**R.D.** Riesgo de Detección

**N.C.** Nivel de confianza

<b>RIESGO</b>	<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
INHERENTE	0,95 - 0,60	0,59 - 0,41	0,01 - 0,40
DE CONTROL	0,95 - 0,80	0,59 - 0,21	0,01 - 0,40
DE AUDITORIA	0,05 - 0,01		

Preparado por: <b>S. P. C. C</b>	Fecha: <b>25-04-2014</b>
Revisado por: <b>V. A. M. P</b>	Fecha: <b>30-04-2014</b>



No	COMPONENTES	NIVEL DE RIESGO	RIESGO INHERENTES	RIESGO DE CONTROL	RIESGO DE AUDITORIA	RIESGO DE DETECCION	NIVEL DE CONFIANZA
1	Tiene un organigrama estructural y funcional	Bajo	0,4	0,2	0,02	0,25	0,75
2	Cuenta con un manual de funciones para el personal	Bajo	0,4	0,2	0,02	0,25	0,75
3	Los deberes del contador están separados por funciones	Bajo	0,4	0,2	0,02	0,25	0,75
4	Se emplea un plan de cuentas	Bajo	0,4	0,2	0,02	0,25	0,75
5	Cuenta la empresa con Estados Financieros	Bajo	0,4	0,2	0,02	0,25	0,75
6	Se encuentran fácilmente los archivos, comprobantes y documentos sustentarios	Bajo	0,4	0,2	0,02	0,25	0,75
7	Se efectúan constataciones físicas en el monto de bancos	Alto	0,6	0,8	0,04	0,08	0,92
8	Se efectúan los depósitos en forma inmediata e intacta	Moderado	0,5	0,5	0,04	0,16	0,84
9	Se realizan conciliaciones bancarias	Moderado	0,5	0,5	0,03	0,12	0,88
10	Se utiliza comprobantes de ingreso y egreso para el efectivo	Bajo	0,4	0,2	0,02	0,25	0,75
11	Se efectúan constataciones físicas para los activos	Alto	0,6	0,8	0,04	0,08	0,92
12	Se mantienen actualizados los archivos de contabilidad y se obtiene sus saldos mensualmente	Bajo	0,4	0,2	0,02	0,25	0,75

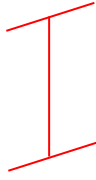
Preparado por: **S. P. C. C**

Fecha: **25-04-2014**

Revisado por: **V. A. M. P**

Fecha: **30-04-2014**

**3.4. PROGRAMAS ESPECÍFICOS DE AUDITORÍA**

<b>CORRIENTE</b>				
<b>BANCOS</b>				
<b>OBJETIVOS:</b>				
Comprobar la autenticidad de la salida y depósito de fondos.				
Analizar si los saldos son razonables.				
Verificar el cumplimiento de Normas de procedimiento aplicables a esta cuenta.				
No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Elaborar el cuestionario de control interno.	APL 2	S.P.C.C	01-04-2014
2	Realizar cedula sumaria	A	S.P.C.C	01-04-2014
3	Realizar cedula analítica	A1	S.P.C.C	01-04-2014
4	Solicitar Información a la Asociación de: <ul style="list-style-type: none"><li>• Conciliación Bancaria y Estado de Cuenta</li><li>• Realizar la conciliación bancaria</li><li>• Comparar el saldo de la cuenta bancos con el libro mayor de bancos</li></ul>	A1  PPE 3/21	S.P.C.C	01-04-2014
5	Verificar que todos los cheques tengan su documento de respaldo y hayan sido cobrados	PPE 3/21	S.P.C.C	03-04-2014
7	Elaborar asientos de ajustes	A.A	S.P.C.C.	07-05-2014
8	Elaborar el Punto de Control Interno	P.C.I	S.P.C.C.	07-05-2014

Preparado por: S. P. C. C	Fecha: 25-04-2014
Revisado por: V. A. M. P	Fecha: 30-04-2014



**CORRIENTE**

**CREDITO TRIBUTARIO**

**OBJETIVOS:**

Comprobar si se lleva un adecuado registro del crédito tributario

Verificar su adecuada presentación en los Estados Financieros

<b>No.</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>ELABORADO</b>	<b>FECHA</b>
<b>1</b>	Elaborar el cuestionario de control interno.	<b>APL2</b>	<b>S.P.C.C</b>	<b>07/04/2014</b>
<b>2</b>	Elaborar cedula sumaria	<b>A</b>	<b>S.P.C.C</b>	<b>07/04/2014</b>
<b>3</b>	Elaborar cedula analítica	<b>A2</b>	<b>S.P.C.C</b>	<b>07/04/2014</b>
<b>4</b>	Solicitar información de formulario 104	<b>Internet PPE 7/21</b>	<b>S.P.C.C</b>	<b>07/04/2014</b>

<b>Preparado por: S. P. C. C</b>	<b>Fecha:25-04-2014</b>
<b>Revisado por: V. A. M. P</b>	<b>Fecha:30-04-2014</b>



**CORRIENTE**

**ANTICIPO PROVEEDORES**

**OBJETIVOS:**

Comprobar si se lleva un adecuado registro del Anticipo de proveedores

Verificar su adecuada presentación en los Estados Financieros

No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO	FECHA
1	Elaborar el cuestionario de control interno.	APL 2	S.P.C.C	08/04/2014
2	Elaborar cedula sumaria	A	S.P.C.C	08/04/2014
3	Elaborar cedula analítica	A3	S.P.C.C	08/04/2014
4	Solicitar información como Notas de Egresos	PPE 14/21	S.P.C.C	08/04/2014

Preparado por: S. P. C. C	Fecha: 25-04-2014
Revisado por: V. A. M. P	Fecha: 30-04-2014



**CORRIENTE**

**MAQUINARIA**

**OBJETIVOS:**

Comprobar si se lleva un adecuado registro de La Maquinaria

Verificar su adecuada presentación en los Estados Financieros

No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO	FECHA
1	Elaborar el cuestionario de control interno.	APL 2	S.P.C.C	08/04/2014
2	Elaborar cedula sumaria	A	S.P.C.C	08/04/2014
3	Elaborar cedula analítica	A4	S.P.C.C	08/04/2014
4	Solicitar información	PPE 20/21	S.P.C.C	08/04/2014
5	Elaborar asiento de ajuste	A.A	S.P.C.C	08/04/2014
6	Elaborar punto de control	P.C.I	S.P.C.C	08/04/2014

Preparado por: S. P. C. C	Fecha: 25-04-2014
Revisado por: V. A. M. P	Fecha: 30-04-2014



**PASIVO**

**OBJETIVOS:**

Verificar su adecuada presentación en los Estados Financieros

No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO	FECHA
1	Elaborar el cuestionario de control interno.	APL 2	S.P.C.C	15/04/2014
2	Realizar cedula sumaria	BB	S.P.C.C	22/04/2014
3	Realizar cedula analítica	BB1	S.P.C.C	22/04/2014

Preparado por: S. P. C. C	Fecha: 25-04-2014
Revisado por: V. A. M. P	Fecha: 30-04-2014



**PATRIMONIO**

**OBJETIVOS:**

Verificar su adecuada presentación en los Estados Financieros

No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO	FECHA
1	Elaborar el cuestionario de control interno.	APL 2	S.P.C.C	29/04/2014
2	Indique la clase de aportaciones que integra el capital	CC	S.P.C.C	29/04/2014
3	Realizar cédula sumaria	CC	S.P.C.C	29/04/2014
4	Elaborar cedula analítica	CC1 2/2	S.P.C.C	29/04/2014
5	Solicitar nómina de socios y sus aportes	CC1 2/2	S.P.C.C	29/04/2014

Preparado por: S. P. C. C	Fecha: 25-04-2014
Revisado por: V. A. M. P	Fecha: 30-04-2014



**INGRESOS**

**OBJETIVOS:**

Verificar su adecuada presentación en los Estados Financieros

No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO	FECHA
1	Elaborar el cuestionario de control interno.	APL 2	S.P.C.C	01/05/2014
2	Realizar cedula sumaria	Y	S.P.C.C	01/05/2014
3	Realizar cedula analítica	Y1	S.P.C.C	01/05/2014
4	Solicitar información a la Empresa	PPE 9/21	S.P.C.C	01/05/2014

Preparado por: S. P. C. C	Fecha: 25-04-2014
Revisado por: V. A. M. P	Fecha: 30-04-2014



**GASTOS**

**OBJETIVOS:**

Verificar su adecuada presentación en los Estados Financieros

<b>No.</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>ELABORADO</b>	<b>FECHA</b>
1	Elaborar el cuestionario de control interno.	APL 2	S.P.C.C	07/05/2014
2	Realizar cedula sumaria	X	S.P.C.C	07/05/2014
3	Elaborar la cedula analítica	X1	S.P.C.C	01/05/2014

Preparado por: S. P. C. C	Fecha: 25-04-2014
Revisado por: V. A. M. P	Fecha: 30-04-2014



### **3.5. INFORME SOBRE LA EVALUACION DE LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO**

Señor:

Fabián Ibáñez

**Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacú”**

Presente

De mi consideración

Como parte de la auditoria a los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2012, se ha realizado un estudio y evaluación de la estructura del Control Interno de la Asociación, lo cual nos permitió determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre las cuentas reflejadas en el balance.

Bajo estas circunstancias el objeto de dicho análisis fue establecer un nivel de confianza en lo que se refiere al cumplimiento de obligaciones de directivos y empleados así como también la aplicación de procedimientos contables para emitir información adecuada y oportuna.

Como producto de la evaluación se ha determinado algunas deficiencias en la estructura del Control Interno, lo cual no permite que la asociación desarrolle sus actividades en forma organizada por lo que emitiremos las respectivas recomendaciones

#### **ASPECTOS EXAMINADOS**

- ✓ Por la falta de un adecuado control interno se sugiere la implantación de

Preparado por: <b>S. P. C. C</b>	Fecha: <b>27-04-2014</b>
Revisado por: <b>V. A. M. P</b>	Fecha: <b>30-04-2014</b>



Procedimientos de control que pueda aplicarse de acuerdo a las circunstancias.

Como la aplicación de puntos de control interno.

## **1.- AREA CONTABLE**

### **FALTA DE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO EN LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES**

La Asociación no posee un manual de procedimientos contables, por el desconocimiento de las personas que están a la dirección y ponen su confianza en la persona encargada del manejo contable.

#### **Recomendación**

- ✓ Se considera necesaria la elaboración de un manual contable, que especifique los procedimientos de registro, proceso y resumen con el fin de reportar información financiera contable adecuada y oportuna.

### **INADECUADA UTILIZACION DE COMPROBANTES DE INGRESOS Y EGRESOS**

Se puede observar que para los ingresos de dinero no se manejan adecuadamente los comprobantes de ingreso, ni de egreso, muchas de las veces solo se realizan anotaciones.

#### **Recomendación**

- ✓ Se considera necesaria la utilización de comprobantes de ingresos y egresos de efectivo, lo cual contribuirá en el control de dichos movimientos.

Preparado por: <b>S. P. C. C</b>	Fecha: <b>29-04-2014</b>
Revisado por: <b>V. A. M. P</b>	Fecha: <b>30-04-2014</b>



### **INEXISTENCIA DE POLITICAS DE PASIVO**

Se puede observar que la Asociación no ha establecido políticas adecuadas por el manejo de pasivos por lo que se genera obligaciones pendientes de pago.

#### **Recomendación**

- ✓ Establecer políticas y normas de manejo adecuado de pasivos que sean de conocimiento general del personal que labora dentro de la Asociación.

### **INEXISTENCIA DE POLITICAS DE VENTA**

No existen políticas preestablecidas para la aprobación de ventas a crédito, lo que dificulta el manejo de cartera.

#### **Recomendación**

- ✓ Establecer montos de ventas a crédito, las mismas que servirán para asegurar el cobro de dichos valores

Atentamente:

---

Cecilia Sigcha  
C.I. 050341990-5  
Auditora

Preparado por: <b>S. P. C. C</b>	Fecha: <b>29-04-2014</b>
Revisado por: <b>V. A. M. P</b>	Fecha: <b>30-04-2014</b>



*C.S & ASOCIADOS*

*LA MANÁ – ECUADOR*

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

---

*GUIA DE LOS ARCHIVOS DE TRABAJO*

**EMPRESA AUDITADA:** *“Asociación de Productores Agropecuarios de Pucayacú”*

**DIRECCION:** *Parroquia Pucayacú*

**TELEFONO:** *032- 670- 102*

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** *Auditoria de Estados Financieros*

**PERIODO:** *Al 31 de diciembre del 2012.*

**3.2 CONFORMACION DEL ARCHIVO PERMANENTE**

**AP 1 INFORMACION GENERAL**

- 1.1 Reseña Histórica
- 1.2 Dirección de la empresa
- 1.3 Horarios de trabajo

**AP 2 ACTIVIDADES COMERCIALES**

- 2.1 Productos que fabrica o comercializa
- 2.2 Condiciones de venta del producto

**AP 3 INFORMACION CONTABLE**

- 3.1 Personal que labora en la empresa
- 3.2 Descripción del Sistema Contable



3.3

Libros y registros contables utilizados y periodicidad en la preparación de informes

**AP 4**

***POLITICAS CONTABLES***

4.1

Bancos

4.2

Cuentas por cobrar

**AP 5**

***SITUACION FISCAL***

5.1

Impuestos y contribuciones

5.2

Disposiciones legales

**AP 6**

***HISTORIA FINANCIERA***

6.1

Balance General

6.2

Estado de Resultados



**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS PUCAYACU  
“APAP”**

**ARCHIVO PERMANENTE**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**1.1. RESEÑA HISTORICA**

La Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacú”, se creó el 21 de mayo del 2010, con el acuerdo **Ministerial N°- 034-10** del Ministerio de Agricultura Ganadería Acuacultura y Pesca (**MAGAP**).

La Asociación nace en base a la necesidad de formar una organización la cual use la materia prima de productores de los sectores aledaños de Pucayacú, para lo cual comienzan un grupo de personas a gestionar todos los recursos para la realización de la misma, buscando la producción y economía de la zona, se presenta un proyecto al Ministerio de Inclusión Económica y Social (MIES), con el tema: *Estrategias de desarrollo pecuario para el mejoramiento ganadero, incremento de la productividad y valor agregado a la leche en la Parroquia Pucayacú. Este proyecto fue aprobado el 9 de enero del 2012.*

**1.2. DIRECCION DE LA ASOCIACION**

La Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacú”, se encuentra situado en la Parroquia Rural Pucayacú del Cantón La Mana Provincia de Cotopaxi.

**1.3. HORARIOS DE TRABAJO**

El horario de trabajo está considerado en dos jornadas que son las siguientes: 8:00 – 12:00 am y de 14:00 – 18:00 pm.



Existen dos horas para el almuerzo con lo cual se cumple las ocho horas establecidas en el Código de Trabajo.

### **2.1. PRODUCTOS QUE COMERCIALIZA**

La Asociación elabora los siguientes productos:

- Queso fresco de mesa.
- Queso pasteurizado en mantequilla.
- Queso mozzarella
- Leche
- Yogurt
- Manjar.

### **2.2. CONDICIONES DE VENTA DEL PRODUCTO**

Respecto a la comercialización de los productos que produce otorga un lapso de quince días para la cancelación de la deuda pendiente, para lo cual se firma un pagare como promesa de pago, muchas de las ventas son realizadas en efectivo.



### 3.1. PERSONAL QUE LABORA EN LA EMPRESA

NOMBRE	CARGO	FUNCIONES
Talgo. Fabián Ibáñez	Representante legal	Representante legal
Sra. Rosa Pilaguano	Asistente contable	Revisión y análisis de la documentación
Sr. Marco Ibáñez	Administrador	Vigilancia de operaciones
Ing. Deysi Cunalata	Contadora	Emisión de Balances

### 3.2. DESCRIPCION DEL SISTEMA CONTABLE

- 1 • TRANSACCIONES CONTABLES
- 2 • LIBRO DIARIO
- 3 • MAYORIZACION
- 4 • BALANCE DE COMPROBACION
- 5 • HOJA DE TRABAJO
- 6 • ESTADOS FINANCIEROS



**3.3. LIBROS Y REGISTROS CONTABLES UTILIZADOS Y PERIODICIDAD EN LA PREPARACION DE INFORMES.**

<b>LIBROS</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>•LIBRO DIARIO</li><li>•LIBRO MAYOR</li></ul>
<b>REGISTROS CONTABLES</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>•PLAN DE CUENTAS</li><li>•ASIENTOS CONTABLES</li></ul>
<b>ESTADOS FINANCIEROS</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>•ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</li><li>•ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS</li></ul>
<b>PERIODICIDAD</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>•DECLARACIONES MENSUALES</li><li>•DECLARACION ANUAL</li></ul>



#### 4. POLITICAS CONTABLES

##### 4.1. BANCOS

Para este rubro se ha establecido las siguientes políticas y procedimientos:

- La cuenta bancaria se encuentra en el Banco de Fomento Cuenta No 3001017042.
- Las compras serán autorizadas por el representante legal
- Los pagos a los proveedores se los realiza en el plazo establecido en los convenios y previa verificación de los productos solicitados constatando su existencia y bajo el informe emitido por el responsable.
- Realizar la conciliación bancaria de forma inmediata
- Verificar que las conciliaciones bancarias sean realizadas de forma correcta las cuales deben ser conciliadas en base a los registros contables de la asociación y el saldo bancario.
- En caso de pedir cortes incluir en el libro diario los movimientos bancarios que se encuentren hasta la fecha.
- Mantener en forma ordenada y actualizada el saldo de libro bancos, lo que permita realizar las conciliaciones de forma inmediata.
- Incluir los cheques anulados en el libro bancos.



**4.2.**

**CUENTAS POR COBRAR**

Para este rubro se ha establecido las siguientes políticas y procedimiento

- Los cheques recibidos se depositan de forma inmediata, en caso de no poder depositarlos se lo hará en el siguiente día hábil.
- Se mantendrá un control exhaustivo de los ingresos, el cual debe tener un listado por día de los cheques recibidos y cuadrado con el mayor auxiliar de cuentas por cobrar.
- Las cuentas por cobrar son controladas periódicamente para constatar que las mismas hayan sido cubiertas en el tiempo establecido entre la Asociación y el cliente.
- Mantener actualizado el reporte de antigüedad de saldos de clientes.
- Todos los asientos de las ventas serán registrados en base a las copias de las facturas de ventas y las guías de remisión.
- Se verificara diariamente las ventas a crédito y se cruzara esta información con mayores y auxiliares.



## **5. SITUACION FISCAL**

### **5.1. IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES**

La Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacú”, con No de Ruc 0591719955001 es obligada a llevar contabilidad ya que sus ingresos brutos anuales superan los \$ 40.000 razón por la cual es agente de retención del impuesto al valor agregado IVA y de la retención en la fuente del Impuesto a la Renta (RF–IR) en forma mensual, a su vez debe declarar el Impuesto a la Renta en forma mensual.

Las declaraciones las realiza bajo el sistema otorgado por el Servicio de Rentas Internas vía internet en forma virtual.

La Asociación cumple con todos los beneficios de ley por lo tanto realiza los pagos mensuales al Instituto de Seguridad Social y prorratea los beneficios sociales como son décimo tercero, décimo cuarto, fondos de reserva, vacaciones y se realiza el pago de los fondos de reserva en los roles mensuales.

Se enlista las obligaciones que debe cumplir la Asociación:

1. Declaración mensual del IVA
2. Declaración mensual de retenciones en la Fuente
3. Declaración Anual del Impuesto a la Renta
4. Anexo de Relación de Dependencia
5. Anexo de Compras y Retenciones en la fuente por otros conceptos.



## **5.2. DISPOSICIONES LEGALES**

Según el Artículo 19 de la Ley de Régimen Tributario Interno, la Asociación está obligada a llevar contabilidad y declarar sus impuestos en base a los resultados que arroje la misma.

Está considerado como agente de retención por lo que según el Servicio de rentas Internas, tiene como obligaciones tributarias realizar las retenciones en la fuente e IVA, así como las declaraciones mensuales.

En caso de incumplimiento a las obligaciones tributarias, las sanciones que reciba serán impuestas por la máxima autoridad de la respectiva administración tributaria mediante resoluciones escritas que podrán ser impugnadas ante el Tribunal Distrital de lo Fiscal.



ASOCIACION DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS PUCAYACÚ

6.1. BALANCE GENERAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012  
(NO AUDITADO)

**ACTIVO**

CORRIENTE		56.599,51	
Bancos	52.567,73		✗
Cuentas por cobrar	-		
Crédito Tributario	3.731,78		✓
Anticipo Proveedores	300,00		✓
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		1.500,00	
Terreno	1.500,00		
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>			<b><u>58.099,51</u></b>
<b>PASIVO</b>		113,95	
Cuentas por Pagar	0,90		✓
Impuesto retenido Renta	50,72		✓
Impuesto retenido 12% IVA	62,33		✓
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>			<b><u>113,95</u></b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social	1.578,43		✓
Utilidad del Ejercicio			<b><u>56.407,13</u></b>

Elaborado por:

Aprobado por

Contadora

Representante Legal

**ASOCIACION DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS PUCAYACÚ****6.2. ESTADO DE RESULTADO****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012****(NO AUDITADO)****INGRESOS**

Aportaciones MIESS-IEPS-PDCC	87.070,00	✓
Aportaciones de socios	7.596,58	✓
Intereses ganados	140,96	✓
<b>SUMAN</b>	<b>94.807,54</b>	

**GASTOS**

Materiales de limpieza	165,94	✓
equipos para control de calidad de leche	1.789,72	✓
Sales minerales	707,00	✓
Termo descongelador	43,50	✓
Pajuelas Jersey y Holstein	3.030,00	✓
Materiales y equipos de inseminación artificial	223,00	✓
Sanidad animal	1.500,00	✓
Cilindros de gas	328,57	✓
refrigeradora mediana para almacenar reactivos	210,71	✓
Tinas plásticas	80,36	✓
Compresor mecánico dos bares	369,11	✓
Bomba de agua de 1Hp	178,57	✓
Materiales de construcción y ferretería	3.571,13	✓
Construcción de puertas y ventanas	1.390,00	✓
Pasteurizados de 500 lt	2.232,14	✓
Bomba de acero inoxidable	1.071,42	✓
Manguera sanitaria de leche	509,63	✓
Mantequillera	284,57	✓
Prensadora de acero inoxidable	355,71	✓
Pasteurizadora tina de 500 lt	1.007,85	✓
Moldes de acero inoxidable	415,00	✓
Tina rectangular para recepción de leche	770,71	✓
Salmuera de 2x1	1.719,28	✓
Lira grande acero inoxidable	47,42	✓
Selladora manual para fundas de queso	71,14	✓
Quemadores grandes	35,57	✓



C.S & ASOCIADOS

LA MANÁ – ECUADOR

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**AP 6**

**3/3**

---

Gira de observación	955,71	✓
Técnico de contabilidad	2.410,74	
Asesor técnico en reproducción animal	6.428,56	✓
Promotor local	2.089,26	✓
Equipo básico de oficina	1.071,43	✓
Materiales de oficina	645,59	✓
Termo transportador de 1 kg	700,00	✓
Mano de obra albañil	1.600,00	✓
Aporte mano de obra albañil	200,00	✓
Material eléctrico e instalación eléctrica	191,07	✓
<b>TOTAL EGRESOS</b>		<b><u>38.400,41</u></b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b><u>56.407,13</u></b>

**Elaborado por:**

**Aprobado por**

**Contadora**

**Representante Legal**



*C.S & ASOCIADOS*

*LA MANÁ – ECUADOR*

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

---

*GUIA DE LOS ARCHIVOS DE TRABAJO*

**EMPRESA AUDITADA:** *“Asociación de Productores Agropecuarios de Pucayacú”*

**DIRECCION:** *Parroquia Pucayacú*

**TELEFONO:** *032- 670- 102*

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** *Auditoria de Estados Financieros*

**PERIODO:** *Al 31 de diciembre del 2012.*

**3.3. CONFORMACION DEL ARCHIVO CORRIENTE**

**INFORMACION GENERAL**

<b>AC 1</b>	Informe de Auditoria
<b>AC 2</b>	Estados Financieros Auditados
<b>AC 3</b>	Notas a los Estados Financieros
<b>AC 4</b>	Cartas a Gerencia
<b>AC 5</b>	Debilidad de Control Interno
<b>HPT</b>	Hoja principal de trabajo
<b>A</b>	Cedulas Sumarias Activo
<b>A1</b>	Cedula Analítica de bancos
<b>A2</b>	Cedula Analítica de crédito Tributario



**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

---

<b>A3</b>	Cedula Analítica de Anticipo Acreedores
<b>A4</b>	Cedula Analítica de Maquinaria
<b>BB</b>	Cedulas Sumarias Pasivo
<b>BB1</b>	Cedula Analítica Cuenta por pagar
<b>BB2</b>	Cedula Analítica impuesto retenido. RENTA
<b>BB3</b>	Cedula Analítica impuesto retenido IVA
<b>CC</b>	Cedula Sumaria Patrimonio
<b>CC1</b>	Cedula Analítica de Capital Social
<b>CC2</b>	Cedula Analítica utilidad el ejercicio.
<b>Y</b>	Cedula Sumaria Ingresos
<b>Y1</b>	Cedula Analítica aportaciones del MIES
<b>Y2</b>	Cedula Analítica de aportaciones de socios
<b>Y3</b>	Cedula Analítica de Intereses Ganados
<b>X</b>	Cedula Sumaria Gastos
<b>A.A</b>	Asiento de Ajustes
<b>PCI</b>	Puntos de Control Interno



*C.S & ASOCIADOS*

*LA MANÁ – ECUADOR*

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**AC 1**

**1/2**

**INFORME DE AUDITORIA  
DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

La Maná, 13 junio del 2014

He auditado el Balance General y Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2012 de la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacú”, así como la información financiera complementaria por el año antes mencionado. Estos estados son responsabilidad de la administración de la Asociación. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoria.

La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas en el Ecuador. Estas requieren que una auditoria sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes. Una auditoria incluye el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustentan las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también, la evaluación de los Principios de Contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la gerencia, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Comprende además la verificación del cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias, políticas y demás normas aplicables a las operaciones financieras y administrativas ejecutadas por la entidad durante el periodo examinado.

Se considera que la auditoria provee una base razonable para fundamentar la opinión que se expresa a continuación:



C.S & ASOCIADOS

LA MANÁ – ECUADOR

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

AC 1

2/2

Los valores presentado en el Balance General de la cuenta Bancos no coincide con el saldo auditado existe una diferencia de \$ 44,41 por la no contabilización de las Notas de débito y crédito emitidas por el banco Nacional de Fomento.

Simultáneamente al saldo correspondiente crédito tributario como el anticipo a proveedores demuestran sus saldos en forma correcta.

Es necesario realizar una reclasificación de algunos de los gastos ya que los rubros establecidos corresponden a **ACTIVOS FIJOS**.

Los demás rubros se muestran de manera correcta de acuerdo al análisis realizado bajo las normas y principios establecidos

La opinión a los estados financieros consolidados arriba mencionados es que se presentan razonablemente, en todos los aspectos importante la situación financiera de la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacú”, relacionada al 31 de diciembre del 2012, los resultados de sus operaciones, los cambios en la posición financiera por el año que termina en esa fecha, cumplen con los principios de contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, además las operaciones financieras y administrativas guardan **conformidad**, en los aspectos de importancia con las disposiciones legales, reglamentarias, políticas y demás normas aplicables.

Atentamente:

---

Srta. Cecilia Sigcha  
C.I 050341990-5  
AUDITORA



ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS PUCAYACÚ  
“APAP”  
BALANCE GENERAL AUDITADO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

<b>A C T I V O</b>		<b><u>70.122,86</u></b>
<b>CORRIENTE</b>		56.599,51
Bancos	52.567,73	
Cuentas por cobrar	-	
Crédito Tributario	3.731,78	
Anticipo Proveedores	300,00	
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		13.523,35
Maquinaria	12.023,35	
Terreno	1.500,00	
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>		<b><u>70.122,86</u></b>
<b>P A S I V O</b>		113,95
Cuentas por Pagar	0,90	
Impuesto retenido Renta	50,72	
Impuesto retenido 12% IVA	62,33	
<b>P A T R I M O N I O</b>		70.008,91
Capital Social	1.578,43	
Utilidad del Ejercicio		<b><u>68.430,48</u></b>

ELABORADO POR

APROBADO POR

Srta. Cecilia Sigcha



C.S & ASOCIADOS

LA MANÁ – ECUADOR

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

AC 2

2/2

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS PUCAYACÚ  
“APAP”

ESTADO DE RESULTADOS AUDITADO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

**I N G R E S O S**

Aportaciones MIESS-IEPS-PDCC	87.070,00	
Aportaciones de socios	7.596,58	
Intereses ganados	140,96	
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b><u>94.807,54</u></b>

**E G R E S O S**

Materiales de limpieza	165,94	
Sales minerales	707,00	
Termo des congelador	43,50	
Pajuelas Jersey y Holstein	3.030,00	
Materiales y equipos de inseminación artificial	223,00	
Sanidad animal	1.500,00	
Materiales de construcción y ferretería	3.571,13	
Construcción de puertas y ventanas	1.390,00	
Lira grande acero inoxidable	47,42	
Selladora manual para fundas de queso	71,14	
Quemadores grandes	35,57	
Gira de observación	955,71	
Técnico de contabilidad	2.410,74	
Asesor técnico en reproducción animal	6.428,56	
Promotor local	2.089,26	
Equipo básico de oficina	1.071,43	
Materiales de oficina	645,59	
Mano de obra albañil	1.600,00	
Aporte mano de obra albañil	200,00	
Material eléctrico e instalación eléctrica	191,07	
<b>TOTAL EGRESOS</b>		<b><u>26.377,06</u></b>

**UTILIDAD DEL EJERCICIO**

**68.430,48**



## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **PARA EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

#### **NOTA A. OBJETO PRINCIPAL**

La Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacú”, se creó el 21 de mayo del 2010, con el acuerdo **Ministerial N°- 034-10** del Ministerio de Agricultura Ganadería Acuacultura y Pesca (**MAGAP**). En la actualidad se realiza producción de los derivados de la leche.

#### **NOTA B. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

##### **A. POLITICAS CONTABLES**

Se encuentra amparado por las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

##### **B. SISTEMA CONTABLE**

No existe un sistema informativo pero la contabilidad es llevada en hojas electrónicas de Excel lo cual también les permite mantener información útil confiable y oportuna.

##### **C. MONEDA**

La unidad monetaria para el reconocimiento y el registro de las transacciones es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda oficial en la República del



Ecuador desde el 13 de marzo del 2000 según consta en la Ley para la Transformación Económica del Ecuador.

#### **D. CLIENTES**

La Asociación trabaja de dos formas:

- **Cientes Antiguos:** realizan una orden de pedido lo cual es despachado, y el plazo de cancelación puede varias de 15 a 60 días de plazo, para lo cual los clientes firman un pagare como promesa de pago.
- Los clientes nuevos deben realizar el depósito del anticipo o a su vez cancelarlo en efectivo para poder ser despachada la orden.

#### **NOTA 1 ACTIVO**

El saldo del activo se encuentra conformado de la siguiente manera:

<b>CUENTA</b>	<b>TOTAL</b>
Banco Fomento	52.562,73
Crédito Tributario	3.731,78
Anticipo Proveedores	300,00
Maquinaria	12.023,35
Terreno	1500,00
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>70.122,86</b>



## NOTA 2 CREDITO TRIBUTARIO

Se ha consolidado el crédito tributario de los meses auditados:

MES	VALOR MENSUAL DE LA DECLARACIÓN	VALOR DE CREDITO TRIBUTARIO
MARZO	220.31	220.31
ABRIL	393.70	614.01
MAYO	556.25	1170.26
JUNIO	1650.90	2821.16
JULIO	156.43	2977.59
AGOSTO	172.37	3149.96
SEPTIEMBRE	165.00	3314.96
OCTUBRE	162.99	3477.95
NOVIEMBRE	163.13	3641.08
DICIEMBRE	90.70	Σ 3.731,78

## NOTA 3 ANTICIPO PROVEEDORES

Los anticipos de los proveedores por compra son de \$ 300.00

## NOTA 4 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los valores registrados como maquinaria con un rubro de 12.023,35 y su depreciación no consta ya que este valor estaba registrado como gastos en estados Financiero no auditado.

## NOTA 5 CUENTAS POR PAGAR

El saldo a pagar asciende a \$ 0,90 que corresponden a una factura que no se canceló los centavos.



**NOTA 6 IMPUESTOS POR PAGAR**

El saldo a pagar por impuestos asciende a \$ 113,05

**NOTA 7 CAPITAL**

El capital de la Asociación es de \$ 1578,43.

**NOTA 8 RESULTADOS DEL EJERCICIO**

La utilidad del año 2012 asciende a \$ 56.407,13.

**NOTA 9 INGRESOS**

Los ingresos con que cuenta la Asociación por provenientes del MIESS – IEPS – PDCC, los aportes de los socios y los intereses ganados en el Banco del Fomento.

<b>CUENTAS</b>	<b>VALORES</b>
Aportación MIESS – IEPS – PDCC	87.070,00
Aportes Socios	7.596,58
Intereses Ganados	140,96
<b>TOTAL</b>	<b>94.807,54</b>

**NOTA 10 GASTOS**

Está conformado por los gastos administrativos y gastos de ventas los cuales ascienden a: \$ 38.400,41



*C.S & ASOCIADOS*

*LA MANÁ – ECUADOR*

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**AC 4**

**1/2**

**CARTA A GERENCIA**

La Maná, 13 junio del 2014

Sr. Fabián Ibáñez

**GERENTE DE LA ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES  
AGROPÉCUARIOS “PUCAYACU”.**

Presente.-

De nuestra consideración

Se ha revisado todos los registros, auxiliares, documentos de respaldo de los estados financieros Balance General y Estado de Resultados, analizados de manera metodológica, considerando las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, obteniendo así las siguientes novedades:

**BANCOS**

**CAUSA:** Existe omisión de los notas de débito y crédito al momento de realizar las conciliaciones bancaria, lo que ocasiona que el saldo de bancos sea incorrecto o irreal lo cual se refleja en el Balance General.

**EFECTO:** No coinciden los saldos con los Estados Financieros

**RECOMENDACIÓN:** Solicitar estados de cuenta al Banco y el libro auxiliar de banco para su debida verificación.



---

## **MAQUINARIA**

**CAUSA:** Valores significativos registrados de forma errónea en los Estados Financieros y que están considerados como Propiedad Planta y Equipo con la cuenta Maquinaria.

**EFECTO:** Va Incrementar el activo con un descuadre de balances por lo tanto no esta no se aplica la normativa vigente.

**RECOMENDACIÓN:** Registrar los valores a la cuenta que pertenece, considerar realizar depreciaciones a la cuenta, revisar la normativa y además revisar los registros según NIIF.

---

Srta. Cecilia Sigcha

C.I. 050341990-5

AUDITORA



*C.S & ASOCIADOS*

*LA MANÁ – ECUADOR*

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**AC 5**

**1/2**

**DEBILIDADES DEL CONTROL INTERNO**

**INFORME DEL CONTROL INTERNO DE LOS AUDITORES  
INDEPENDIENTES.**

La Maná, 16 junio del 2014

Sr. Fabián Ibáñez

**GERENTE DE LA ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES  
AGROPÉCUARIOS “PUCAYACU”.**

Presente.-

De nuestra consideración

En cumplimiento al contrato de auditoría de estados financieros de la Asociación para el periodo comprendido entre el 01 enero del 2012 realizamos la evaluación de Control Interno, mediante la cual se obtuvo resultados, los cuales se ponen en consideración con el fin de que nuestras recomendaciones sean implementadas.

**BANCOS**

**Debilidad.** A través del cuestionario de control interno de bancos se determinó que no se realizan las conciliaciones bancarias de forma inmediata y no se incluyen en los libros las notas de débito como de crédito por lo que el saldo de esta cuenta es erróneo.



**Recomendación:** Realizar conciliación bancarias mensuales y de manera sorpresiva.

## **MAQUINARIA**

**Debilidades:** Valores significativos registrados de forma errónea en los Estados Financieros y que están considerados como Propiedad Planta y Equipo con la cuenta Maquinaria.

**Recomendación:** Registrar los valores a la cuenta que pertenece, considerar realizar depreciaciones a la cuenta, revisar la normativa y además revisar los registros según NIIF.

Atentamente:

---

Srta. Cecilia Sigcha

C.I. 050341990-5

AUDITORA



C.S & ASOCIADOS

LA MANÁ – ECUADOR

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**HPT**

**1/5**

**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO**

**A C T I V O S**

**PERIODO: 01 DENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2012**

REF PT	CUENTAS	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD 31/12/2012	AJUSTE		SALDO AJUSTADO	RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA 31/12/2012
			DEBE	HABER		DEBE	HABER	
	BANCOS							
<b>A1</b>	Banco del Fomento ✓	52.567,73	44,41		52.612,14			52.612,14
<b>A2</b>	Crédito Tributario ✓	3.731,78						3.731,78
<b>A3</b>	Anticipo Proveedores ✓	300,00						300,00
<b>A4</b>	Maquinaria ✓	-	12.023,35		12.023,35			12.023,35
	<b>SUMAN</b>	<b>∑ 56.599,51</b>						<b>∑ 68.667,27</b>

Preparado por: <b>S. P. C. C</b>	Fecha: <b>05-04-2014</b>
Revisado por: <b>V. A. M. P</b>	Fecha: <b>09-04-2014</b>



C.S & ASOCIADOS

LA MANÁ – ECUADOR

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

HPT

2/5

AUDITORIA FINANCIERA  
HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO

PASIVOS

PERIODO: 01 DENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2012

REF PT	CUENTAS	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD 31/12/2012	AJUSTE		SALDO AJUSTADO	RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA 31/12/2012
			DEBE	HABER		DEBE	HABER	
BB1	Cuentas por Pagar ✓	BB 0,90						0,90
BB2	Impuesto retenido Renta ✓	50,72						50,72
BB3	Impuesto retenido 12% IVA ✓	62,33						62,33
	SUMAN	Σ 113,95						Σ113,95

Preparado por: S. P. C. C	Fecha: 25-04-2014
Revisado por: V. A. M. P	Fecha: 30-04-2014



C.S & ASOCIADOS

LA MANÁ – ECUADOR

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

HPT

3/5

**AUDITORIA FINANCIERA  
HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO  
PATRIMONIO**

**PERIODO: 01 DENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2012**

REF PT	CUENTAS	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD 31/12/2012	AJUSTE		SALDO AJUSTADO	RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA 31/12/2012
			DEBE	HABER		DEBE	HABER	
CC1	Capital Social ✓	cc 1.578,43						1.578,43
CC2	Utilidad del Ejercicio ✓	56.407,13						68.474,89
	SUMAN	Σ 57.985,56						Σ 70.053,32

Preparado por: S. P. C. C	Fecha: 29-04-2014
Revisado por: V. A. M. P	Fecha: 30-04-2014



C.S & ASOCIADOS

LA MANÁ – ECUADOR

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**HPT**

**4/5**

**AUDITORIA FINANCIERA**  
**HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO**  
**INGRESOS**  
**PERIODO: 01 DENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2012**

REF PT	CUENTAS	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD 31/12/2012	AJUSTE		SALDO AJUSTADO	RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA 31/12/2012
			DEBE	HABER		DEBE	HABER	
<b>Y1</b>	Aportaciones MIESS-IEPS- PDCC ✓	Y 87.070,00						87.070,00
	Aportaciones de socios ✓	7.596,58						7.596,58
	Intereses ganados ✓	140,96	44,41					185,37
	<b>SUMAN</b>	<b>Σ 94.807,54</b>						<b>Σ 94.851,95</b>

Preparado por: <b>S. P. C. C</b>	Fecha: <b>01-05-2014</b>
Revisado por: <b>V. A. M. P</b>	Fecha: <b>06-05-2014</b>



C.S & ASOCIADOS

LA MANÁ – ECUADOR

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

HPT

5/5

AUDITORIA FINANCIERA  
HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO

G A S T O S

PERIODO: 01 DENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2012

REF PT	CUENTAS	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD 31/12/2012	AJUSTE		SALDO AJUSTADO	RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA 31/12/2012
			DEBE	HABER		DEBE	HABER	
<b>X1</b>	GASTOS ✓	x 38.400,41					12.023,35	26377,06
	SUMAN	Σ 38.400,41						Σ 38.400,41

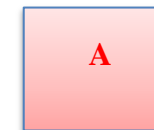
Preparado por: S. P. C. C	Fecha: 07-05-2014
Revisado por: V. A. M. P	Fecha: 10-05-2014



C.S & ASOCIADOS

LA MANÁ – ECUADOR

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**



**AUDITORIA FINANCIERA**

**CEDULA SUMARIA**

**PERIODO: 01 DENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2012**

REF PT	CUENTAS	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD 31/12/2012	AJUSTE		SALDO SEGÚN AUDITORIA 31/12/2012
			DEBE	HABER	
A1	BANCOS	52.567,73	44,41	PPE 6/21	52.612,14
A2	CREDITO TRIBUTARIO	3.731,78			3.731,78
A3	ANTICIPO PROVEEDORES	300,00			300,00
A4	MAQUINARIA		12.023,35		12.023,35
	<b>SUMAN</b>	<b>Σ 56.599,51</b>	<b>Σ 12.067,76</b>	<b>-</b>	<b>Σ 68.667,42</b>

**COMENTARIO:** Los saldos del activo corriente son razonables una vez aplicados los asientos de ajustes y Puntos de Control Interno.

Preparado por: <b>S. P. C. C</b>	Fecha: <b>08-04-2014</b>
Revisado por: <b>V. A. M. P</b>	Fecha: <b>12-04-2014</b>



C.S & ASOCIADOS

LA MANÁ – ECUADOR

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

A1

1/2

**AUDITORIA FINANCIERA**

**CEDULA ANALÍTICA**

**PERIODO: 01 DENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2012**

REF. PT	CUENTA	SALDOS SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
A1	Bancos	52.567,73 ✓	44,41 ✓ a		52.612,14 ✓
	<b>Total</b>	<b>Σ52.567,73 ✓</b>	<b>Σ44,41 ✗</b>		<b>Σ52.612,14 ✓</b>

**COMENTARIO:** Los saldos no se encuentran registrados correctamente en los Estados Financieros según el Estado de Cuenta por lo cual se propone A.A y P.C.I.

Preparado por: S. P. C. C	Fecha: 01-04-2014
Revisado por: V. A. M. P	Fecha: 08-04-2014



C.S & ASOCIADOS

LA MANÁ – ECUADOR

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**A1**  
**2/2**

**AUDITORIA FINANCIERA  
CEDULA ANALÍTICA**

**PERIODO: 01 DENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2012**

Saldo según Estado de Cuenta **52.689,09 PPE 6/21**

(-) Cheques girados y no cobrados 76,95

Fecha	No. Cheque	beneficiario	valor
19/12/2012	83	Susana Esquivel	76,95

(= ) saldo disponible de la Asociación  $\Sigma$  **52.612,14**

**Saldo según libros** **52.567,73**

(+) Notas de crédito **45.93**

(-) Notas de débito **1,52**

(= )saldo conciliado  $\Sigma$  **52.612,14 PPE 5/21**

**PPE 6/21**

**Error encontrado 44.41 ✘**

Preparado por: <b>S. P. C. C</b>	Fecha: <b>01-04-2014</b>
Revisado por: <b>V. A. M. P</b>	Fecha: <b>08-04-2014</b>



C.S & ASOCIADOS

LA MANÁ – ECUADOR

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

A2

1/2

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CEDULA ANALÍTICA**

**PERIODO: 01 DENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2012**

REF. PT	CUENTA	SALDOS SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
A2	Crédito tributario	3731,78			3731,78
	<b>Total</b>	<b>∑3. 731,78 √</b>			<b>∑3. 731,78 √</b>

**COMENTARIO:** Los saldos registrados son razonables.

Preparado por: <b>S. P. C. C</b>	Fecha: <b>05-04-2014</b>
Revisado por: <b>V. A. M. P</b>	Fecha: <b>08-04-2014</b>



C.S & ASOCIADOS

LA MANÁ – ECUADOR

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

A2

2/2

**AUDITORIA FINANCIERA**

**CEDULA ANALÍTICA**

**PERIODO: 01 DENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2012**

MES	VALOR MENSUAL DE LA DECLARACIÓN	VALOR DE CREDITO TRIBUTARIO
MARZO	220.31 ✓	220.31✓
ABRIL	393.70 ✓	614.01✓
MAYO	556.25 ✓	1170.26✓
JUNIO	1650.90 ✓	2821.16✓
JULIO	156.43 ✓	2977.59✓
AGOSTO	172.37 ✓	3149.96✓
SEPTIEMBRE	165.00 ✓	3314.96✓
OCTUBRE	162.99 ✓	3477.95✓
NOVIEMBRE	163.13 ✓	3641.08✓
DICIEMBRE	90.70 ✓	Σ 3.731,78✓

PPE  
8/21

**COMENTARIO:** Los saldos se encuentran correctos conforme al análisis de facturas registradas en el libro mayor de Crédito tributario y declaraciones efectuadas

Preparado por: S. P. C. C	Fecha:07-04-2014
Revisado por: V. A. M. P	Fecha:08-04-2014



C.S & ASOCIADOS

LA MANÁ – ECUADOR

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

A3

1/2

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CEDULA ANALÍTICA**

**PERIODO: 01 DENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2012**

REF. PT	CUENTA	SALDOS SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
A3	Anticipo Proveedores	PPE 15/21 300,00			300,00
	<b>Total</b>	<b>Σ 300,00 √</b>			<b>Σ 300,00 √</b>

Preparado por: S. P. C. C	Fecha: 08-04-2014
Revisado por: V. A. M. P	Fecha: 12-04-2014



C.S & ASOCIADOS

LA MANÁ – ECUADOR

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

A3

2/2

**AUDITORIA FINANCIERA**

**CEDULA ANALITICA**

**PERIODO: 01 DENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2012**

PROVEEDOR	VALORES		
	DEBE	HABER	
Mónica Molina	PPE 14/21 100.00	PPE 14/21 100.00	✓
Alberto Guishca	PPE 15/21 300.00		✓
Santiago Salazar	PPE 15/21 70.00	PPE 17/21 70.00	✓
Byron Samper	PPE 16/21 8567.95	PPE 19/21 8567.95	✓
Luis Toaquiza	PPE 16/21 620.00	PPE 18/21 620.00	✓
Albeto Timbila	PPE (17/21) +(18/21) 1475.00	PPE 19/21 1475.00	✓
SUBTOTAL	11132.95	10832.95	✓
<b>TOTAL</b>	<b>Σ 300,00</b>		✓

**COMENTARIO:** Los saldos reportados son correctos

Preparado por: <b>S. P. C. C</b>	Fecha: <b>08-04-2014</b>
Revisado por: <b>V. A. M. P</b>	Fecha: <b>12-04-2014</b>



C.S & ASOCIADOS

LA MANÁ – ECUADOR

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

A4

1/2

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CEDULA ANALÍTICA**

**PERIODO: 01 DENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2012**

REF. PT	CUENTA	SALDOS SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
A4	Maquinaria	-0-	12.023.35	b	12.023.35
	<b>Total</b>	<b>-0-</b>	<b>Σ 12.023,35√</b>		<b>Σ 12.023,35√</b>

Preparado por: S. P. C. C	Fecha: 08-04-2014
Revisado por: V. A. M. P	Fecha: 12-04-2014



C.S & ASOCIADOS

LA MANÁ – ECUADOR

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**A4**

**2/2**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CEDULA ANALÍTICA**

**PERIODO: 01 DENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2012**

REF P/T	DETALLE	DEBE	HABER
A4	Maquinaria Y Equipo	12.023,35	
	Equipos para control de calidad de leche		1.789,72
	Cilindros de gas		328,57
	Refrigeradora mediana para almacenar reactivos		210,71
	Tinas plásticas		80,36
	Compresor mecánico dos bares		369,11
	Bomba de agua de 1Hp		178,57
	Pasteurizados de 500 lt		2.232,14
	Bomba de acero inoxidable		1.071,42
	Manguera sanitaria de leche		509,63
	Mantequillera		284,57
	Prensadora de acero inoxidable		355,71
	Pasteurizadora tina de 500 lt		1.007,85
	Moldes de acero inoxidable		415,00
	Tina rectangular para recepción de leche		770,71
	Salmuera de 2x1		1.719,28
	Termo transportador de 1 kg		700,00

PPE 20/21

PPE 20/21

PPE 21/21

PPE 21/21

PPE 20/21

**COMENTARIO:** Los saldos son razonables puesto que constaban como gastos y han sido reubicados como PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO por sus valores significantes para lo cual se propone realizar **A.A** y **P.C.I.**

Preparado por: <b>S. P. C. C</b>	Fecha: <b>08-04-2014</b>
Revisado por: <b>V. A. M. P</b>	Fecha: <b>12-04-2014</b>



C.S & ASOCIADOS  
LA MANÁ – ECUADOR

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**



**AUDITORIA FINANCIERA  
CEDULA SUMARIA  
PERIODO: 01 DENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2012**

REF PT	CUENTAS	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD 31/12/2012	AJUSTE		SALDO SEGÚN AUDITORIA 31/12/2012
			DEBE	HABER	
BB1	CUENTAS POR PAGAR	0,90			0,90
BB2	IMPUESTO RENTA	50,72			50,72
BB3	IMPUESTO IVA	62,33			62,33
					-
	<b>SUMAN</b>	<b>∑ 113,95 √</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>∑ 113,95 √</b>

**COMENTARIO:** Los saldos del pasivo son razonables.

Preparado por: <b>S. P. C. C</b>	Fecha: <b>22-04-2014</b>
Revisado por: <b>V. A. M. P</b>	Fecha: <b>30-04-2014</b>



C.S & ASOCIADOS

LA MANÁ – ECUADOR

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**BB1**

**1/2**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CEDULA ANALÍTICA**

**PERIODO: 01 DENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2012**

REF. PT	CUENTA	SALDOS SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
<b>BB1</b>	Cuentas por Pagar	0,90	PPE 13/21		<b>0,90</b>
	<b>Total</b>	<b>Σ 0,90 √</b>			<b>Σ 0,90 √</b>

Preparado por: <b>S. P. C. C</b>	Fecha: <b>24-04-2014</b>
Revisado por: <b>V. A. M. P</b>	Fecha: <b>30-04-2014</b>



C.S & ASOCIADOS

LA MANÁ – ECUADOR

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**BB1**

**2/2**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CEDULA ANALÍTICA**

**PERIODO: 01 DENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2012**

PROVEEDORES	SALDO POR PAGAR	VENCIMIENTOS		
	31/12/2012	HASTA 30 DIAS	30 - 60 DIAS	60 - 90 DIAS
Byron Samper	0,90 ✓	0,90 ✓		
<b>TOTAL</b>	<b>Σ 0,90 ✓</b>	<b>Σ 0,90 ✓</b>		

**COMENTARIO:** El saldo reflejado es por la falta de cancelación de los centavos los mismos que constan según libro mayor y comprobante de ingreso No. 53.

Preparado por: <b>S. P. C. C</b>	Fecha: <b>22-04-2014</b>
Revisado por: <b>V. A. M. P</b>	Fecha: <b>30-04-2014</b>



C.S & ASOCIADOS

LA MANÁ – ECUADOR

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**BB2**

**1/2**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CEDULA ANALÍTICA**

**PERIODO: 01 DENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2012**

REF. PT	CUENTA	SALDOS SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
<b>BB2</b>	Impuesto Retenido Renta	50,72	PPE 10/21		50,72
	<b>Total</b>	<b>Σ 50,72 ✓</b>			<b>Σ 50,72 ✓</b>

Preparado por: <b>S. P. C. C</b>	Fecha: <b>24-04-2014</b>
Revisado por: <b>V. A. M. P</b>	Fecha: <b>30-04-2014</b>



C.S & ASOCIADOS

LA MANÁ – ECUADOR

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**BB2**

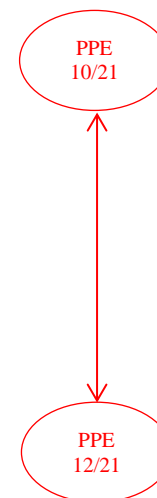
**2/2**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CEDULA ANALÍTICA**

**PERIODO: 01 DENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2012**

MES	VALOR DECLARACION			No. FORMULARIO SRI
	DEBE	HABER	SALDO	
MARZO	27.81	42.81	15.00 ✓	870590142988✓
ABRIL	184.99	169.99	0.00 ✓	870602473743✓
MAYO	126.80	239.30	112.50 ✓	870615875956✓
JUNIO	270.01	288.59	131.08 ✓	870630919576✓
JULIO	154.29	23.21	0.00 ✓	870638361641✓
AGOSTO	115.73	180.02	64.29 ✓	870653325433✓
SEPTIEMBRE	115.00	115.00	64.29 ✓	870663282254✓
OCTUBRE	115.02	50.71	0.00 ✓	870677174371✓
NOVIEMBRE	116.93	116.93	0.00 ✓	870687883782✓
DICIEMBRE		50.72	Σ 50.72✓	870695896533✓



**COMENTARIO:** Los valores registrados después de la verificación y aplicación de procedimientos son razonables.

Preparado por: <b>S. P. C. C</b>	Fecha: <b>24-04-2014</b>
Revisado por: <b>V. A. M. P</b>	Fecha: <b>30-04-2014</b>



C.S & ASOCIADOS

LA MANÁ – ECUADOR

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**BB3**

**1/2**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CEDULA ANALÍTICA**

**PERIODO: 01 DENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2012**

REF. PT	CUENTA	SALDOS SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
BB3	Impuesto Retenido 12% IVA	62,33			62,33
	<b>Total</b>	<b>Σ 62,33 ✓</b>			<b>Σ 62,33 ✓</b>

Preparado por: <b>S. P. C. C</b>	Fecha: <b>22-04-2014</b>
Revisado por: <b>V. A. M. P</b>	Fecha: <b>30-04-2014</b>



C.S & ASOCIADOS

LA MANÁ – ECUADOR

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**BB3**

**2/2**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CEDULA ANALÍTICA**

**PERIODO: 01 DENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2012**

MES	VALOR DECLARACION			No. FORMULARIO SRI
	DEBE	HABER	SALDO	
MARZO	41.01	41.01	0.00✓	870590131462✓
ABRIL	196.32	196.32	0.00✓	870602482836✓
MAYO	141.51	260.65	119.14✓	870615872604✓
JUNIO	559.43	539.93	99.64✓	870630915240✓
JULIO	127.50	27.86	0.00✓	870638357352✓
AGOSTO	132.28	199.78	67.50✓	870653319535✓
SEPTIEMBRE	130.07	130.07	67.50✓	870663281557✓
OCTUBRE	129.47	61.97	0.00✓	870675376375✓
NOVIEMBRE	129.51	129.51	0.00✓	870687882870✓
DICIEMBRE		62.33	∑ 62.33✓	870695898579✓

PPE  
12/21

PPE  
13/21

**COMENTARIO:** Los valores registrados después de la verificación y aplicación de procedimientos son razonables.

Preparado por: <b>S. P. C. C</b>	Fecha: <b>22-04-2014</b>
Revisado por: <b>V. A. M. P</b>	Fecha: <b>30-04-2014</b>



C.S & ASOCIADOS

LA MANÁ – ECUADOR

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**



**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CEDULA SUMARIA**

**PERIODO: 01 DENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2012**

REF PT	CUENTAS	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD 31/12/2012	AJUSTE		SALDO SEGÚN AUDITORIA 31/12/2012
			DEBE	HABER	
CC1	Capital ✓	1.578,43			1.578,43
CC2	Utilidad del Ejercicio ✓	56.407,13			56.407,13
					-
<b>SUMAN</b>		<b>∑ 57.985,56 ✓</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>∑ 57.985,56 ✓</b>

**COMENTARIO:** Los saldos del patrimonio son razonables.

Preparado por: <b>S. P.C. C</b>	Fecha: <b>29-04-2014</b>
Revisado por: <b>V. A. M. P</b>	Fecha: <b>30-04-2014</b>



C.S & ASOCIADOS

LA MANÁ – ECUADOR

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

CC1

1/2

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CEDULA ANALÍTICA**

**PERIODO: 01 DENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2012**

PROPIETARIOS	VALOR	PROVINCIA	CANTÓN	PARROQUIA
CAPITAL SOCIAL	1578,43	COTOPAXI	LA MANÁ	PUCAYACÚ
	$\Sigma 1.578,43 \checkmark$			

COMENTARIO: Los saldos de las aportaciones de los socios son razonables una vez aplicados los asientos de ajustes y reclasificaciones

Preparado por: S. P. C. C	Fecha: 29-04-2014
Revisado por: V. A. M. P	Fecha: 30-04-2014



C.S & ASOCIADOS

LA MANÁ – ECUADOR

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CC1

2/2

AUDITORÍA FINANCIERA

CEDULA ANALÍTICA

PERIODO: 01 DENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2012

No.	MIEMBROS DE ASOCIACIÓN	APORTACIÓN
1	Ayala Jorge	\$ 64,00 ✓
2	Ayala Leonardo	\$ 64,00 ✓
3	Ayala Oswaldo	\$ 64,00 ✓
5	Casillas Edgar	\$ 63,00 ✓
6	Casillas Manuel	\$ 63,00 ✓
7	Castillo Gabriela	\$ 63,00 ✓
8	Chusin Miguel	\$ 63,00 ✓
9	Cunuhay José	\$ 63,00 ✓
10	Esquivel Walter	\$ 63,00 ✓
11	Figueroa Ramiro	\$ 63,00 ✓
12	Maldonado Washington	\$ 63,00 ✓
13	Muñoz Wilfrido	\$ 63,00 ✓
14	Ortega Elena	\$ 63,00 ✓
15	Ortega Fabiola	\$ 63,00 ✓
16	Pérez Mayra	\$ 63,10 ✓
17	Pilaguano Segundo	\$ 63,10 ✓
18	Pilatasig Gonzalo	\$ 63,10 ✓
19	Pilatasig Marco	\$ 63,00 ✓
20	Ríos Gerardo	\$ 63,00 ✓
21	Ríos Wilo	\$ 63,00 ✓
22	Sandoval Carmen	\$ 63,00 ✓
23	Tipanquiza Javier	\$ 63,00 ✓
24	Toaquiza Néstor	\$ 63,13 ✓
25	Yugsi Enrique	\$ 63,00 ✓
<b>TOTAL</b>		<b>∑1.578,43</b>

Preparado por: <b>S. P.C. C</b>	Fecha: <b>29-04-2014</b>
Revisado por: <b>V. A. M. P</b>	Fecha: <b>30-04-2014</b>



C.S & ASOCIADOS

LA MANÁ – ECUADOR

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

CC 2

1/1

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CEDULA ANALÍTICA**

**PERIODO: 01 DENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2012**

INGRESOS	\$	94.807,54	Y
GASTOS	\$	26.377,06	X
UTILIDAD DEL EJERCICIO	Σ \$	68.430,48	

**COMENTARIO:** los gastos se reclasifican, por ser considerados como Propiedad Planta y Equipo y se contabiliza como Maquinaria

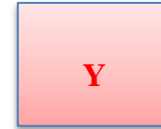
Preparado por: S. P. C. C	Fecha: 29-04-2014
Revisado por: V. A. M. P	Fecha: 30-04-2014



C.S & ASOCIADOS

LA MANÁ – ECUADOR

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**



AUDITORÍA FINANCIERA

CEDULA SUMARIA

PERIODO: 01 DENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2012

REF PT	CUENTAS	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD 31/12/2012	AJUSTE		SALDO SEGÚN AUDITORIA 31/12/2012
			DEBE	HABER	
Y1	APORTACIONES MIESS - IEPS – PDCC	87.070,00			87.070,00
Y2	APORTACIONES DE SOCIOS	7.596,58			7.596,58
Y3	INTERESES GANADOS	140,96			140,96
<b>TOTAL</b>		<b>∑ 94.807,54 ✓</b>			<b>∑ 94.807,54 ✓</b>

**COMENTARIO:** Los saldos de los ingresos son razonables.

Preparado por: <b>S. P. C. C</b>	Fecha: <b>07-05-2014</b>
Revisado por: <b>V. A. M. P</b>	Fecha: <b>10-05-2014</b>



C.S & ASOCIADOS

LA MANÁ – ECUADOR

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**Y1**

**1/2**

**AUDITORIA FINANCIERA**

**CEDULA SUMARIA**

**PERIODO: 01 DENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2012**

REF. PT	CUENTA	SALDOS SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
Y1	APORTACIONES MIESS - IEPS - PDCC	87.070,00	PPE 8/21		87.070,00
	<b>Total</b>	<b>Σ 87.070,00 √</b>			<b>Σ 87.070,00 √</b>

Preparado por: <b>S. P.C. C</b>	Fecha: <b>07-05-2014</b>
Revisado por: <b>V. A. M. P</b>	Fecha: <b>10-05-2014</b>



C.S & ASOCIADOS

LA MANÁ – ECUADOR

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

Y1

2/2

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CEDULA ANALÍTICA**

**PERIODO: 01 DENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2012**

MESES	APORTACIONES DE MIES-IEPS-PDCC		
	DEBE	HABER	SALDO
ENERO		41.560,92 ✓	41.560,92 ✓
OCTUBRE		45.509,08 ✓	Σ 87.070,00 ✓
TOTAL		Σ 87.070,00 ✓	

PPE  
8/21

**COMENTARIO:** Los saldos de los ingresos son razonables.

Preparado por: S. P. C. C	Fecha: 07-05-2014
Revisado por: V. A. M. P	Fecha: 10-05-2014



C.S & ASOCIADOS

LA MANÁ – ECUADOR

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

Y2

1/2

**AUDITORIA FINANCIERA**

**CEDULA SUMARIA**

**PERIODO: 01 DENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2012**

REF. PT	CUENTA	SALDOS SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
Y2	APORTACIONES DE SOCIOS	7596.58	PPE 9/21		7596.58
	<b>Total</b>	<b>Σ 7596.58 √</b>			<b>Σ 7596.58 √</b>

Preparado por: <b>S. P. C. C</b>	Fecha: <b>07-05-2014</b>
Revisado por: <b>V. A. M. P</b>	Fecha: <b>10-05-2014</b>



C.S & ASOCIADOS

LA MANÁ – ECUADOR

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

Y2

2/2

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CEDULA ANALÍTICA**

**PERIODO: 01 DENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2012**

MESES	APORTACIONES DE SOCIOS		
	DEBE	HABER	SALDO
MARZO		1351.00√	1351.00√
ABRIL		800.00√	2151.00√
MAYO		2394.00√	4545.00√
AGOSTO	2670.00√	2670.00√	4545.00√
OCTUBRE		5920.00√	7795.00√
NOVIEMBRE	198.42√		7596.58√
TOTAL			Σ 7596.58 √

PPE  
9/21

**COMENTARIO:** Los saldos de las aportaciones de los socios son razonables.

Preparado por: S. P. C. C	Fecha: 07-05-2014
Revisado por: V. A. M. P	Fecha: 10-05-2014



C.S & ASOCIADOS

LA MANÁ – ECUADOR

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**Y3**

**1/2**

**AUDITORIA FINANCIERA**

**CEDULA SUMARIA**

**PERIODO: 01 DENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2012**

REF. PT	CUENTA	SALDOS SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
Y3	INTERESES GANADOS	140.96	PPE 9/21		140.96
	<b>Total</b>	<b>Σ 140.96 ✓</b>			<b>Σ 140.96 ✓</b>

Preparado por: <b>S. P. C. C</b>	Fecha: <b>07-05-2014</b>
Revisado por: <b>V. A. M. P</b>	Fecha: <b>10-05-2014</b>



C.S & ASOCIADOS

LA MANÁ – ECUADOR

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

Y3

2/2

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CEDULA ANALÍTICA**

**PERIODO: 01 DENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2012**

MESES	INTERESES GANADOS		
	DEBE	HABER	SALDO
ENERO		13.31 ✓	13.31 ✓
FEBRERO		16.81 ✓	30.12 ✓
MARZO		18.22 ✓	48.34 ✓
ABRIL		15.54 ✓	63.88 ✓
MAYO		13.17 ✓	77.05 ✓
JUNIO		7.16 ✓	84.21 ✓
JULIO		3.51 ✓	87.72 ✓
AGOSTO		1.76 ✓	89.48 ✓
SEPTIEMBRE		1.82 ✓	91.30 ✓
OCTUBRE		3.97 ✓	95.27 ✓
NOVIEMBRE		45.69 ✓	140.96 ✓
TOTAL			Σ 140.96 ✓

PPE  
9/21

**COMENTARIO:** Los saldos de los intereses ganados son razonables.

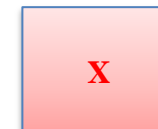
Preparado por: S. P. C. C	Fecha: 07-05-2014
Revisado por: V. A. M. P	Fecha: 10-05-2014



C.S & ASOCIADOS

LA MANÁ – ECUADOR

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**



**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CEDULA SUMARIA**

**PERIODO: 01 DENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2012**

REF PT	CUENTAS	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD 31/12/2012	AJUSTE		SALDO SEGÚN AUDITORIA 31/12/2012
			DEBE	HABER	
X1	EGRESOS	38.400,41	12.023,35 <sup>b</sup>		26.377,06
	<b>SUMAN</b>	<b>∑ 38.400,41√</b>	<b>12.023,35 -</b>	<b>-</b>	<b>∑ 26.377,06 √</b>

Preparado por: <b>S. P. C. C</b>	Fecha: <b>29-04-2014</b>
Revisado por: <b>V. A. M. P</b>	Fecha: <b>30-04-2014</b>



C.S & ASOCIADOS

LA MANÁ – ECUADOR

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**X1  
1/2**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CEDULA ANÁLITICA**

**PERIODO: 01 DENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2012**

REF PT	CUENTAS	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD 31/12/2012	RECLASIFICACION		SALDO SEGÚN AUDITORIA 31/12/2012
			DEBE	HABER	
X1	Materiales de limpieza	165,94		165,94	165,94
	Sales minerales	707,00		707,00	707,00
	Termo descongelador	43,50		43,50	43,50
	Pajuelas Jersey y Holstein	3.030,00		3.030,00	3.030,00
	Materiales y equipos de inseminación artificial	223,00		223,00	223,00
	Sanidad animal	1.500,00		1.500,00	1.500,00
	Materiales de construcción y ferretería	3.571,13		3.571,13	3.571,13
	Construcción de puertas y ventanas	1.390,00		1.390,00	1.390,00
	Pasteurizados de 500 lit.	2.232,14			
	Bomba de acero inoxidable	1.071,42			
	Manguera sanitaria de leche	509,63			
	Mantequillera	284,57			
	Prensadora de acero inoxidable	355,71			
	Pasteurizadora tina de 500 lt	1.007,85			



C.S & ASOCIADOS

LA MANÁ – ECUADOR

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

X1

2/2

Moldes de acero inoxidable	415,00			
Tina rectangular para recepción de leche	770,71			
Salmuera de 2x1	1.719,28			
Lira grande acero inoxidable	47,42		47,42	47,42
Selladora manual para fundas de queso	71,14		71,14	71,14
Quemadores grandes	35,57		35,57	35,57
Gira de observación	955,71		955,71	955,71
Técnico de contabilidad	2.410,74		2.410,74	2.410,74
Asesor técnico en reproducción animal	6.428,56		6.428,56	6.428,56
Promotor local	2.089,26		2.089,26	2.089,26
Equipo básico de oficina	1.071,43		1.071,43	1.071,43
Materiales de oficina	645,59		645,59	645,59
Termo transportador de 1 kg	700,00			
Mano de obra albañil	1.600,00		1.600,00	1.600,00
Aporte mano de obra albañil	200,00		200,00	200,00
Material eléctrico e instalación eléctrica	191,07		191,07	191,07
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>Σ 35.443,37 √</b>	<b>-</b>	<b>Σ 26.377,06 √</b>	<b>Σ 26.377,06 √</b>

**COMENTARIO:** los saldos registrados son razonables.

Preparado por: <b>S. P. C. C</b>	Fecha: <b>01-05-2014</b>
Revisado por: <b>V. A. M. P</b>	Fecha: <b>08-05-2014</b>



C.S & ASOCIADOS

LA MANÁ – ECUADOR

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**



**AUDITORÍA FINANCIERA  
HOJA DE AJUSTES Y RECLASIFICACIONES  
PERIODO: 01 DENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2012**

REF P/T	DETALLE	DEBE	HABER
	<u>          a          </u>		
A1	Bancos	44,41	
	Intereses Ganados		44,41
	P/R intereses otorgados por el Banco		
	<u>          b          </u>		
A4	Maquinaria Y Equipo	12.023,35	
	Equipos para control de calidad de leche		1.789,72
	Cilindros de gas		328,57
	Refrigeradora mediana para almacenar reactivos		210,71
	Tinas plásticas		80,36
	Compresor mecánico dos bares		369,11
	Bomba de agua de 1Hp		178,57
	Pasteurizados de 500 lt		2.232,14
	Bomba de acero inoxidable		1.071,42
	Manguera sanitaria de leche		509,63
	Mantequillera		284,57
	Prensadora de acero inoxidable		355,71
	Pasteurizadora tina de 500 lt		1.007,85
	Moldes de acero inoxidable		415,00
	Tina rectangular para recepción de leche		770,71
	Salmuera de 2x1		1.719,28
Termo transportador de 1 kg		700,00	

Preparado por: <b>S. P. C. C</b>	Fecha: <b>07-05-2014</b>
Revisado por: <b>V. A. M. P</b>	Fecha: <b>10-05-2014</b>



**AUDITORÍA FINANCIERA**

**PUNTO DE CONTROL INTERNO**

**PERIODO: 01 DENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2012**

Ref. P/T	CUENTA	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIONES
A1	BANCOS	<p>— 1 —</p> <p>Omisión Notas de débito y crédito no registradas</p>	<p>-no coinciden los saldos con los Estados Financieros</p>	<p>-Solicitar estados de cuenta al Banco</p> <p>-comprobar con el libro auxiliar de banco</p>
A4	MAQUINARIA	<p>— 2 —</p> <p>Valores no registrados en los Estados</p>	<p>-Incrementa el activo.</p> <p>-Descuadre de balances.</p> <p>-No se aplica la normativa vigente</p>	<p>-Registrar los valores a la cuenta que pertenece.</p> <p>-Considerar realizar depreciaciones a la cuenta Maquinaria.</p> <p>-Revisar la normativa.</p> <p>-Revisar los registros según NIIF</p>

Preparado por: <b>S. P. C. C</b>	Fecha: <b>07-05-2014</b>
Revisado por: <b>V. A. M. P</b>	Fecha: <b>10-05-2014</b>



*C.S & ASOCIADOS*

*LA MANÁ – ECUADOR*

## **AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

---

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **CONCLUSIONES**

- La aplicación de una Auditoria Financiera a la Asociación de Productores, permitirá mejorar los procesos contables existentes así como también los administrativos ya que mediante la aplicación de procedimientos se mejorará el control interno en la misma
- Al realizar el análisis de cada una de las cuentas que tiene el balance general se estableció la falta de control en las mismas lo que no permite sustentar los valores y por ende no se mantiene un adecuado control de las mismas.
- Existen deficiencias y falta de control en el manejo administrativo, por la falta de un manual o instructivo para la empresa y liderazgo de parte del representante legal, lo que representa un riesgo a futuro para los accionistas y proveedores.



*C.S & ASOCIADOS*

*LA MANÁ – ECUADOR*

## **AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

---

### **RECOMENDACIONES**

- Aplicar como política de la Asociación se realice de manera periódica una Auditoria a los Estados Financieros con la finalidad de conocer los cambios y detectar deficiencias, permitiendo así la disminución de errores a futuros los cuales puedan obstaculizar el completo desenvolvimiento de sus actividades.
- Implantar procesos y procedimientos de registro que permitan mejorar las operaciones de compra y venta y la recuperación de las mismas, lo cual constituye la herramienta básica del control en el exigible.
- Fomentar e incentivar la formación, comunicación y capacitación de todo el personal ya que es necesario para el mejor desenvolvimiento de la misma.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

### LIBROS:

AUMATELL, Cristina. Auditoría de la información: identificar y explotar la información en las organizaciones. 1ra Edición. Barcelona- España. Editorial UOC. 2012. 232 pág. ISBN: 978-84-9029-173-3

BAENA TORO, Diego. Análisis financiero: Enfoque proyecciones financieras. 1ra Edición. Bogotá- Colombia. Eco Ediciones. 2010. 360 pág. ISBN: 978-958-638-665-1.

BLANCO LUNA, Yanel. Auditoría integral normas y procedimientos. 2da Edición. Bogotá. Ecoe Ediciones.2012. 500 pág. CDD: 657.45. ISBN: 978-958-648-749-8.

BONSON, Enrique; CORTIJO, Virginia; FLORES, Francisco. Análisis de estados Financieros. 1ra Edición. Madrid – España. Pearson Educación S. A. 2009. 284 pág. ISBN: 9788483225967

CALDAS, Ma. Eugenia; CARRIÓN, Reyes; HERAS, Antonio J. Empresa e Iniciativa Emprendedora. 1ra Edición. Madrid- España. Editorial Aditex S.A. 2009. 273 pág. ISBN: 978-84- 9771-521-8

CALDEVILLA DOMÍNGUEZ, David. La cara interna de la comunicación en la empresa. Colección Comunicación. Madrid – España. Editorial Visión. 2010. 246 pág. ISBN: 978-84-9983-915-8

CALLEJA BERNAL, Francisco J. Contabilidad 1. 1ra Edición. México. PEARSON EDUCACION. 2011. 536 pág. ISBN: 978-607-32-0334-0.

CARDOZO CUENCA, Hernán. Contabilidad de entidades de economía solidaria. 4ta Edición. Bogotá. Ecoe Ediciones. 2012.432 pág. ISBN: 978-958-648-685-9

CORDOVA PADILLA, Marcial. Gestión Financiera. 1ra Edición. Bogotá. Ecoe Ediciones. 2012. 444 pág. CDD 658.15 ed.20. ISBN: 978-958-648-788-7.

COUTO LORENZO, Luis. Auditoría del sistema APPCC. 2da Edición. Madrid-España. Ediciones Díaz de Santos, 2011. 224 pág. ISBN: 978-84- 7978- 865-0

DE JAIME ESLAVA, José. Las claves del análisis económico-financiero de la empresa. 2da Edición. Madrid – España. ESIC EDITORIAL. 2010. 416 pág. ISBN: 978-84-7356-721-3.

DE LA PEÑA GUTIERREZ, Alberto. Auditoría un enfoque práctico. 1ra Edición. Madrid España. Ediciones Paraninfo S.A.2011. 320pág.ISBN: 978-84-9732-6674.

Eco. MAYA Milton; Eco. VÁSQUEZ Paciente; Dr. NARANJO Carlos; Lcdo. VARELA Carlos, Ing. ANDRADE Romina; Lcda. VALVERDE Lucia; Dr. PACHECO Iván; Ab. PÉREZ Freddy; Ab. MURIEL Patricio. (Equipo técnico del MIES). Ley de Economía Popular y Solidaria.

ESCRIBANO RUIZ, Gabriel. Administración y Finanzas. 2da Edición. Madrid España. Ediciones Paraninfo S.A. 2010. 388 pág. ISBN 978-84-9732-675-9

FONSECA LUNA, Oswaldo. Sistemas de Control Interno Para Organizaciones. 1ra Edición. Lima- Perú. Publicidad & Matiz. 2011. 536 pág. ISBN: 978-9972-2948-3-9

GOMEZ PEREZ, Rosario. Técnica Contable. 1ra Edición. Madrid- España. Editorial Aditex S.A. 2010. 228 pág. ISBN: 978-84- 9771-648-2.

HOLGUIN MAILLARO, Fernando; NAPOLITANO NIOSI, Alberto; TEJERO GONZALES, Alberto; VALENCIA, Rogelio. Auditoria de Estados Financieros y su documentación. 1ra Edición. México D.F. IMCP. 2011. 270 pág. ISBN: 978-607-7620-079-2.

MANTILLA B, Samuel A. Auditoria de Información Financiera. 1ra Edición. Bogotá. Ecoe Ediciones. 2009. 632 pág. ISBN: 978-958-648-580-7.

MANTILLA B, Samuel A. Auditoria del Control Interno. 2da Edición. Bogotá. Ecoe Ediciones. 2009. 457 pág. ISBN: 978-958-648-606-4.

PALLEROLA COMAMALA, Joan; MORFORT AGUILAR, Enric. Auditoria Enfoque Teórico- Práctico. 1ra Edición. Bogotá- Colombia. Ediciones de la U. 2013. 262 pág. ISBN: 978-958-762-089-4.

RINCÓN .S, Carlos; LASSO. M, Giovanni; PARRADO. B, Álvaro. Contabilidad siglo XXI. 1ra Edición. Bogotá. Ecoe Ediciones.2009. 350 pág. ISBN: 978-958-648-581.4.

RIVEIRAR, José M; PARGA L, Elías; TARIN E, Daniel; YEBRA V, José M; GUTIERREZ A, Alfonso; SAGARDOY M, Paula; GONZALES G, Andrés; BARCERA M, Mariano. Auditoría del Sistema de Prevención de Riesgos Laborales. 4ta Edición. Madrid. FUNDACIÓN CONFEMENTAL.2011. 200 pág. ISBN 13: 978-84-92735-62-4.

RODRIGUEZ VALENCIA, Joaquín. Auditoría Administrativa. 9na Edición. México. Litográfica Ingramex S.A. 2010. 448 pág. ISBN: 978-607-17-0450-4.

VAN HORNE, James; WARCHOWICZ, John. Fundamentos de Administración Financiera. Decimotercera Edición. México. Pearson Educación S. A. 2010. 744 pág. ISBN: 978-607-442-948-0

ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro. Contabilidad General. 7ma Edición. Emilse Londoño. 2011. 500 pág. ISBN: 978-958-41-0420-5.

**ANEXOS**

**ANEXO No. 1**

**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS "PUCAYACU"**



**AUDITORÍA FINANCIERA**

**PAPELES PREPARADOS POR LA EMPRESA**

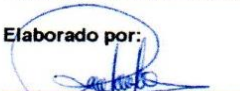

**ESTADOS FINANCIEROS**

<b>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS PUCAYACU "APAP"</b>			
<b>BALANCE GENERAL</b>			
<b>AL 28 DE DICIEMBRE DEL 2012</b>			
	<b>ACTIVO</b>		<b>\$ 58.099,51</b>
	<b>CORRIENTE</b>	<b>\$ 56.599,51</b>	
	Bancos	\$ 52.567,73	
	Cuentas por Cobrar E.E	\$ 0,00	
A	Crédito Tributario	\$ 3.731,78	
	Anticipo Proveedores	\$ 300,00	
	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>\$ 1.500,00</b>	
	Terreno	\$ 1.500,00	
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>\$ 58.099,51</u></b>
	<b>PASIVO</b>		<b>\$ 113,95</b>
	<b>CORRIENTE</b>	<b>\$ 113,95</b>	
	Cuentas por Pagar	\$ 0,90	
BB	Impuesto Retenido RENTA	\$ 50,72	
	Impuesto Retenido 12% IVA	\$ 62,33	
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b><u>\$ 113,95</u></b>
	<b>PATRIMONIO</b>		<b>\$ 57.985,56</b>
CC	Capital Social	\$ 1.578,43	
	Utilidad del Ejercicio	\$ 56.407,13	
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>\$ 58.099,51</u></b>

<p>Elaborado por:</p> <div style="text-align: center;">   <hr style="width: 100%;"/> <p><b>CONTADORA</b></p> </div>	<p>Aprobado por:</p> <div style="text-align: center;">   <hr style="width: 100%;"/> <p><b>REPRESENTANTE LEGAL</b></p> </div>
--	--

**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS PUCAYACU  
"APAP"  
ESTADO DE RESULTADOS  
AL 28 DE DICIEMBRE DEL 2012**

<b>INGRESOS</b>		
Aportación MIES-IEPS-PDCC		\$ 87.070,00
Aportación de socios		\$ 7.596,58
Intereses Ganados		\$ 140,96
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<u>\$ 94.807,54</u>
<b>EGRESOS</b>		
Materiales de Limpieza		\$ 165,94
Equipos para control de calidad de leche	A4	\$ 1.789,72
Sales Minerales		\$ 707,00
Termo Descongelador		\$ 43,50
Pajuelas Jersey y Holstein		\$ 3.030,00
Materiales y Equipos de Inseminación Artificial		\$ 223,00
Sanidad Animal		\$ 1.500,00
Cilindros de gas		\$ 328,57
Refrigeradora Mediana para almacenar reactivos		\$ 210,71
Tinas plásticas para almacenamiento de quesos	A4	\$ 80,36
Compresor Mecánico 2 bares		\$ 369,11
Bomba de Agua de 1HP		\$ 178,57
Materiales de Construcción y Ferrería		\$ 3.571,13
Construcción e instalación de puertas y ventanas		\$ 1.390,00
Pasteurizador de 500 Lt con tapa, marmita doble fondo con s		\$ 2.232,14
Bomba de acero inoxidable 1HP		\$ 1.071,42
Manguera sanitaria de leche calibre grueso		\$ 509,63
Mantequillera		\$ 284,57
Prensadora acero inoxidable	A4	\$ 355,71
Pasteurizador tina de 500 Lt doble fondo en acero		\$ 1.007,85
Moldes de acero inoxidable de 500 g		\$ 415,00
Tina rectangular para recepción de leche capacidad 1000 Lt		\$ 770,71
Salmuera de 2x1m con llave de acero inoxidable		\$ 1.719,28
Lira grande acero inoxidable		\$ 47,42
Selladora manual para funda de queso		\$ 71,14
Quemadores grandes		\$ 35,57
Gira de Observación		\$ 955,71
Técnico en Contabilidad		\$ 2.410,74
Asesor Técnico en Reproducción Animal		\$ 6.428,56
Promotor Local		\$ 2.089,26
Equipo básico de oficina y muebles		\$ 1.071,43
Materiales de oficina	A4	\$ 645,59
Termo Transportador de 1 kilogramo		\$ 700,00
Mano de Obra Albañil		\$ 1.600,00
Aporte Mano de Obra Albañil E.E		\$ 200,00
Materiales eléctricos e instalación eléctrica		\$ 191,07
<b>TOTAL EGRESOS</b>		<u>\$ 38.400,41</u>
<b>UTILIDAD EN EL EJERCICIO</b>		<b>\$ 56.407,13</b>
Elaborado por:		Aprobado por:
		
<b>CONTADORA</b>		<b>REPRESENTANTE LEGAL</b>

## LIBRO BANCOS

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS PUCA CU "APAP"  
Pucayacu - La Mana - Cotopaxi

### LIBRO BANCO BANCO DE FOMENTO

No. De cuenta 3001017042

FECHA	REF	BENEFICIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
09/01/2012	1		Saldo en cuenta	78,43		\$ 78,43
09/01/2012	26680258		Aporte MIES-IEPS-PDCC	41.560,92		\$ 41.639,35
09/01/2012	26680258		Nota de Débito Común		0,30	\$ 41.639,05
31/01/2012	8615046		Nota de Débito Común		0,30	\$ 41.638,75
31/01/2012	11900207		Intereses en la cta	13,31		\$ 41.652,06
31/01/2012	11900207		Ret. Impuesto Pago Int/Rend CC		0,27	\$ 41.651,79
29/02/2012	4627196		Nota de Débito Común		0,30	\$ 41.651,49
29/02/2012	7912432		Intereses en la cta	16,81		\$ 41.668,30
29/02/2012	7912432		Ret Imp Pago Int/Rend CC		0,34	\$ 41.667,96
16/04/2012	14753915		Depósito	1.351,00		\$ 43.018,96
26/04/2012	3	Zuzana Esquivel	Compra de Materiales de Oficina de según Factura # 0012116		77,03	\$ 42.941,93
28/04/2012	4	Hermis Enríquez	Compra de Mueble de Oficina según Factura # 0000032		141,92	\$ 42.800,01
28/03/2012	5	Mónica Molina	Anticipo de Trans. Gira Pucayacu- Salinas de Guaranda		100,00	\$ 42.700,01
30/03/2012	6	Fundación Grupo Sal	Pago de Alimentación Gira Pucayacu - Salinas de Guaranda según F #0005080		589,29	\$ 42.110,72
30/03/2012	2	Geovanny Jiménez	Compra de Equipo de Computación según Factura # 0012116		1.014,54	\$ 41.096,18
30/03/2012	4629696		Nota de Débito Común		0,30	\$ 41.095,88
30/03/2012	7915336		Intereses en la cta	18,22		\$ 41.114,10
30/03/2012	7915336		Ret Imp Pago Int/Rend CC		0,36	\$ 41.113,74
30/03/2012	7	Mónica Molina	Pago de Transporte Gira Pucayacu - Salinas de Guaranda según F # 000001		280,00	\$ 40.833,74
30/03/2012	8	Mónica Molina	Pago de Transporte Gira Pucayacu - Salinas de Guaranda según F # 000002		180,00	\$ 40.653,74
	9		ANULADO			\$ 40.653,74
	10		ANULADO			\$ 40.653,74
05/04/2012	11	Ulfrido Caiminegus	Compra de materiales de Sanidad Animal con Factura # 0002099, 0002100		1.485,00	\$ 39.168,74
09/04/2012	12	Fabián Ibáñez	Pago de Impuestos del mes de marzo del 2012		68,82	\$ 39.099,92
10/04/2012	13	Wilfan Misa	Compra de materiales para mejoramiento de infraestructura según F # 20860, 208061 y 208061		178,22	\$ 38.921,70
10/04/2012	14	Santiago Salazar	Pago Asesoramiento Técnico en Reproducción Animal según Factura # 000154		768,21	\$ 38.153,49
	15		ANULADO POR CHEQUE DEVUELTO POR ENDOSO DEFICIENTE			\$ 38.153,49
16/04/2012	21742334		Depósito	800,00		\$ 38.953,49
20/04/2012	16	Jaime Rodríguez	Compra de kit para medir la acidez y temp. De la leche según Factura# 968 y 969		1.922,16	\$ 37.031,33
21/04/2012	17	Ulfrido Caiminegus	Compra de Sales Minerales según Factura # 00002113		699,93	\$ 36.331,40
22/04/2012	18	Bolíver Herrera	Pago por Asesoría Promotor Local según Factura # 00001mes de marzo		221,93	\$ 36.109,47
24/04/2012	19	Ecua Semex	Compra de Pajuelas, materiales y equipos de inseminación artificial según Factura # 0003713		3.275,04	\$ 32.834,43
30/04/2012	20	Zuzana Esquivel	Compra de Materiales de Oficina según Factura # 000024887		77,41	\$ 32.757,02
30/04/2012	4634248		Nota de Débito Común		0,30	\$ 32.756,72
30/04/2012	7920103		Intereses en la cta	15,54		\$ 32.772,26
30/04/2012	7920103		Ret Imp Pago Int/Rend CC		0,31	\$ 32.771,95
02/05/2012	91770840		Nota de Débito Común		2,79	\$ 32.769,16
07/05/2012	21	Fabián Ibáñez	Pago de Impuestos del mes de abril del 2012		381,31	\$ 32.387,85
10/05/2012	22	Santiago Salazar	Pago Asesoramiento Técnico en Reproducción Animal según Factura # 000155		768,21	\$ 31.619,64
14/05/2012	28554616		Depósito	770,00		\$ 32.389,64
15/05/2012	28834329		Depósito	1.624,00		\$ 34.013,64
16/05/2012	23	Viviana Vizcaino	Pago Asesoría Contable según Factura # 000151 mes de abril		241,07	\$ 33.772,57

A1  
2/2

17/05/2012	24	Geovanny Jiménez	Compra de refrigeradora y cilindros de gas según Factura # 0012499		579,19	\$ 33.193,38
17/05/2012	25	Willan Mise	Compra de Tinas Plásticas para queso según Factura # 022053		86,31	\$ 33.107,07
	26		ANULADO			\$ 33.107,07
17/05/2012	27	Lorenzo Molina	Compra de un Compresor 1.5 HP y Bomba de agua según Factura # 0206471		607,92	\$ 32.499,15
21/05/2012	28	Lorenzo Molina	Compra de Materiales de Construcción y Ferretería según Factura # 0206644, 0206646, 0206648, 0206649, 0206650		2.065,67	\$ 30.433,48
21/05/2012	29	Braulio Bonilla	Compra de Medidor de Agua según Factura # 0017380		33,56	\$ 30.399,92
21/05/2012	30	Alberto Guishca	Anticipo Materiales e Instalación de Agua (Acometida)		300,00	\$ 30.099,92
25/05/2012	31	Luis Toapanta	Compra de Materiales de Construcción según Factura # 000868		107,40	\$ 29.992,52
25/05/2012	32	Julio Ambrosi	Compra de Materiales de Construcción según Factura # 00332904		215,47	\$ 29.777,05
25/05/2012	33	Santiago Salazar	Anticipo Asesor Técnico Reproducción Animal		70,00	\$ 29.707,05
25/05/2012	34	Viviana Vizcaino	Pago de Asesoramiento Contable del mes de Marzo por cuanto el Comprobante de Egreso # 15 fue anulado por cheque devuelto por endoso deficiente		241,07	\$ 29.465,98
28/05/2012	35	Zuzana Esquivel	Compra de Materiales de Oficina según Factura # 000024980		76,72	\$ 29.389,26
30/05/2012	36	Luis Toapanta	Compra de Materiales de Construcción según Factura # 000870		150,36	\$ 29.238,90
30/05/2012	37	Byron Semper	Anticipo Equipos para dar Valor Agregado a la Leche y Queso		8.567,95	\$ 20.670,95
30/05/2012	38	Cecilia Martínez	Construcción e Instalación de Puertas y Ventanas según Nota de Venta # 000009		150,00	\$ 20.520,95
30/05/2012	39	Hernán Toaquiza	Anticipo de Construcción e Instalación de Puertas y Ventanas		620,00	\$ 19.900,95
31/05/2012	35918693	Intereses en la cta	Nota de Crédito Intereses Rendimientos CC del mes de mayo del 2012	13,17		\$ 19.914,12
31/05/2012	35918693	Nota de Débito	Ret Imp Pago Int/Rend CC		0,26	\$ 19.913,86
04/06/2012	40	Alberto Timbila	Anticipo Mano de Obra Albañil		420,00	\$ 19.493,86
04/06/2012	41	Viviana Vizcaino	Pago Asesoría Contable según Factura # 000152 mes de mayo		241,07	\$ 19.252,79
04/06/2012	42	Bolívar Herrera	Pago por Asesoría Promotor Local según Factura # 00002 mes de abril		221,93	\$ 19.030,86
04/06/2012	43	Lorenzo Molina	Compra de Materiales de Construcción y Ferretería según Factura # 0207802		316,61	\$ 18.714,25
04/06/2012	44	Santiago Salazar	Pago Asesoramiento Técnico en Reproducción Animal según Factura # 000156		698,21	\$ 18.016,04
13/06/2012	45	Viviana Vizcaino	Pago de Impuestos del mes de mayo del 2012		268,31	\$ 17.747,73
14/06/2012	46	Patricio Sánchez	Compra de Materiales de Construcción según Factura # 000191415		756,16	\$ 16.991,57
15/06/2012	47	Hernán Toaquiza	Construcción e Instalación de Puertas y Ventanas según Nota de Venta # 00000570		607,60	\$ 16.383,97
18/06/2012	48	Lorenzo Molina	Compra de Materiales de Construcción y Ferretería según Factura # 0208649		184,84	\$ 16.199,13
21/06/2012	49	Alberto Timbila	Anticipo Mano de Obra Albañil		1.055,00	\$ 15.144,13
22/06/2012	50	Lorenzo Molina	Compra de Materiales de Construcción y Ferretería según Factura # 0209010		90,52	\$ 15.053,61
27/06/2012	51	PRODUBIOGENSA	Compra de Materiales de Construcción y Ferretería según Factura # 0209010		693,00	\$ 14.360,61
28/06/2012	52	Bolívar Herrera	Pago por Asesoría Promotor Local según Factura # 00003 mes de mayo		221,93	\$ 14.138,68
29/06/2012	53	Byron Semper	Compra de Equipos para dar Valor Agregado a la Leche y Queso según F. # 005565 y 005566		3.168,38	\$ 10.970,30
29/06/2012	51924197	Intereses en la cta	Nota de Crédito Intereses Rendimientos CC del mes de junio del 2012	7,16		\$ 10.977,46
29/06/2012	51924197	Nota de Débito	Ret Imp Pago Int/Rend CC		0,14	\$ 10.977,32
30/06/2012	54	Zuzana Esquivel	Compra de Materiales de Oficina según Factura # 000025038		77,26	\$ 10.900,06
05/07/2012	55	Alberto Timbila	Pago de M. Obra Albañil según Liquidación de Prestación de Servicios # 0000001		485,00	\$ 10.415,06
05/07/2012	56	Santiago Salazar	Pago Asesor Técnico en Reprod. Animal según Factura # 000158 Mes de Junio		768,21	\$ 9.646,85
05/07/2012	57	Viviana Vizcaino	Pago por Asesoramiento Contable según Factura # 00000154 Mes de Junio		241,07	\$ 9.405,78
09/07/2012	42329293	Nota de Débito	Nota de Débito Común		18,00	\$ 9.387,78
17/07/2012	58	Viviana Vizcaino	Pago de Impuestos del mes de junio del 2012		829,44	\$ 8.558,34
20/07/2012	59	Bolívar Herrera	Pago por Asesoría Promotor Local según Factura # 00004 mes de junio		208,93	\$ 8.349,41
30/07/2012	79328296	Intereses en la cta	Nota de Crédito Intereses Rendimientos CC del mes de julio del 2012	0,58		\$ 8.349,99
30/07/2012	9932835	Intereses en la cta	Nota de Crédito Intereses Rendimientos CC del mes de julio del 2012	0,50		\$ 8.350,49
30/07/2012	11932792	Intereses en la cta	Nota de Crédito Intereses Rendimientos CC del mes de julio del 2012	0,20		\$ 8.350,69
30/07/2012	7918963	Intereses en la cta	Nota de Crédito Intereses Rendimientos CC del mes de julio del 2012	2,23		\$ 8.352,92
31/07/2012	7918963	Nota de Débito	Ret Imp Pago Int/Rend CC		0,04	\$ 8.352,88

A1  
2/2


04/08/2012	60	Viviana Vizcalno	Pago de Impuestos del mes de julio del 2012		281,79	\$ 8.071,09
16/08/2012	61	Santiago Salazar	Pago Asesor Técnico en Reprod. Animal según Factura # 000159 Mes de Julio		768,21	\$ 7.302,88
23/08/2012	62	Bolívar Herrera	Pago por Asesoría Promotor Local según Factura # 00006 mes de julio		208,93	\$ 7.093,95
23/08/2012	63	Viviana Vizcalno	Pago por Asesoramiento Contable según Factura # 00000156 Mes de Julio		241,07	\$ 6.852,88
24/08/2012	64	Zuzana Esquivel	Compra de Materiales de Oficina según Factura # 000025064		153,78	\$ 6.699,10
27/08/2012	256236		Aporte Contraparte socios APAP	2.120,00		\$ 8.819,10
28/08/2012	4105122		Aporte Contraparte socios APAP	400,00		\$ 9.219,10
28/08/2012	4105107		Aporte Contraparte socios APAP	150,00		\$ 9.369,10
28/08/2012	56089164	Nota de Débito	Nota de Débito Común		1,83	\$ 9.367,27
31/08/2012	41921520	Intereses en la cta	Nota de Crédito Intereses Rendimientos CC del mes de Agosto del 2012	1,76		\$ 9.369,03
31/08/2012	41921520	Nota de Débito	Ret Imp Pago Int/Rend CC		0,04	\$ 9.368,99
07/09/2012	65	Santiago Salazar	Pago Asesor Técnico en Reprod. Animal según Factura # 000160 Mes de Agosto		768,21	\$ 8.600,78
13/09/2012	66	Viviana Vizcalno	Pago de impuestos del mes de agosto del 2012		248,01	\$ 8.352,77
13/09/2012	67	Viviana Vizcalno	Pago por Asesoramiento Contable según Factura # 00000157 Mes de Agosto		241,07	\$ 8.111,70
21/09/2012	68	Zuzana Esquivel	Compra de Materiales de Oficina según Factura # 000025162		76,72	\$ 8.034,98
27/09/2012	69	Bolívar Herrera	Pago por Asesoría Promotor Local según Factura # 00007 mes de Agosto		208,93	\$ 7.826,05
28/09/2012	46924548	Intereses en la cta	Nota de Crédito Intereses Rendimientos CC del mes de Sep del 2012	1,82		\$ 7.827,87
28/09/2012	46924548	Nota de Débito	Ret Imp Pago Int/Rend CC		0,04	\$ 7.827,83
01/10/2012	165568384		Aporte Contraparte socios APAP	50,00		\$ 7.877,83
04/10/2012	70	Santiago Salazar	Pago Asesor Técnico en Reprod. Animal según Factura # 000160 Mes de Septiembre		768,21	\$ 7.109,62
08/10/2012	167787782		Aporte Contraparte socios APAP	3.200,00		\$ 10.309,62
11/10/2012	71	Viviana Vizcalno	Pago de Impuestos del mes de septiembre del 2012		245,07	\$ 10.064,55
11/10/2012	72	Viviana Vizcalno	Pago por Asesoramiento Contable según Factura # 00000159 Mes de Septiembre		241,07	\$ 9.823,48
22/10/2012	71548944	Nota de Débito	Nota de Débito Común		1,83	\$ 9.821,65
24/10/2012	73	Bolívar Herrera	Pago por Asesoría Promotor Local según Factura # 00008 mes de Septiembre		208,93	\$ 9.612,72
	74		ANULADO			\$ 9.612,72
31/10/2012	75	Viviana Vizcalno	Pago de Impuestos del mes de octubre del 2012		244,49	\$ 9.368,23
31/10/2012	76	Zuzana Esquivel	Compra de Materiales de Oficina según Factura # 000025180		77,30	\$ 9.290,93
31/10/2012	07502590	Nota de Crédito	Aporte MIES-IEPS-PDCC	45.509,08		\$ 54.800,01
31/10/2012	07918350	Intereses en la cta	Nota de Crédito Intereses Rendimientos CC del mes de Octubre del 2012	3,97		\$ 54.803,98
31/10/2012	07918350	Nota de Débito	Ret Imp Pago Int/Rend CC		0,08	\$ 54.803,90
14/11/2012	77	Viviana Vizcalno	Pago por Asesoramiento Contable según Factura # 00000160 Mes de Octubre		241,07	\$ 54.562,83
22/11/2012	78	Zuzana Esquivel	Compra de Materiales de Oficina según Factura # 000025211		77,26	\$ 54.485,57
29/11/2012	79	Bolívar Herrera	Pago por Asesoría Promotor Local según Factura # 00009 mes de Octubre		208,93	\$ 54.276,64
29/11/2012	80	Santiago Salazar	Pago Asesor Técnico en Reprod. Animal según Factura # 000161 Mes de Octubre		768,21	\$ 53.508,43
30/11/2012	08922527	Intereses en la cta	Nota de Crédito Intereses Rendimientos CC del mes de Noviembre del 2012	45,69		\$ 53.554,12
30/11/2012	08922527	Nota de Débito	Ret Imp Pago Int/Rend CC		0,91	\$ 53.553,21
05/12/2012	81	Lorenzo Molina	Compra de Materiales Eléctricos e instalación eléctrica según Factura # 0222829		212,09	\$ 53.341,12
18/12/2012	82	Viviana Vizcalno	Pago de Impuestos del mes de noviembre del 2012		246,44	\$ 53.094,68
19/12/2012	83	Zuzana Esquivel	Compra de Materiales de Oficina según Factura # 000025315		76,95	\$ 53.017,73
	84		ANULADO			\$ 53.017,73
21/12/2012	12136620	Nota de Débito	Nota de Débito Común		0,30	\$ 53.017,43
22/12/2012	85	Viviana Vizcalno	Pago por Asesoramiento Contable según Factura # 00000162 Mes de Noviembre		241,07	\$ 52.776,36
22/12/2012	86	Bolívar Herrera	Pago por Asesoría Promotor Local según Factura # 000010 mes de Noviembre		208,93	\$ 52.567,43
26/12/2012	15781782	Nota de Débito	Nota de Débito Común		0,30	\$ 52.567,13
28/12/2012	08917573	Intereses en la cta	Nota de Crédito Intereses Rendimientos CC del mes de diciembre del 2012	45,93		\$ 52.613,06
28/12/2012	08917573	Nota de Débito	Ret Imp Pago Int/Rend CC		0,92	\$ 52.612,14

AI  
2/2

✓

**ESTADO DE CUENTA**  
**BANCO DEL FOMENTO**

**PPE**  
**6/21**



**Estado de Cuenta**

Pag. 1 de 1

---

**Cuenta Nro. :** 3001017042 **Fecha de Corte :** 28-DIC-2012  
**ASOCIACION DE PRODUCTORES AGRO**  
**RETENCION EN LA MANA**  
**Telf.: XXXXXX**  
**LA MANA**

Saldo Anterior		54.321,42
(+) 0	Depósitos	0,00
(+) 1	Créditos	45,93
(--)	Chq. en Tránsito	1.676,74
(--)	Chq. Pagados	1,52
(--)	Débitos	1,52
Saldo Actual		52.689,09
Saldo Disponible		52.689,09
Saldo Bloqueado		0,00
Saldo Promedio del Período		52.689,09

Estimado cliente:

Solicitamos comparar los saldos del estado de cuenta con sus registros, si no está de acuerdo informar a nuestros Auditores Externos DELOITTE & TOUCHE al Fax (02)-2- 435 807 o al e-mail aullrich@deloitte.com

Detalle de Movimientos

Fecha	Referencia	Cod	Oficina	Débitos	Créditos	Saldo
06/12/2012	00000080	PCVE	LA MANA	768,21		53.553,21
11/12/2012	00000081	PCCA	QUEVEDO	212,09		53.341,12
18/12/2012	00000082	PCVE	LA MANA	246,44		53.094,68
21/12/2012	12136620	NDCO	LA MANA	0,30		53.094,38
26/12/2012	15781782	NDCO	LA MANA	0,30		53.094,08
28/12/2012	00000086	PCVE	LA MANA	208,93		52.885,15
28/12/2012	00000085	PCVE	LA MANA	241,07		52.644,08
28/12/2012	08917573	CINT	LA MANA		45,93	52.690,01
28/12/2012	08917573	IRCI	LA MANA	0,92		52.689,09

DP=DEPOSITO CH=CHEQUE PAGADO ND=NOTA DEBITO NC=NOTA CREDITO

MATRIZ: (QUITO) ANTONIO ANTE Oe1-15 Y AV. 10 DE AGOSTO VISITE NUESTRA WEB [www.bnt.fin.ec](http://www.bnt.fin.ec)

**LIBRO MAYOR**  
**CREDITO TRIBUTARIO**

PPE  
7/21

**CUENTA: Crédito Tributario**

9

FECHA	DESCRIPCION	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
18/03/2012	P/R Compra de Equipo de Computación según Factura # 0012116	11	\$ 113,36		\$ 113,36
23/03/2012	P/R Compra de Materales de Oficina según Factura # 000024861	12	\$ 7,45		\$ 120,81
26/03/2012	P/R Compra de Mueble de Oficina según Factura # 0000032	13	\$ 15,21		\$ 136,02
30/03/2012	P/R Pago de Alimentación Gira de Observación según Factura # 0005080	15	\$ 64,29		\$ 200,31
10/04/2012	P/R Compra de materiales de limpieza para el Mejoramiento de Infra-estructura según Factura # 020860, 020861 y 020862	23	\$ 19,91		\$ 220,22
10/04/2012	P/R Pago Asesor Técnico en Reprod. Animal según Factura # 000000154 Mes de Marzo	24	\$ 96,43		\$ 316,65
10/04/2012	P/R Pago por Asesoramiento Contable según Factura # 00000105 Mes de Marzo	25	\$ 32,14		\$ 348,79
20/04/2012	P/R Compra de equipos para control de leche según Factura N° 0000968 Y 0000969	27	\$ 214,77		\$ 563,56
22/04/2012	P/R Pago por Asesoría Promotor Local según Factura # 000000001 Mes de Marzo	29	\$ 27,86		\$ 591,42
24/04/2012	P/R Compra de Pajuelas Jersey o Holstein rojo o blanco, materiales y equipos de Inseminación Artificial y Termo descongelador según	30	\$ 16,44		\$ 607,86
30/04/2012	P/R Compra de Materiales de Oficina según Factura # 000024887	31	\$ 6,15		\$ 614,01
10/05/2012	P/R Pago Asesor Técnico en Reprod. Animal según Factura # 000000155 Mes de Abril	38	\$ 96,43		\$ 710,44
16/05/2012	P/R Pago por Asesoramiento Contable según Factura # 00000150 Mes de Abril	41	\$ 32,14		\$ 742,58
17/05/2012	P/R Compra de cilindros de gas y refrigeradora según Factura # 0012499	42	\$ 64,72		\$ 807,30
17/05/2012	P/R Compra de Tinas Plásticas para queso según Factura # 022053	43	\$ 9,64		\$ 816,94
17/05/2012	P/R Compra de un Compresor 1.5 HP y Bomba de agua según Factura # 0206471	44	\$ 65,72		\$ 882,66
21/05/2012	P/R Compra de Materiales de Construcción y Ferrería según Factura # 0206644,0206648, 0206647,0206649, 0206650	45	\$ 222,40		\$ 1.105,06
21/05/2012	P/R Compra de Medidor de Agua según Factura # 0017380	46	\$ 3,75		\$ 1.108,81
25/05/2012	P/R Compra de Materiales de Construcción según Factura # 000868	48	\$ 12,00		\$ 1.120,81
25/05/2012	P/R Compra de Materiales de Construcción según Factura # 00332904	49	\$ 24,08		\$ 1.144,89
28/05/2012	P/R Compra de Materales de Oficina según Factura # 000024980	52	\$ 8,57		\$ 1.153,46
30/05/2012	P/R Compra de Materiales de Construcción según Factura # 000870	53	\$ 16,80		\$ 1.170,26
04/06/2012	P/R Pago por Asesoramiento Contable según Factura # 00000152 mes de mayo	60	\$ 32,14		\$ 1.202,40
04/06/2012	P/R Pago por Asesoría Promotor Local según Factura # 00000002 Mes de Abril	61	\$ 27,86		\$ 1.230,26
06/06/2012	P/R Compra de Materiales de Construcción según Factura # 000870	62	\$ 34,23		\$ 1.264,49
07/06/2012	P/R Pago Asesor Técnico en Reprod. Animal según Factura # 000000156 Mes de Mayo	63	\$ 96,43		\$ 1.360,92
14/06/2012	P/R Compra de Materiales de Construcción según Factura # 000191415	65	\$ 84,49		\$ 1.445,41
18/06/2012	P/R Compra de Materiales de Construcción y Ferrería según Factura # 0208649	67	\$ 19,98		\$ 1.465,39
22/06/2012	P/R Compra de Materiales de Construcción y Ferrería según Factura # 0209010	69	\$ 9,79		\$ 1.475,18
28/06/2012	P/R Pago por Asesoría Promotor Local según Factura # 000000003 Mes de Mayo	71	\$ 27,86		\$ 1.503,04
29/06/2012	P/R Compra de Equipos para dar Valor Agregado a la Leche y Queso según F. # 005565 y 005566	72	\$ 1.311,42		\$ 2.814,46
30/06/2012	P/R Compra de Materiales de Oficina según Factura # 000025038	75	\$ 6,70		\$ 2.821,16
05/07/2012	P/R Pago Asesor Técnico en Reprod. Animal según Factura # 000000158 Mes de Junio	77	\$ 96,43		\$ 2.917,59
05/07/2012	P/R Pago por Asesoramiento Contable según Factura # 00000154 Mes de Junio	78	\$ 32,14		\$ 2.949,73
20/07/2012	P/R Pago por Asesoría Promotor Local según Factura # 000000004 Mes de Junio	81	\$ 27,86		\$ 2.977,59
16/08/2012	P/R Pago Asesor Técnico en Reprod. Animal según Factura # 000000159 Mes de Julio	88	\$ 96,43		\$ 3.074,02
23/08/2012	P/R Pago por Asesoría Promotor Local según Factura # 000000006 Mes de Julio	89	\$ 27,86		\$ 3.101,88
23/08/2012	P/R Pago por Asesoramiento Contable según Factura # 00000156 Mes de Julio	90	\$ 32,14		\$ 3.134,02
24/08/2012	P/R Compra de Materales de Oficina según Factura # 000024861	91	\$ 15,94		\$ 3.149,96

A2  
2/2

PPE  
8/21

07/09/2012	P/R Pago Asesor Técnico en Reprod.Animal según Factura # 000000160 Mes de Agosto	99		\$ 96,43		\$ 3.246,39
13/09/2012	P/R Pago por Asesoramiento Contable según Factura # 00000157 Mes de Agosto	101	✓	\$ 32,14		\$ 3.278,53
21/09/2012	P/R Compra de Materiales de Oficina según Factura # 000025162	102		\$ 8,57		\$ 3.287,10
27/09/2012	P/R Pago por Asesoría Promotor Local según Factura # 000000007 Mes de Agosto	103		\$ 27,86		\$ 3.314,96
04/10/2012	P/R Pago Asesor Técnico en Reprod.Animal según Factura # 000000161 de Septiembre	107		\$ 96,43		\$ 3.411,39
11/10/2012	P/R Pago por Asesoramiento Contable según Factura # 00000159 Mes de Septiembre	110	✓	\$ 32,14		\$ 3.443,53
24/10/2012	P/R Pago por Asesoría Promotor Local según Factura # 000000008 Mes de Septiembre	112		\$ 27,86		\$ 3.471,39
31/10/2012	P/R Compra de Materiales de Oficina según Factura # 000025180	116		\$ 6,56		\$ 3.477,95
14/11/2012	P/R Pago por Asesoramiento Contable según Factura # 00000161 Mes de Octubre	118		\$ 32,14		\$ 3.510,09
22/11/2012	P/R Compra de Materiales de Oficina según Factura # 000025211	120	✓	\$ 6,70		\$ 3.516,79
29/11/2012	P/R Pago por Asesoría Promotor Local según Factura # 000000009 Mes de Octubre	121		\$ 27,86		\$ 3.544,65
29/11/2012	P/R Pago por Asesoría Promotor Local según Factura # 000000009 Mes de Octubre	122		\$ 96,43		\$ 3.641,08
05/12/2012	P/R Compra de materiales eléctricos e instalación eléctrica según Factura # 0222829	126		\$ 22,93		\$ 3.664,01
22/12/2012	P/R Compra de Materiales de Oficina según Factura # 000025315	128	✓	\$ 7,77		\$ 3.671,78
22/12/2012	P/R Pago por Asesoramiento Contable según Factura # 00000162 Mes de Noviembre	129		\$ 32,14		\$ 3.703,92
22/12/2012	P/R Pago por Asesoría Promotor Local según Factura # 000000010 Mes de Noviembre	130		\$ 27,86		\$ 3.731,78
	<b>SUMAN</b>			\$ 3.731,78	\$ 0,00	

### APORTACIONES DEL MIES- IEPS-PDCC

CUENTA: Aportación MIES-IEPS-PDCC

FECHA	DESCRIPCION	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
09/01/2012	P/R Depósito del MIES-IEPS-PDCC	2		\$ 41.560,92	\$ 41.560,92 ✓
31/10/2012	P/R Depósito del MIES-IEPS-PDCC Segundo Desembolso	113		\$ 45.509,08	\$ 87.070,00 ✓
	<b>SUMAN</b>		\$ 0,00	\$ 87.070,00	

## INTERESES GANADOS

PPE  
09/21

**CUENTA: Intereses Ganados**

6

FECHA	DESCRIPCION	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2012	P/R Nota de Crédito Intereses Rendimientos CC del mes de Enero del 2012	5		\$ 13,31	\$ 13,31
29/02/2012	P/R Nota de Crédito por Inte/Rendimientos CC mes de febrero del 2012	8		\$ 16,81	\$ 30,12
30/03/2012	P/R Nota de Crédito por Inte/Rendimientos CC mes de marzo del 2012	19		\$ 18,22	\$ 48,34
30/04/2012	P/R Nota de Crédito Intereses Rendimientos CC del mes de abril del 2012	33		\$ 15,54	\$ 63,88
31/05/2012	P/R Nota de Crédito Intereses Rendimientos CC del mes de mayo del 2012	57		\$ 13,17	\$ 77,05
29/06/2012	P/R Nota de Crédito Intereses Rendimientos CC del mes de junio del 2012	73		\$ 7,16	\$ 84,21
30/07/2012	P/R Nota de Crédito Intereses Rendimientos CC del mes de julio del 2012	82		\$ 0,58	\$ 84,79
30/07/2012	P/R Nota de Crédito Intereses Rendimientos CC del mes de julio del 2012	83		\$ 0,50	\$ 85,29
30/07/2012	P/R Nota de Crédito Intereses Rendimientos CC del mes de julio del 2012	84		\$ 0,20	\$ 85,49
31/07/2012	P/R Nota de Crédito Intereses Rendimientos CC del mes de julio del 2012	85		\$ 2,23	\$ 87,72
31/08/2012	P/R Nota de Crédito Intereses Rendimientos CC del mes de agosto del 2012	97		\$ 1,76	\$ 89,48
28/09/2012	P/R Nota de Crédito Intereses Rendimientos CC de septiembre del 2012	104		\$ 1,82	\$ 91,30
31/10/2012	P/R Nota de Crédito Intereses Rendimientos CC de octubre del 2012	114		\$ 3,97	\$ 95,27
30/11/2012	P/R Nota de Crédito Intereses Rendimientos CC de noviembre del 2012	123		\$ 45,69	\$ 140,96
	<b>SUMAN</b>		\$ 0,00	\$ 140,96	

## APORTACIONES DE SOCIOS

**CUENTA: Aportación de socios**

7

FECHA	DESCRIPCION	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
16/03/2012	P/R Depósito de Contraparte Socios de la E.E	10		\$ 1.351,00	\$ 1.351,00
16/04/2012	P/R Depósito de Contraparte Socios de la E.E	26		\$ 800,00	\$ 2.151,00
14/05/2012	P/R Depósito de Contraparte Socios de la E.E	39		\$ 770,00	\$ 2.921,00
15/05/2012	P/R Depósito de Contraparte Socios de la E.E	40		\$ 1.624,00	\$ 4.545,00
27/08/2012	P/R Depósito de Contraparte Socios de la E.E	92		\$ 2.120,00	\$ 6.665,00
28/08/2012	P/R Depósito de Contraparte Socios de la E.E	93		\$ 400,00	\$ 7.065,00
28/08/2012	P/R Depósito de Contraparte Socios de la E.E	94		\$ 150,00	\$ 7.215,00
28/08/2012	P/R Pago de Cuentas pendientes de Entidad Ejecutora	95	\$ 2.670,00		\$ 4.545,00
01/10/2012	P/R Depósito de Contraparte Socios de la E.E	106		\$ 50,00	\$ 4.595,00
08/10/2012	P/R Depósito de Contraparte Socios de la E.E	108		\$ 3.200,00	\$ 7.795,00
20/11/2012	P/R Pago de Cuentas pendientes de Entidad Ejecutora	119	\$ 197,51		\$ 7.597,49
30/11/2012	P/R Pago de Cuentas pendientes de Entidad Ejecutora	125	\$ 0,91		\$ 7.596,58
	<b>SUMAN</b>		\$ 2.868,42	\$ 10.465,00	

**IMPUESTO RETENIDO RENTA**

**PPE**  
**10/21**

**CUENTA: Impuesto Retenido RENTA**

**10**

FECHA	DESCRIPCION	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
18/03/2012	P/R Compra de Equipo de Computación según Factura # 0012116	11		\$ 9,45	√ \$ 9,45
23/03/2012	P/R Compra de Materiales de Oficina según Factura # 000024861	12		\$ 0,73	√ \$ 10,18
26/03/2012	P/R Compra de Mueble de Oficina según Factura # 0000032	13		\$ 1,32	√ \$ 11,50
30/03/2012	P/R Pago de Alimentación Gira de Observación según Factura # 0005080	15		\$ 10,71	√ \$ 22,21
30/03/2012	P/R Pago de Transporte para Gira de Observación Pucayacu - Salinas de Guaranda según Factura # 0000001	16		\$ 3,80	√ \$ 26,01
30/03/2012	P/R Pago de Transporte para Gira de Observación Pucayacu - Salinas de Guaranda según Factura # 0000002	17		\$ 1,80	√ \$ 27,81
05/04/2012	P/R Compra de materiales de Sanidad Animal según Factura # 0002099, 0002100	21		\$ 15,00	√ \$ 42,81
09/04/2012	P/R Pago de Impuestos del mes de marzo del 2012	22	\$ 27,81		√ \$ 15,00
10/04/2012	P/R Compra de materiales de limpieza para el Mejoramiento de Infra-estructura según Factura # 020860, 020861 y 020862	23		\$ 1,66	√ \$ 16,66
10/04/2012	P/R Pago Asesor Técnico en Reprod. Animal según Factura # 000000154 Mes de Marzo	24		\$ 64,29	√ \$ 80,95
10/04/2012	P/R Pago por Asesoramiento Contable según Factura # 00000105 Mes de Marzo	25		\$ 26,79	√ \$ 107,74
20/04/2012	P/R Compra de equipos para control de leche según Factura N° 0000968 Y 0000969	27		\$ 17,90	√ \$ 125,64
21/04/2012	P/R Compra de sales minerales según Factura N° 00002113	28		\$ 7,07	√ \$ 132,71
22/04/2012	P/R Pago por Asesoría Promotor Local según Factura # 000000001 Mes de Marzo	29		\$ 18,57	√ \$ 151,28
24/04/2012	P/R Compra de Pajuelas Jersey o Holstein rojo o blanco, materiales y equipos de Inseminación Artificial y Termo descongelador según Factura # 0003713	30		\$ 32,97	√ \$ 184,25
07/05/2012	P/R Compra de Materiales de Oficina según Factura # 000024887	31		\$ 0,74	√ \$ 184,99
07/05/2012	P/R Pago de Impuestos del mes de abril del 2012	37	\$ 184,99		√ \$ 0,00
10/05/2012	P/R Pago Asesor Técnico en Reprod. Animal según Factura # 000000155 Mes de Abril	38		\$ 64,29	√ \$ 64,29
16/05/2012	P/R Pago por Asesoramiento Contable según Factura # 00000150 Mes de Abril	41		\$ 26,79	√ \$ 91,08
17/05/2012	P/R Compra de cilindros de gas y refrigeradora según Factura # 0012499	42		\$ 5,39	√ \$ 96,47
17/05/2012	P/R Compra de Tinas Plásticas para queso según Factura # 022053	43		\$ 0,80	√ \$ 97,27

BB2  
2/2

17/05/2012	P/R Compra de un Compresor 1.5 HP y Bomba de agua según Factura # 0206471	44		\$ 5,48	✓	\$ 102,75
21/05/2012	P/R Compra de Materiales de Construcción y Ferrería según Factura # 0206644,0206648, 0206647,0206649, 0206650	45		\$ 18,62	✓	\$ 121,37
21/05/2012	P/R Compra de Medidor de Agua según Factura # 0017380	46		\$ 0,31	✓	\$ 121,68
25/05/2012	P/R Compra de Materiales de Construcción según Factura # 000868	48		\$ 1,00	✓	\$ 122,68
25/05/2012	P/R Compra de Materiales de Construcción según Factura # 00332904	49		\$ 2,01	✓	\$ 124,69
28/05/2012	P/R Compra de Materiales de Oficina según Factura # 000024980	52		\$ 0,71	✓	\$ 125,40
30/05/2012	P/R Compra de Materiales de Construcción según Factura # 000870	53		\$ 1,40	✓	\$ 126,80
04/06/2012	P/R Pago por Asesoramiento Contable según Factura # 00000152 mes de mayo	60		\$ 26,79	✓	\$ 153,59
04/06/2012	P/R Pago por Asesoría Promotor Local según Factura # 00000002 Mes de Abril	61		\$ 18,57	✓	\$ 172,16
06/06/2012	P/R Compra de Materiales de Construcción según Factura # 000870	62		\$ 2,85	✓	\$ 175,01
07/06/2012	P/R Pago Asesor Técnico en Reprod. Animal según Factura # 000000156 Mes de Mayo	63		\$ 64,29	✓	\$ 239,30
13/06/2012	P/R Pago de Impuestos del mes de mayo del 2012	64	\$ 126,80	✓		\$ 112,50
14/06/2012	P/R Compra de Materiales de Construcción según Factura # 000191415	65		\$ 7,04	✓	\$ 119,54
15/06/2012	P/R Construcción e Instalación de Puertas y Ventanas según N de Venta # 000000570	66		\$ 12,40	✓	\$ 131,94
18/06/2012	P/R Compra de Materiales de Construcción y Ferrería según Factura # 0208649	67		\$ 1,67	✓	\$ 133,61
22/06/2012	P/R Compra de Materiales de Construcción y Ferrería según Factura # 0209010	69		\$ 0,82	✓	\$ 134,43
27/06/2012	P/R Compra de Termos de Transporte según Factura # 0011922	70		\$ 7,00	✓	\$ 141,43
28/06/2012	P/R Pago por Asesoría Promotor Local según Factura # 000000003 Mes de Mayo	71		\$ 18,57	✓	\$ 160,00
29/06/2012	P/R Compra de Equipos para dar Valor Agregado a la Leche y Queso según F. # 005565 y 005566	72		\$ 109,28	✓	\$ 269,28
30/06/2012	P/R Compra de Materiales de Oficina según Factura # 000025038	75		\$ 0,73	✓	\$ 270,01
05/07/2012	P/R Pago de M. Obra Albañil según Liquidación de Prestación de Servicios # 00000001	76		\$ 40,00	✓	\$ 310,01
05/07/2012	P/R Pago Asesor Técnico en Reprod. Animal según Factura # 000000158 Mes de Junio	77		\$ 64,29	✓	\$ 374,30
05/07/2012	P/R Pago por Asesoramiento Contable según Factura # 00000154 Mes de Junio	78		\$ 26,79	✓	\$ 401,09
17/07/2012	P/R Pago de Impuestos del mes de junio del 2012	80	\$ 270,01	✓		\$ 131,08
20/07/2012	P/R Pago por Asesoría Promotor Local según Factura # 000000004 Mes de Junio	81		\$ 23,21	✓	\$ 154,29
04/08/2012	P/R Pago de Impuestos del mes de julio del 2012	87	\$ 154,29	✓		\$ 0,00
16/08/2012	P/R Pago Asesor Técnico en Reprod. Animal según Factura # 000000159 Mes de Julio	88		\$ 64,29	✓	\$ 64,29
23/08/2012	P/R Pago por Asesoría Promotor Local según Factura # 000000006 Mes de Julio	89		\$ 23,21	✓	\$ 87,50
23/08/2012	P/R Pago por Asesoría Promotor Local según Factura # 000000006 Mes de Julio	90		\$ 26,79	✓	\$ 114,29
24/08/2012	P/R Compra de Materiales de Oficina según Factura # 000024861	91		\$ 1,44	✓	\$ 115,73
07/09/2012	P/R Pago Asesor Técnico en Reprod. Animal según Factura # 000000160 Mes de Agosto	99		\$ 64,29	✓	\$ 180,02
13/09/2012	P/R Pago de Impuestos del mes de agosto del 2012	100	\$ 115,73	✓		\$ 64,29
13/09/2012	P/R Pago por Asesoramiento Contable según Factura # 00000157 Mes de Agosto	101		\$ 26,79	✓	\$ 91,08
21/09/2012	P/R Compra de Materiales de Oficina según Factura # 000025162	102		\$ 0,71	✓	\$ 91,79
27/09/2012	P/R Pago por Asesoría Promotor Local según Factura # 000000007 Mes de Agosto	103		\$ 23,21	✓	\$ 115,00
04/10/2012	P/R Pago Asesor Técnico en Reprod. Animal según Factura # 000000161 de Septiembre	107		\$ 64,29	✓	\$ 179,29
11/10/2012	P/R Pago de Impuestos del mes de septiembre del 2012	109	\$ 115,00	✓		\$ 64,29
11/10/2012	P/R Pago por Asesoramiento Contable según Factura # 00000159 Mes de Septiembre	110		\$ 26,79	✓	\$ 91,08
24/10/2012	P/R Pago por Asesoría Promotor Local según Factura # 000000008 Mes de Septiembre	112		\$ 23,21	✓	\$ 114,29
31/10/2012	P/R Compra de Materiales de Oficina según Factura # 000025180	116		\$ 0,73	✓	\$ 115,02
31/10/2012	P/R Pago de Impuestos del mes de octubre del 2012	117	\$ 115,02	✓		\$ 0,00
14/11/2012	P/R Pago por Asesoramiento Contable según Factura # 00000161 Mes de Octubre	118		\$ 26,79	✓	\$ 26,79

BB2  
2/2

PPE  
12/21

22/11/2012	P/R Compra de Materiales de Oficina según Factura # 000025211	120		\$ 0,73	\$ 27,52
29/11/2012	P/R Pago por Asesoría Promotor Local según Factura # 000000009 Mes de Octubre	121		\$ 23,21	\$ 50,73
29/11/2012	P/R Pago Asesor Técnico en Reprod.Animal según Factura # 000000162 de Octubre	122		\$ 64,29	\$ 115,02
05/12/2012	P/R Compra de materiales eléctricos e instalación eléctrica según Factura # 0222829	126		\$ 1,91	\$ 116,93
18/12/2012	P/R Pago de Impuestos del mes de noviembre del 2012	127	\$ 116,93		\$ 0,00
22/12/2012	P/R Compra de Materiales de Oficina según Factura # 000025315	128		\$ 0,72	\$ 0,72
22/12/2012	P/R Pago por Asesoramiento Contable según Factura # 00000162 Mes de Noviembre	129		\$ 26,79	\$ 27,51
22/12/2012	P/R Pago por Asesoría Promotor Local según Factura # 000000010 Mes de Noviembre	130		\$ 23,21	\$ 50,72
	<b>SUMAN</b>		\$ 1.226,58	\$ 1.277,30	

CUENTA: Impuesto Retenido 12% IVA

11

FECHA	DESCRIPCION	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
18/03/2012	P/R Compra de Equipo de Computación según Factura # 0012116	11		\$ 34,01	\$ 34,01
23/03/2012	P/R Compra de Materiales de Oficina según Factura # 000024861	12		\$ 2,24	\$ 36,25
26/03/2012	P/R Compra de Mueble de Oficina según Factura # 00000032	13		\$ 4,76	\$ 41,01
09/04/2012	P/R Pago de Impuestos del mes de marzo del 2012	22	\$ 41,01		\$ 0,00
10/04/2012	P/R Compra de materiales de limpieza para el Mejoramiento de Infra-estructura según Factura # 020860, 020861 y 020862	23		\$ 5,97	\$ 5,97
10/04/2012	P/R Pago Asesor Técnico en Reprod. Animal según Factura # 000000154 Mes de Marzo	24		\$ 67,50	\$ 73,47
10/04/2012	P/R Pago por Asesoramiento Contable según Factura # 00000105 Mes de Marzo	25		\$ 32,14	\$ 105,61
20/04/2012	P/R Compra de equipos para control de leche según Factura Nº 0000968 Y 0000969	27		\$ 64,43	\$ 170,04
22/04/2012	P/R Pago por Asesoría Promotor Local según Factura # 000000001 Mes de Marzo	29		\$ 19,50	\$ 189,54
24/04/2012	P/R Compra de Pajuelas Jersey o Holstein rojo o blanco, materiales y equipos de Inseminación Artificial y Termo descongelador según	30		\$ 4,93	\$ 194,47
30/04/2012	P/R Compra de Materiales de Oficina según Factura # 000024887	31		\$ 1,85	\$ 196,32
07/05/2012	P/R Pago de Impuestos del mes de abril del 2012	37	\$ 196,32		\$ 0,00
10/05/2012	P/R Pago Asesor Técnico en Reprod. Animal según Factura # 000000155 Mes de Abril	38		\$ 67,50	\$ 67,50
16/05/2012	P/R Pago por Asesoramiento Contable según Factura # 00000150 Mes de Abril	41		\$ 32,14	\$ 99,64
17/05/2012	P/R Compra de cilindros de gas y refrigeradora según Factura # 0012499	42		\$ 19,42	\$ 119,06
17/05/2012	P/R Compra de Tinajas Plásticas para queso según Factura # 022053	43		\$ 2,89	\$ 121,95
21/05/2012	P/R Compra de Medidor de Agua según Factura # 0017380	46		\$ 1,13	\$ 123,08
25/05/2012	P/R Compra de Materiales de Construcción según Factura # 000868	48		\$ 3,60	\$ 126,68
25/05/2012	P/R Compra de Materiales de Construcción según Factura # 00332904	49		\$ 7,22	\$ 133,90
28/05/2012	P/R Compra de Materiales de Oficina según Factura # 000024980	52		\$ 2,57	\$ 136,47
30/05/2012	P/R Compra de Materiales de Construcción según Factura # 000870	53		\$ 5,04	\$ 141,51
04/06/2012	P/R Pago por Asesoramiento Contable según Factura # 00000152 mes de mayo	60		\$ 32,14	\$ 173,65
04/06/2012	P/R Pago por Asesoría Promotor Local según Factura # 00000002 Mes de Abril	61		\$ 19,50	\$ 193,15
07/06/2012	P/R Pago Asesor Técnico en Reprod. Animal según Factura # 000000156 Mes de Mayo	63		\$ 67,50	\$ 260,65
13/06/2012	P/R Pago de Impuestos del mes de mayo del 2012	64	\$ 141,51		\$ 119,14
14/06/2012	P/R Compra de Materiales de Construcción según Factura # 000191415	65		\$ 25,35	\$ 144,49
28/06/2012	P/R Pago por Asesoría Promotor Local según Factura # 000000003 Mes de Mayo	71		\$ 19,50	\$ 163,99
29/06/2012	P/R Compra de Equipos para dar Valor Agregado a la Leche y Queso según F. # 005565 y 005566	72		\$ 393,43	\$ 557,42
30/06/2012	P/R Compra de Materiales de Oficina según Factura # 000025038	75		\$ 2,01	\$ 559,43
06/07/2012	P/R Pago Asesor Técnico en Reprod. Animal según Factura # 000000158 Mes de Junio	77		\$ 67,50	\$ 626,93

05/07/2012	P/R Pago por Asesoramiento Contable según Factura # 00000154 Mes de Junio	78		\$ 32,14	✓	\$ 659,07
17/07/2012	P/R Pago de Impuestos del mes de junio del 2012	80	\$ 559,43		✓	\$ 99,64
20/07/2012	P/R Pago por Asesoría Promotor Local según Factura # 000000004 Mes de Junio	81		\$ 27,86	✓	\$ 127,50
04/08/2012	P/R Pago de Impuestos del mes de julio del 2012	87	\$ 127,50		✓	\$ 0,00
16/08/2012	P/R Pago Asesor Técnico en Reprod. Animal según Factura # 000000159 Mes de Julio	88		\$ 67,50	✓	\$ 67,50
23/08/2012	P/R Pago por Asesoría Promotor Local según Factura # 000000006 Mes de Julio	89		\$ 27,86	✓	\$ 95,36
23/08/2012	P/R Pago por Asesoramiento Contable según Factura # 00000156 Mes de Julio	90		\$ 32,14	✓	\$ 127,50
24/08/2012	P/R Compra de Materiales de Oficina según Factura # 000024861	91		\$ 4,78	✓	\$ 132,28
07/09/2012	P/R Pago Asesor Técnico en Reprod. Animal según Factura # 000000160 Mes de Agosto	99		\$ 67,50	✓	\$ 199,78
13/09/2012	P/R Pago de Impuestos del mes de agosto del 2012	100	\$ 132,28		✓	\$ 67,50
13/09/2012	P/R Pago por Asesoramiento Contable según Factura # 00000157 Mes de Agosto	101		\$ 32,14	✓	\$ 99,64
21/09/2012	P/R Compra de Materiales de Oficina según Factura # 000025162	102		\$ 2,57	✓	\$ 102,21
27/09/2012	P/R Pago por Asesoría Promotor Local según Factura # 000000007 Mes de Agosto	103		\$ 27,86	✓	\$ 130,07
04/10/2012	P/R Pago Asesor Técnico en Reprod. Animal según Factura # 000000161 de Septiembre	107		\$ 67,50	✓	\$ 197,57
11/10/2012	P/R Pago de Impuestos del mes de septiembre del 2012	109	\$ 130,07		✓	\$ 67,50
11/10/2012	P/R Pago por Asesoramiento Contable según Factura # 00000159 Mes de Septiembre	110		\$ 32,14	✓	\$ 99,64
24/10/2012	P/R Pago por Asesoría Promotor Local según Factura # 000000008 Mes de Septiembre	112		\$ 27,86	✓	\$ 127,50
31/10/2012	P/R Compra de Materiales de Oficina según Factura # 000025180	116		\$ 1,97	✓	\$ 129,47
31/10/2012	P/R Pago de Impuestos del mes de octubre del 2012	117	\$ 129,47		✓	\$ 0,00
14/11/2012	P/R Pago por Asesoramiento Contable según Factura # 00000161 Mes de Octubre	118		\$ 32,14	✓	\$ 32,14
22/11/2012	P/R Compra de Materiales de Oficina según Factura # 000025211	120		\$ 2,01	✓	\$ 34,15
29/11/2012	P/R Pago por Asesoría Promotor Local según Factura # 000000009 Mes de Octubre	121		\$ 27,86	✓	\$ 62,01
29/11/2012	P/R Pago Asesor Técnico en Reprod. Animal según Factura # 000000162 de Octubre	122		\$ 67,50	✓	\$ 129,51
18/12/2012	P/R Pago de Impuestos del mes de noviembre del 2012	127	\$ 129,51		✓	\$ 0,00
22/12/2012	P/R Compra de Materiales de Oficina según Factura # 000025315	128		\$ 2,33	✓	\$ 2,33
22/12/2012	P/R Pago por Asesoramiento Contable según Factura # 00000162 Mes de Noviembre	129		\$ 32,14	✓	\$ 34,47
22/12/2012	P/R Pago por Asesoría Promotor Local según Factura # 000000010 Mes de Noviembre	130		\$ 27,86	✓	\$ 62,33
	<b>SUMAN</b>		\$ 1.587,10	\$ 1.649,43	✓	

BB3  
2/2

CUENTAS POR PAGAR

CUENTA: Cuentas por Pagar

FECHA	DESCRIPCION	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
29/06/2012	P/R Compra de Equipos para dar Valor Agregado a la Leche y Queso según F. # 005565 y 005566	72		\$ 0,90	✓ \$ 0,90
	<b>SUMAN</b>		\$ 0,00	\$ 0,90	✓

BB1  
2/2

# NOTAS DE EGRESOS

PPE  
14/21

**COMPROBANTE DE EGRESO** Nº **5**

**ASOCIACION DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE PUCAYACU**

**"APAP"**

Pucayacu - Cantón La Maná - Provincia de Cotopaxi

<b>Beneficiario:</b> <u>Mónica Molina Núñez</u>	<b>CHEQUE Nº:</b> 5
<b>Banco:</b> <u>Banco Nacional de Fomento</u>	<b>\$ 100,00</b>
<b>Fecha:</b> <u>28 de Marzo del 2012</u>	
<b>Convento:</b> ESTRATEGIA DE DESARROLLO PECUARIO PARA EL MEJORAMIENTO GANADER, INCREMENTO DE LA PRODUCTIVIDAD Y VALOR AGREGADO A LA LECHE EN LA PARROQUIA PUCAYACU	

**CONCEPTO:** Anticipo de Transporte para Gira de Observación Pucayacu - Salinas de Guaranda

CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Anticipo Proveedor		\$ 100,00	
	Bancos			\$ 100,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 100,00</b>	<b>\$ 100,00</b>

ELABORADO POR:  
Viviana Vizcaino

APROBADO POR:  
Sr. Fabián Ibáñez

RECIBIDO POR:  
Beneficiario

A3  
2/2

**COMPROBANTE DE EGRESO** Nº **7**

**ASOCIACION DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE PUCAYACU**

**"APAP"**

Pucayacu - Cantón La Maná - Provincia de Cotopaxi

<b>Beneficiario:</b> <u>Mónica Molina Núñez</u>	<b>CHEQUE Nº:</b> 7
<b>Banco:</b> <u>Banco Nacional de Fomento</u>	<b>\$ 280,00</b>
<b>Fecha:</b> <u>30 de marzo del 2012</u>	
<b>Convento:</b> ESTRATEGIA DE DESARROLLO PECUARIO PARA EL MEJORAMIENTO GANADER, INCREMENTO DE LA PRODUCTIVIDAD Y VALOR AGREGADO A LA LECHE EN LA PARROQUIA PUCAYACU	

**CONCEPTO:** Pago de Transporte para Gira de Observación Pucayacu - Salinas de Guaranda según Factura # 0000001

CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
4.	<b>OBJETIVO 4</b>			
4.1.	GIRA DE OBSERVACION MIES-IEPS-PDCC 100%			
	Transporte			
	Bancos	380,00		
	1% Renta		383,80	
	Anticipo Proveedor			280,00
				3,80
				100,00
<b>TOTAL</b>			<b>383,80</b>	<b>383,80</b>

ELABORADO POR:  
Viviana Vizcaino

APROBADO POR:  
Sr. Fabián Ibáñez

RECIBIDO POR:  
Beneficiario

PPE  
15/21

**COMPROBANTE DE EGRESO** Nº **30**  
**ASOCIACION DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE PUCAYACU**  
**"APAP"**  
 Pucayacu - Cantón La Maná - Provincia de Cotopaxi

Beneficiario: Alberto Guishca CHEQUE Nº: 30  
 Banco: Banco Nacional de Fomento \$ 300,00  
 Fecha: 21 de Mayo del 2012  
 Convenio: ESTRATEGIA DE DESARROLLO PECUARIO PARA EL MEJORAMIENTO GANADERO, INCREMENTO DE LA PRODUCTIVIDAD Y VALOR AGREGADO A LA LECHE EN LA PARROQUIA PUCAYACU

CONCEPTO: Anticipo Materiales e Instalación de Agua (Acometida)

CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Anticipo Proveedor		\$ 300,00	
		Bancos		\$ 300,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 300,00</b>	<b>\$ 300,00</b>

  
 ELABORADO POR:  
 Viviana Vizcaino

  
 APROBADO POR:  
 Sr. Fabián Ibáñez

  
 RECIBIDO POR:  
 Beneficiario

A3  
2/2

**COMPROBANTE DE EGRESO** Nº **33**  
**ASOCIACION DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE PUCAYACU**  
**"APAP"**  
 Pucayacu - Cantón La Maná - Provincia de Cotopaxi

Beneficiario: Santiago Salazar CHEQUE Nº: 33  
 Banco: Banco Nacional de Fomento \$ 70,00  
 Fecha: 26 de Mayo del 2012  
 Convenio: ESTRATEGIA DE DESARROLLO PECUARIO PARA EL MEJORAMIENTO GANADERO, INCREMENTO DE LA PRODUCTIVIDAD Y VALOR AGREGADO A LA LECHE EN LA PARROQUIA PUCAYACU

CONCEPTO: Anticipo Asesor Técnico Reproducción Animal

CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Anticipo Proveedor		\$ 70,00	
		Bancos		\$ 70,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 70,00</b>	<b>\$ 70,00</b>

  
 ELABORADO POR:  
 Viviana Vizcaino

  
 APROBADO POR:  
 Sr. Fabián Ibáñez

  
 RECIBIDO POR:  
 Beneficiario

ASOCIACION DE PRODUCTORES  
AGROPECUARIOS DE PUCAYACU

**COMPROBANTE DE EGRESO** N° **37**  
**ASOCIACION DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE PUCAYACU**  
**"APAP"**

Pucayacu - Cantón La Maná - Provincia de Cotopaxi

**Beneficiario:** Byron Samper **CHEQUE N°:** 37  
**Banco:** Banco Nacional de Fomento \$ 8.567,95  
**Fecha:** 30 de Mayo del 2012  
**Convento:** ESTRATEGIA DE DESARROLLO PECUARIO PARA EL MEJORAMIENTO GANADERO, INCREMENTO DE LA PRODUCTIVIDAD Y VALOR AGREGADO A LA LECHE EN LA PARROQUIA PUCAYACU

**CONCEPTO:** Anticipo Equipos para dar Valor Agregado a la Leche y Queso

CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Anticipo Proveedor		\$ 8.567,95	
	Bancos			8.567,95
<b>TOTAL</b>			\$ 8.567,95	\$ 8.567,95

  
 ELABORADO POR:  
 Viviana Vizcaíno

  
 APROBADO POR:  
 Sr. Fabián Ibáñez

  
 RECIBIDO POR:  
 Beneficiario

ASOCIACION DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS PUCAYACU

A3  
2/2

**COMPROBANTE DE EGRESO** N° **39**  
**ASOCIACION DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE PUCAYACU**  
**"APAP"**

Pucayacu - Cantón La Maná - Provincia de Cotopaxi

**Beneficiario:** Luis Hernán Toaquizá **CHEQUE N°:** 39  
**Banco:** Banco Nacional de Fomento \$ 620,00  
**Fecha:** 30 de Mayo del 2012  
**Convento:** ESTRATEGIA DE DESARROLLO PECUARIO PARA EL MEJORAMIENTO GANADERO, INCREMENTO DE LA PRODUCTIVIDAD Y VALOR AGREGADO A LA LECHE EN LA PARROQUIA PUCAYACU

**CONCEPTO:** Anticipo de Construcción e Instalación de Puertas y Ventanas

CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Anticipo Proveedor		\$ 620,00	
	Bancos			620,00
<b>TOTAL</b>			620,00	620,00

  
 ELABORADO POR:  
 Viviana Vizcaíno

  
 APROBADO POR:  
 Sr. Fabián Ibáñez

  
 RECIBIDO POR:  
 Beneficiario

ASOCIACION DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS PUCAYACU

PPE  
17/21

**COMPROBANTE DE EGRESO** N° **40**  
**ASOCIACION DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE PUCAYACU**  
**"APAP"**

Pucayacu - Cantón La Maná - Provincia de Cotopaxi

**Beneficiario:** Alberto Timbila **CHEQUE N°:** 40  
**Banco:** Banco Nacional de Fomento \$ 420,00  
**Fecha:** 4 de junio del 2012  
**Convento:** ESTRATEGIA DE DESARROLLO PECUARIO PARA EL MEJORAMIENTO GANADER, INCREMENTO DE LA PRODUCTIVIDAD Y VALOR AGREGADO A LA LECHE EN LA PARROQUIA PUCAYACU

**CONCEPTO:** Anticipo Mano de Obra Albañil

CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Anticipo Proveedor Bancos		\$ 420,00	\$ 420,00
<b>TOTAL</b>			420,00	420,00

ELABORADO POR:  
Viviana Vizcaino

APROBADO POR:  
Sr. Fabián Ibáñez

RECIBIDO POR:  
Beneficiario

ASOCIACION DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS PUCAYACU

A3  
2/2

**COMPROBANTE DE EGRESO** N° **44**  
**ASOCIACION DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE PUCAYACU**  
**"APAP"**

Pucayacu - Cantón La Maná - Provincia de Cotopaxi

**Beneficiario:** Santiago Guillermo Salazar Esquivel **CHEQUE N°:** 44  
**Banco:** Banco Nacional de Fomento \$ 698,21  
**Fecha:** 04 de junio del 2012  
**Convento:** ESTRATEGIA DE DESARROLLO PECUARIO PARA EL MEJORAMIENTO GANADER, INCREMENTO DE LA PRODUCTIVIDAD Y VALOR AGREGADO A LA LECHE EN LA PARROQUIA PUCAYACU

**CONCEPTO:** Pago por Asesoramiento Técnico en Reproducción Animal según Factura # 156 mes de Mayo

CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
5.	<b>GESTIÓN DEL PROYECTO</b>			
5.2	Asesor Técnico en Reproducción Animal MIES-IEPS-PDCC 100%		\$ 900,00	\$ 698,21
	Bancos			\$ 64,29
	8% Renta			\$ 67,50
	70% IVA			\$ 70,00
	Anticipo Proveedor			
<b>TOTAL</b>			\$ 900,00	\$ 900,00

ELABORADO POR:  
Viviana Vizcaino

APROBADO POR:  
Sr. Fabián Ibáñez

RECIBIDO POR:  
Beneficiario

ASOCIACION DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS PUCAYACU

PPE  
18/21

COMPROBANTE DE EGRESO N° 47

ASOCIACION DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE PUCAYACU  
"APAP"

Pucayacu - Cantón La Maná - Provincia de Cotopaxi

Beneficiario: Luis Hernán Toaquiza CHEQUE N°: 47  
Banco: Banco Nacional de Fomento \$ 607,60  
Fecha: 15 de junio del 2012  
Convenio: ESTRATEGIA DE DESARROLLO PECUARIO PARA EL MEJORAMIENTO GANADERO, INCREMENTO DE LA PRODUCTIVIDAD Y VALOR AGREGADO A LA LECHE EN LA PARROQUIA PUCAYACU

CONCEPTO: Construcción e Instalación de Puertas y Ventanas según Factura # 000000570

CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
2.1.	Mejoramiento de Infraestructura			
2.1.6.	Construcción e Instalación de Puertas y Ventanas MIES-IPES-PDCC 80%		\$ 992,00	
2.1.6.	Construcción e Instalación de Puertas y Ventanas E.E 20%		248,00	
	Bancos			607,60
	1% Renta			12,40
	Anticipo Proveedor			620,00
	<b>TOTAL</b>		1.240,00	1.240,00

ELABORADO POR:  
Viviana Vizcaino

APROBADO POR:  
Sr. Fabián Ibáñez

RECIBIDO POR:  
Beneficiario

A3  
2/2

COMPROBANTE DE EGRESO N° 49

ASOCIACION DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE PUCAYACU  
"APAP"

Pucayacu - Cantón La Maná - Provincia de Cotopaxi

Beneficiario: Alberto Timbila CHEQUE N°: 49  
Banco: Banco Nacional de Fomento \$ 1.055,00  
Fecha: 21 de junio del 2012  
Convenio: ESTRATEGIA DE DESARROLLO PECUARIO PARA EL MEJORAMIENTO GANADERO, INCREMENTO DE LA PRODUCTIVIDAD Y VALOR AGREGADO A LA LECHE EN LA PARROQUIA PUCAYACU

CONCEPTO: Anticipo Mano de Obra Albañil

CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Anticipo Proveedor		\$ 1.055,00	
	Bancos			1.055,00
	<b>TOTAL</b>		1.055,00	1.055,00

ELABORADO POR:  
Viviana Vizcaino

APROBADO POR:  
Sr. Fabián Ibáñez

RECIBIDO POR:  
Beneficiario

PPE  
19/21

COMPROBANTE DE EGRESO Nº 53

ASOCIACION DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE PUCAYACU  
"APAP"

Pucayacu - Cantón La Maná - Provincia de Cotopaxi

Beneficiario: Byron Samper CHEQUE Nº: 53  
 Banco: Banco Nacional de Fomento \$ 3.168,37  
 Fecha: 29 de junio del 2012  
 Convenio: ESTRATEGIA DE DESARROLLO PECUARIO PARA EL MEJORAMIENTO GANADERO, INCREMENTO DE LA PRODUCTIVIDAD Y VALOR AGREGADO A LA LECHE EN LA PARROQUIA PUCAYACU

CONCEPTO: Fact 5565 COMPROBANTE # 37

CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
2.4.	Equipos para dar Valor Agregado a la Leche MIES IPES PDCC 70%		\$ 3.345,99	
2.4.	Equipos para dar Valor Agregado a la Leche E.E. 30%		\$ 1.263,92	
	Cuentas por C. Equipos para dar Valor Ag. Leche E.E 30%		\$ 170,07	
2.5.	Equipos para dar Valor Agregado al Queso MIES IPES PDCC 70%		\$ 5.221,97	
	Cuentas por C. Equipos para dar Valor Agregado al Queso E.E 30%		\$ 2.237,99	
	Bancos			\$ 3.168,38
	1% Renta			\$ 109,28
	30% IVA			\$ 393,43
	Anticipo Proveedor			\$ 8.567,95
	Cuentas por Pagar			\$ 0,90
	<b>TOTAL</b>		\$ 12.239,04	\$ 12.239,04

BB1 2/2 ✓

ELABORADO POR:  
Viviana Vizcaino

APROBADO POR:  
Sr. Fabián Ibáñez

RECIBIDO POR:  
Beneficiario

A3  
2/2

COMPROBANTE DE EGRESO Nº 55

ASOCIACION DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE PUCAYACU  
"APAP"

Pucayacu - Cantón La Maná - Provincia de Cotopaxi

Beneficiario: Alberto Timbila CHEQUE Nº: 55  
 Banco: Banco Nacional de Fomento \$ 485,00  
 Fecha: 05 de julio del 2012  
 Convenio: ESTRATEGIA DE DESARROLLO PECUARIO PARA EL MEJORAMIENTO GANADERO, INCREMENTO DE LA PRODUCTIVIDAD Y VALOR AGREGADO A LA LECHE EN LA PARROQUIA PUCAYACU

CONCEPTO: Pago de Mano de Obra Albañil según Liquidación de Prestación de Servicios # 0000001

CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
2.1.	Mejoramiento de Infraestructura			
2.1.2	Mano de Obra Albañil MIES-IEPS-PDCC 80%		\$ 1.600,00	
	Cuentas por Cobrar Mano de Obra Albañil E.E 10%		\$ 200,00	
2.1.2	Mano de Obra Albañil E.E 10%		\$ 200,00	
	Bancos			\$ 485,00
	2% Renta			\$ 40,00
	Anticipo Proveedor			\$ 1.475,00
	<b>TOTAL</b>		\$ 2.000,00	\$ 2.000,00

✓

ELABORADO POR:  
Viviana Vizcaino

APROBADO POR:  
Sr. Fabián Ibáñez

RECIBIDO POR:  
Beneficiario

# FACTURAS DE MAQUINARIA

PPE  
20/21

**L. MOLINA PROAÑO**  
 Ramón Molina Jácome  
 83589001 • AUTORIZACIÓN SRI N° 1110555819  
 19 de Mayo 407 y Manabí  
 (3) 268 8133  
 Manabí - Cotopaxi - Ecuador

**FACTURA** No.001-001-00 **0206471**  
 No. de factura: 0206471  
 Pedido:  
 Fecha: 17/05/2012 14:37:46  
 Moneda: DOLAR  
 Guía de Remisión:

ente: L. MOLINA PROAÑO  
 ed./R.U.C.: 0206471001  
 Dirección: CARRERA ELICHO IBARRA Y 7 DE JULIO

Teléfono: 026270102  
 Fecha de entrega: 17/05/2012 14:37:46  
 Obra:

No. Item	Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Precio Unitario	Dcto. %	Subtotal
01	83007005	COMPRESOR 1.5HE 40LTS FOLEA PORTEN	UNIDAD	1.00	389.1070	0.00	389.1070
02	83008004	BOMBA PEDRALO PERIFERICA 1 HE 200L	UNIDAD	1.00	179.5710	10.27	179.5710
RPT. 012 #00000025 UD 3.48 CHG. #000027 FOMENTO-300 017045 RCH. 607.82 PLACAS POR SU CAMERA, SU AHORRO 40.18							Subtotal: 12.00 % Subtotal: 0.00 % Descuento: 0.00 % Subtotal: 547.66 I.V.A.: 12.00 % TOTAL: 560.00

ENTREGADO  
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD  
 Firma Autorizada  
 Recibi Conforme  
 ADQUIRIENTE

A 4  
2/2

**Biogensa**  
 Biotecnología - Genética y Servicios Agropecuarios  
 Alas de preparación para finalidades productivas y servicios de análisis  
 PRODUCCION, BIOTECNOLOGIA, GENETICA Y SERVICIOS AGROPECUARIOS  
 PRODUBIOGENSA CIA. LTDA

OFICINA PRINCIPAL: MACHACHI:  
 Jaime Roldós Aguilera Lote 113 y Av. Pablo Guarderas  
 Telfs.: (593-2) 2310 356 / 2316 935  
 E-mail: info@biogensa.com.ec  
 www.biogensa.com.ec  
 Mejía - Ecuador

R.U.C.: 1791818172001  
**FACTURA** SERIE 002-001-00  
**Nº 0011922**  
 AUTORIZACION SRI 1111072396  
 Fecha de Autorización: 08-Mayo-2012

Señor (s) Asociación de Productores Agropecuarios Pucayacu Fecha: 27 06 2012  
 Dirección: Centro R18100 Boqueron Telf: 032 670 102 PAGO: Contado:  Efectivo:  No. Guía de Rem:   
 R.U.C./C.I. 0591719455001 No. Carnet:  Cheque  Crédito  Vendedor A/2

CODIGO	DESCRIPCION	CANT.	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL
	<u>Termo Gaintamento Papelita 1 kg</u>	<u>2</u>	<u>350.00</u>	<u>700.00</u>

DEBO Y PAGARE A LA ORDEN DE PRODUBIOGENSA, LA CANTIDAD DE: \_\_\_\_\_  
 PRECIO DE MERCADERIAS A MI ENTERA SATISFACCION EN ESTA CIUDAD DE QUITO EN EL PLAZO MAXIMO DE \_\_\_\_\_ DIAS  
 Y EN CASO DE MORA, ME COMPROMETO A PAGAR EL INTERES DE \_\_\_\_\_ % ANUAL, DESDE SU VENCIMIENTO HASTA LA CANCELACION  
 DE LA DEUDA; Y EN CASO DE JUICIO, SOMETERME A LOS JUECES DE QUITO Y AL PROCEDIMIENTO EJECUTIVO O VERBAL SUMARIO.

PRODUBIOGENSA  
 PRODUBIOGENSA  
 PRODUBIOGENSA

SUBTOTAL CON IVA  
 SUBTOTAL SIN IVA 700.00  
 DESCUENTO  
 I.V.A.  
 FLETE Y/O GASTOS  
 VALOR TOTAL 700.00

ORIGINAL: ADQUIRIENTE - COPIA: EMISOR

A 4  
2/2

PPE  
21/21

SEMPER CHAVEZ BYRON MANUEL



Dirección: Orozco 22-27 y Colón  
Telf: 2965 651 - Cel: 098 423 679 - 093 498 924  
Riobamba - Ecuador

AUT. SRI.: 1109856818

**FACTURA**  
S001-001  
**Nº 105565**

FECHA	DIA	MES	AÑO
RIOBAMBA	29	06	2012

RUC.: 0601924699001

SR. (ES): ASOCIACION DE PRODUCTORES AGRICOLAS PICHAYACO  
DIRECCIÓN: CENTRO EL JEJO IDARIEZ Y 7 DE JULIO  
POR LO SIGUIENTE: RUC./CI. 059171995001

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. Unitario	V. Total
1	PASTEURIZADORA 500 Hs ACETADOR		2232,14 ✓
1	PASTEURIZADORA 500 Hs SIN TAPA		1517,85 ✓
1	BOTSA ACERO INOX 1 HP		1071,42 ✓
1	PRESA DE ACERO INOX.		235,71 ✓
100	MOLDES RECTANGULARES		312,50
100	MOLDES CIRCULARES	3,12	312,50
1	TINA 1000 LITROS RECEPCION		1160,71 ✓
2	TINAS SALICENA DE 2 X 1	1294,64	2589,28 ✓
1	SELLADORA MANUAL		107,14 ✓
2	QUEHADORES	26,78	53,57
30	METRO DE MANGUERA	17,85	535,71
1	MANTEQUILLERA		428,57
SUB TOTAL \$			10857,10
DESCUENTO \$			-
T. IVA 0% \$			-
T. IVA 12% \$			10857,10
IMPORTE IVA \$			1302,85
TOTAL USD			12159,95

TORRES VALVERDE JORGE VICENCIO - IMP. JORDAN  
TELF. 2949785 - RUC. 0602337784001 - AUT. SRI. 1397  
F. AUTORIZACION: 14/JULIO/2011 / DEL 005201 AL 006200  
FECHA DE CADUCIDAD: 14/JULIO/2012

EMISOR

ADQUIRENTE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

ORIGINAL: ADQUIRENTE / COPIA: EMIS

**ANEXO N° 2**  
**FORMATO PARA ENTREVISTA**



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**  
**SEDE LA MANÁ**

**ENTREVISTA AL GERENTE DE LA ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIO “PUCAYACU”**

**OBJETIVO:**

Determinar el conocimiento sobre el tema a investigar con la finalidad de Aplicar una Auditoria Financiera para medir la razonabilidad de los Estados Financieros dirigida al Gerente de la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu”.

**Instructivo:**

Por favor responda a las preguntas aquí planteadas de una manera clara y sincera. La información brindada por usted se mantendrá en la más absoluta reserva y solo será usada para fines didácticos.

**CUESTIONARIO:**

- 1. ¿La Asociación está cumpliendo con los objetivos para lo cual fue creada?**

.....  
.....

- 2. ¿Cuáles son las fuentes de Financiamiento de la Asociación?**

.....  
.....

- 3. ¿Las ideas con las cuáles usted aporta han ayudado al mejoramiento de las actividades?**

.....  
.....

**4. ¿Con qué frecuencia usted solicita la información contable?**

.....  
.....

**5. ¿Considera usted que la Asociación está cumpliendo con todas las disposiciones legales en la preparación de sus estados financieros?**

.....  
.....

**6. ¿Considera usted que los resultados económicos obtenidos al final del periodo contable del año 2012 cubren las expectativas de la Asociación?**

.....  
.....

**7. ¿A su criterio como califica la situación financiera de Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacú”?**

.....  
.....

**8. ¿Sabía usted que la Auditoría Financiera ayuda a mantener un mejor control de las actividades y situación financiera?**

.....  
.....

**9. ¿Considera que es necesario aplicar una Auditoría Financiera en la Asociación?**

.....  
.....

**ANEXO N° 3**  
**FORMATO PARA ENCUESTA**



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**  
**EXTENSIÓN LA MANÁ**  
**ENCUESTA A SOCIOS DE LA ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES**  
**AGROPECUARIO “PUCAYACU”**

**OBJETIVO:**

Determinar el nivel de conocimiento sobre el tema a investigar con la finalidad de Aplicar una Auditoria Financiera para medir la razonabilidad de los Estados Financieros dirigida a los socios de la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu”.

**Instructivo:**

Por favor responda a las preguntas aquí planteadas de una manera clara y sincera. La información brindada por usted se mantendrá en la más absoluta reserva y solo será usada para fines didácticos.

**SEÑALE CON UNA X LA O LAS RESPUESTA/S CORRECTA/S:**

**PREGUNTAS:**

- 9. ¿A su criterio, la gestión realizada por la administración en el manejo del dinero de los socios es?**

<b>OPCIONES</b>	<b>R.</b>
Excelente	
Muy Bueno	
Bueno	
Regular	

- 10. ¿Considera usted que se debe realizar un inventario de los materiales adquiridos para la producción?**

<b>OPCIONES</b>	<b>R.</b>
Siempre	
Casi siempre	
A veces	
Nunca	

**11. ¿Se le informa oportunamente y de manera escrita las actividades que van a realizar en la Asociación?**

<b>OPCIONES</b>	<b>R.</b>
Siempre	
Casi siempre	
A veces	
Nunca	

**12. ¿A su criterio como califica la situación financiera de Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu”?**

<b>OPCIONES</b>	<b>R.</b>
Excelente	
Muy bueno	
Bueno	
Regular	

**13. ¿Considera que los resultados económicos obtenidos al final del periodo contable del 2012 son?**

<b>OPCIONES</b>	<b>R.</b>
Excelente	
Muy Bueno	
Bueno	
Regular	

**14. ¿Sabía usted, que la aplicación de una Auditoría Financiera facilitará el cumplimiento de los objetivos y la fiabilidad de la información financiera de la Asociación?**

<b>OPCIONES</b>	<b>R.</b>
Sí.	
No	

**15. ¿Considera usted, que se debe realizar capacitaciones al personal de la Asociación para un mejor desempeño en sus funciones?**

<b>OPCIONES</b>	<b>R.</b>
Siempre	
Casi siempre	
A veces	
Nunca	

**16. ¿Considera usted que se debería realizar una auditoría financiera en la Asociación?**

<b>OPCIONES</b>	<b>R.</b>
Sí.	
No	

**GRACIAS POR SU COLABORACIÓN**

**ANEXO N° 4**  
**FORMATO PARA ENCUESTA**



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**  
**SEDE LA MANÁ**

**ENCUESTA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO DE LA ASOCIACIÓN  
DE PRODUCTORES AGROPECUARIO “PUCAYACU”**

**OBJETIVO:**

Determinar el nivel de conocimiento sobre el tema a investigar con la finalidad de Aplicar una Auditoria Financiera para medir la razonabilidad de los Estados Financieros dirigida al personal administrativo de Productores Agropecuarios “Pucayacu”.

**Instructivo:**

Por favor responda a las preguntas aquí planteadas de una manera clara y sincera. La información brindada por usted se mantendrá en la más absoluta reserva y solo será usada para fines didácticos.

**SEÑALE CON UNA X LA O LAS RESPUESTA/S CORRECTA/S:**

**PREGUNTAS:**

**12. ¿Cómo califica la comunicación laboral con sus superiores?**

<b>OPCIONES</b>	<b>R.</b>
Excelente	
Muy bueno	
Bueno	
Regular	

**13. ¿Las funciones del puesto para el cual fue contratado por la Asociación es?**

<b>OPCIONES</b>	<b>R.</b>
Excelente	
Muy bueno	
Bueno	
Regular	

**14. ¿La Asociación cuenta con políticas y procedimientos para efectuar el trabajo?**

<b>OPCIONES</b>	<b>R.</b>
Siempre	
Casi Siempre	
A veces	
Nunca	

**15. ¿A usted le han facultado por escrito para tomar decisiones en el puesto asignado en ausencia de su jefe inmediato?**

<b>OPCIONES</b>	<b>R.</b>
Siempre	
Casi Siempre	
A veces	
Nunca	

**16. ¿La Asociación realiza sus actividades acorde a las leyes y normativas vigentes?**

<b>OPCIONES</b>	<b>R.</b>
Siempre	
Casi Siempre	
A veces	
Nunca	

**17. ¿Qué principios y normas aplica dentro de la Contabilidad?**

<b>OPCIONES</b>	<b>R.</b>
Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas (PCGA)	
Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)	
Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	

**18. ¿Las revisiones de los movimientos económicos y demás informes contables se hacen?**

<b>OPCIONES</b>	<b>R.</b>
Semana	
Mensual	
Trimestral	
Semestral	
Anual	

**19. ¿La capacidad de endeudamiento que posee la Asociación es?**

<b>OPCIONES</b>	<b>R.</b>
Altos	
Aceptables	
Bajo	
Nulo	

**20. ¿Conoce sobre la Auditoría Financiera?**

<b>OPCIONES</b>	<b>R.</b>
Sí.	
No	

**21. ¿Sabía usted que la Auditoría Financiera ayuda a mantener un mejor control de las actividades y situación financiera?**

<b>OPCIONES</b>	<b>R.</b>
Excelente	
Muy bueno	
Bueno	
Regular	

**22. ¿Considera usted que se debería realizar una auditoría financiera en la Asociación?**

<b>OPCIONES</b>	<b>R.</b>
Sí.	
No	

**GRACIAS POR SU COLABORACIÓN**