



**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA
INDOAMÉRICA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
ECONÓMICAS**

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA A LA EMPRESA CEREALES LA
PRADERA EN EL PERIODO 2017 EN LA CIUDAD DE LATACUNGA**

Trabajo de titulación previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad
y Auditoría

Autor(a)

Taipe Andrade Carlos Mauricio

Tutor(a)

Ing. Juan Salazar

AMBATO – ECUADOR

2018

AUTORIZACIÓN POR PARTE DEL AUTOR PARA LA CONSULTA, REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL, Y PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo, Carlos Mauricio Taipe Andrade, declaro ser autor del Trabajo de titulación con el nombre “AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA A LA EMPRESA CEREALES LA PRADERA EN EL PERIODO 2017 EN LA CIUDAD DE LATACUNGA”, como requisito para optar al grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría y autorizo al Sistema de Bibliotecas de la Universidad Tecnológica Indoamérica, para que con fines netamente académicos divulgue esta obra a través del Repositorio Digital Institucional (RDI-UTI).

Los usuarios del RDI-UTI podrán consultar el contenido de este trabajo en las redes de información del país y del exterior, con las cuales la Universidad tenga convenios. La Universidad Tecnológica Indoamérica no se hace responsable por el plagio o copia del contenido parcial o total de este trabajo.

Del mismo modo, acepto que los Derechos del Autor, Morales t Patrimoniales, sobre esta obra, serán compartidos entre mi persona y la Universidad Tecnológica Indoamérica, y que no tramitaré la publicación de esta obra en ningún otro medio, sin autorización expresa de la misma. En caso de que exista el potencial de generación de beneficios económicos o patentes, producto de este trabajo, acepto que se deberán firmar convenios específicos adicionales, donde se acuerden los términos de adjudicación de dichos beneficios.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Ambato, a los 17 días del mes de julio de 2018, firmo conforme:

Autor: Carlos Mauricio Taipe Andrade

Firma:.....

Número de Cédula: 050355395-0

Dirección: Tungurahua, Ambato,

Correo Electrónico: taipemauricio3b@hotmail.com

Teléfono: 032-810355/ 0983917448

APROBACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del trabajo de Titulación “AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA A LA EMPRESA CEREALES LA PRADERA EN EL PERIODO 2017 EN LA CIUDAD DE LATACUNGA” presentado por Carlos Mauricio Taipe Andrade, para optar por el Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría,

CERTIFICO

Que dicho trabajo de investigación ha sido revisado en todas sus partes y considero que reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del Tribunal Examinador que se designe.

Ambato, 17 de julio del 2018

.....

Ing. Juan Salazar

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Quien suscribe, declaro que los contenidos y los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación, como requerimiento previo para la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, son absolutamente originales, auténticos y personales y de exclusiva responsabilidad legal y académica del autor

Ambato, 17 de julio del 2018

.....

Carlos Mauricio Taipe Andrade

0503553950

APROBACIÓN TRIBUNAL

El trabajo de Titulación, ha sido revisado, aprobado y autorizado su impresión y empastado, sobre el Tema: **AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA A LA EMPRESA CEREALES LA PRADERA EN EL PERIODO 2017 EN LA CIUDAD DE LATACUNGA**, previo a la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, reúne los requisitos de fondo y forma para que el estudiante pueda presentar a la sustentación del trabajo de titulación.

Ambato,..... dede... 2018

.....

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

.....

VOCAL

.....

VOCAL

DEDICATORIA

Quiero agradecer primero a dios por darme la sabiduría necesaria para poder superar cada obstáculo que se presenta en el diario vivir.

A mi esposa Jenifer por su apoyo incondicional.

A mis padres Aníbal, Enma y Susana por estar junto a mí, que con sus consejos y ejemplo han hecho de mí una persona de bien.

A mis hermanos que han estado presentes de una u otra manera, apoyándome para ser mejor cada día.

CARLOS MAURICIO TAIPE ANDRADE

AGRADECIMIENTO

A Dios por darme.

A mi esposa Jenifer por su apoyo incondicional.

A mis padres Aníbal, Enma y Susana por estar junto a mí, que con sus consejos y ejemplo han hecho de mí una persona de bien.

A mis hermanos que han estado presentes de una u otra manera, apoyándome para ser mejor cada día.

A todos quienes me apoyaron día a día

CARLOS MAURICIO TAIPE ANDRADE

ÍNDICE DE CONTENIDOS

<u>APROBACIÓN DEL TUTOR.....</u>	<u>III</u>
<u>DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD</u>	<u>IV</u>
<u>APROBACIÓN TRIBUNAL.....</u>	<u>V</u>
<u>RESUMEN EJECUTIVO</u>	<u>XII</u>
<u>ABSTRACT</u>	<u>XIII</u>
<u>INTRODUCCIÓN</u>	<u>1</u>
<u>CAPITULO I.....</u>	<u>2</u>
INTRODUCCIÓN	2
1.1. DEFINICIÓN.....	2
1.2. OBJETIVOS	3
1.2.1 GENERAL	3
1.2.2. ESPECÍFICOS	3
1.3. CARACTERÍSTICAS	4
1.4. LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA	4
1.4.1. ELEMENTOS DEL HALLAZGO DE AUDITORÍA.....	5
1.4.2. ATRIBUTOS DE LOS HALLAZGOS	5
1.5. CONTROL Y SU APLICACIÓN	6
1.5.1. DEFINICIÓN	6
1.6. CLASES Y TIPOS DE CONTROL	6
1.7. EL RIESGO DE AUDITORÍA	7
1.8. EVALUACIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA	9
1.9. EJERCICIOS	11
1.9.2. EVALUACIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA.....	11

CAPITULO II	12
2.1. FASE 1. PLANIFICACIÓN.....	12
2.1.1. TIPOS DE PLANIFICACIÓN	12
2.1.2. PLANIFICACIÓN PRELIMINAR.....	12
2.1.3. PLANIFICACIÓN ESPECIFICA.....	12
2.2. APLICACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”	13
2.3. MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	17
4. PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN	18
5. REPORTE DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR.....	19
2.3.3. EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	35
2.3.4. MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA	37
2.3.5. LOS PROGRAMAS DE AUDITORÍA	38
2.3.8.1. CAJA	40
2.3.8.2. BANCOS	42
2.3.8.3. CUENTAS POR COBRAR	44
2.3.8.4. INCOBRABLES	46
2.3.8.5. IMPUESTOS ANTICIPADOS.....	48
2.3.8.6. INVENTARIOS	50
2.3.8.7. MAQUINARIA Y EQUIPO.....	52
2.3.8.8. CUENTAS POR PAGAR.....	54
2.3.8.9. DOCUMENTOS POR PAGAR	56
2.3.8.10. APORTES POR PAGAR	58
2.3.8.11. SERVICIOS POR PAGAR.....	60
2.3.8.12. PROVISIONES LABORALES	62
2.3.8.13. IMPUESTOS POR PAGAR	64
2.3.8.14. PATRIMONIO	66
2.3.8.15. VENTAS	68
2.3.8.16. COSTO DE VENTAS	70
2.3.8.17. GASTOS.....	72
2.4. FASE 2. EJECUCION DE LA AUDITORÍA	74

2.4.2. TRABAJO DE CAMPO.....	74
2.4.3. EVIDENCIA Y PRUEBAS DE AUDITORÍA	108
2.4.4. EL MUESTREO EN AUDITORÍA	121
2.4.5. CONCLUSIONES DE AUDITORÍA	121
2.4.6. LOS PAPELES DE TRABAJO.....	121
2.4.7. ORGANIZACIÓN DE LOS PAPELES DE TRABAJO	123
2.4.7.1. PAPELES DE TRABAJO CAJA	124
2.4.7.2. PAPELES DE TRABAJO BANCOS	137
2.4.7.3. PAPELES DE TRABAJO CUENTAS POR COBRAR	157
2.4.7.4. PAPELES DE TRABAJO INCOBRABLES.....	180
2.4.7.5. PAPELES DE TRABAJO IMPUESTOS ANTICIPADOS.....	183
2.4.7.6. PAPELES DE TRABAJO INVENTARIOS.....	189
2.4.7.7. PAPELES DE TRABAJO ACTIVO FIJO.....	202
2.4.7.8. PAPELES DE TRABAJO CUENTAS POR PAGAR	207
2.4.7.9. PAPELES DE TRABAJO DOCUMENTOS POR PAGAR.....	223
2.4.7.10. PAPELES DE TRABAJO APORTES POR PAGAR.....	235
2.4.7.11. PAPELES DE TRABAJO SERVICIOS POR PAGAR.....	243
2.4.7.12. PAPELES DE TRABAJO PROVISIONES LABORALES	247
2.4.7.13. PAPELES DE TRABAJO IMPUESTOS POR PAGAR	256
2.4.7.14. PAPELES DE TRABAJO PATRIMONIO	266
2.4.7.15. PAPELES DE TRABAJO INGRESOS	274
2.4.7.16. PAPELES DE TRABAJO COSTO DE VENTAS.....	286
2.4.7.17. PAPELES DE TRABAJO GASTOS	290
2.4.8. TÉCNICAS Y PRACTICAS DE AUDITORÍA.....	302
2.4.9. MARCAS DE AUDITORÍA.....	303
2.5. FASE 3. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS.....	304
2.5.2. GENERALIDADES	304
2.5.3. EL INFORME DE AUDITORÍA.....	306
2.6. GLOSARIO DE TERMINOS	316

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES	33
TABLA 2 VALORACION DEL RIESGO DE LOS COMPONENTES	36
TABLA 3 MARCAS DE AUDITORÍA	303
TABLA 4 SUMARIA RESUMEN DE HALLAZGOS.....	309

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA A LA EMPRESA CEREALES LA PRADERA EN EL PERIODO 2017 EN LA CIUDAD DE LATACUNGA

AUTOR: Carlos Mauricio Taipe Andrade

TUTOR: Ing. Juan Salazar

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de graduación trata de una auditoría financiera aplicada a los estados financieros del año 2015 de la empresa CEREALES LA PRADERA, la misma que se dedica a la producción, comercialización, distribución de cereales empacados, harinas y más productos alimenticios afines, los cuales se expenden en centros comerciales, comisariatos y tiendas del país. Se ejecutó la auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros, la auditoría de control interno para evaluar la efectividad del control interno y si este es adecuado para la empresa. Se aplicó las fases de auditoría para la obtención de pruebas, la evaluación de controles, la recolección de evidencias suficientes y confiables que han permitido emitir un informe de aseguramiento en donde se ha podido constatar la razonabilidad de los estados financieros, presentados por la empresa a las entidades de control y además este consta de las conclusiones y recomendaciones respectivas, las cuales generarán eficiencia financiera en la empresa.

PALABRAS CLAVE: auditoría financiera, control interno, hallazgos, papeles de trabajo.

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

THEME: FINANCIAL AUDIT APPLIED TO CEREALES LA PRADERA DURING 2017 IN THE CITY OF LATACUNGA.

AUTHOR: Carlos Mauricio Taipe Andrade

TUTOR: Ing. Juan Salazar

ABSTRACT

This work deals with a financial audit applied to the financial statements of the year 2015 of the company CEREALES LA PRADERA, which is dedicated to the production, commercialization, distribution of packaged cereals, flours and more related food products, which are sold in commercial centers, supermarkets and stores in the country. The financial audit was executed to determine the reasonableness of the financial statements, the internal control audit to evaluate the effectiveness of the internal control and if this is adequate for the company. The audit phases were applied to obtain the evidence, the evaluation of controls, the collection of sufficient and reliable evidence that allowed the issuance of an assurance report in which it was possible to verify the reasonableness of the financial statements presented by the company to the control entities and also this consists of the corresponding conclusions and recommendations, which will generate financial efficiency in the company.

KEY WORDS: financial audit, findings, internal control, work papers.

INTRODUCCIÓN

Las empresas industriales en el Ecuador tiene hoy en día gran importancia para el desarrollo económico del mismo, con el cambio de la matriz productiva han tenido un empuje para su desarrollo empresarial, por lo que han tenido la necesidad de llevar a cabo Auditorías financieras que les permita conocer si las actividades financieras llevadas a cabo han contribuido a su crecimiento, y si estas cumplen las normas legales y evaluar si el control interno implementado ha sido el adecuado para la empresa.

La auditoría financiera permite a los directivos tener un panorama más claro sobre las operaciones financieras efectuadas, así como generar planes para poder ser competitivos en el mercado.

El trabajo ha sido planificado en tres capítulos los cuales se detallan a continuación:

Capitulo I.- Se refiere al marco teórico en donde se encontrara las definiciones básicas, de las fases de la auditoría, los tipos de hallazgos y la evaluación del riesgo en auditoría.

Capitulo II.- Se realizará la planificación preliminar y especifica de la auditoría, así como también se llevara a cabo la ejecución de la misma trabajo que se verá reflejado en las cédulas sumarias y analíticas y la comunicación de los resultados obtenidos por medio de los informes de auditoría.

CAPÍTULO I

AUDITORÍA FINANCIERA

INTRODUCCIÓN

1.1. Definición

La auditoría financiera se encarga de realizar un examen a los estados financieros y por medio de ellos se verificará que todas las operaciones contables realizadas por la entidad estén registradas de manera correcta, y además la auditoría tiene la finalidad de poder emitir una opinión profesional.

La auditoría se define, según Rosa Sánchez (2006), en su obra *Auditoría y Control Interno* como “*un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como establecer si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso*”.

Por consecuente la auditoría en si es una herramienta que nos permite mantener control sobre las operaciones contables realizadas en la empresa, así como también detectar las fallas existentes en la empresa.

Por otra parte debe entenderse que por múltiples que sean las definiciones y los enfoques que cada auditor le dé para realizar su trabajo en una organización, deberá regir y ajustar su trabajo a las normas y técnicas básicas del proceso de auditoría y dar cumplimiento a los estándares generales que establecen los organismos reguladores.

1.2. OBJETIVOS

1.2.1 General

La auditoría financiera tiene como objetivo, dar una opinión técnica, profesional mediante un dictamen sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por el departamento de contabilidad de la Empresa Cereales la Pradera.

1.2.2. Específicos

1. Examinar el manejo de los recursos financieros de una organización, departamento para establecer el grado en que sus empleados administran y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.
2. Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la producción de bienes o prestación de servicios, por la organización.
3. Identificar si la organización ejerce controles eficientes sobre los ingresos y egresos.
4. Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables para la ejecución de las actividades desarrolladas por la organización.
5. Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y promover la eficiencia y eficacia en las operaciones.

1.3. Características

- Objetiva, ya que el auditor examina los hechos reales sustentados en evidencias que pueden comprobarse.
- Sistemática, porque su ejecución conlleva una planificación.
- Profesional, ya que es efectuada por auditores o contadores públicos con nivel universitario, que tengan la capacidad, experiencia y conocimiento en el área de auditoría financiera.
- Específica, porque se lleva a cabo una revisión de las operaciones financieras que además incluye evaluación, estudio, verificación, diagnóstico e investigación.
- Normativa, porque realiza una verificación de que las operaciones cumplan requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación del control interno.
- Decisoria, porque emite un informe final el cual contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso de la auditoría.

1.4. Los Hallazgos de Auditoría

El término hallazgo se refiere a debilidades en el control interno detectadas por el auditor. Por lo tanto, abarca los hechos y otras informaciones obtenidas que merecen ser comunicados a los funcionarios de la entidad auditada y a otras personas interesadas.

Los hallazgos en la auditoría, se definen como asuntos que llaman la atención del auditor y que en su opinión, deben comunicarse a la entidad, ya que representan deficiencias importantes que podrían afectar en forma negativa, su capacidad,

Para registrar, procesar, resumir y reportar información confiable y consistente, en relación con las aseveraciones efectuadas por la administración.

1.4.1. Elementos del hallazgo de auditoría

Desarrollar en forma completa todos los elementos del hallazgo en una auditoría, no siempre podría ser posible. Por lo tanto, el auditor debe utilizar su buen juicio y criterio profesional para decidir cómo informar determinada debilidad importante identificada en el control interno. La extensión mínima de cada hallazgo de auditoría dependerá de cómo éste debe ser informado.

1.4.2. Atributos de los hallazgos

1. **Condición:** Se refiere a la situación actual encontrada por el auditor al examinar un área, actividad, función u operación, entendida como “**lo que es**”.
2. **Criterio:** Comprende la concepción de “**lo que debe ser**”, con lo cual el auditor mide la condición del hecho o situación.
3. **Efecto:** Es el resultado adverso o potencial de la condición encontrada, generalmente representa la pérdida en términos monetarios originados por el incumplimiento para el logro de la meta, fines y objetivos institucionales.
4. **Causa:** Es la razón básica (o las razones) por lo cual ocurrió la condición, o también el motivo del incumplimiento del criterio de la norma. Su identificación requiere de la habilidad y el buen juicio del auditor y, es

indispensable para el desarrollo de una recomendación constructiva que prevenga la recurrencia de la condición.

5. **Recomendaciones:** Se desarrollan en base a los hallazgos detectados durante el proceso de la auditoría, estas se las plantea con el fin de erradicar con las causas y corregir los efectos de las deficiencias encontradas.

1.5. CONTROL Y SU APLICACIÓN

1.5.1. Definición

El control interno permite a la administración generar acciones que ayuden a disminuir el riesgo en las operaciones que realiza la empresa, ofreciendo así seguridad para la consecución de los objetivos.

1.6. CLASES Y TIPOS DE CONTROL

1.6.1. El control interno y su importancia

Hoy en día las empresas se encuentran enfocando recursos para el diseño e implementación del control interno dentro de su organización, con el fin de prevenir fraudes, errores, violación a principios y normas contables, fiscales y tributarias.

El control interno puede completarse en dos direcciones: el control interno administrativos y el control interno contable.

1.6.1.1. Control interno administrativo

Se refiere a los procesos y procedimientos no financieros que se realizan dentro de una organización

1.6.1.2.Control interno contable

1.7. EL RIESGO DE AUDITORÍA

Holmes, Arthur (2008) en su obra *principios básicos de contabilidad* “Una vez evaluado el diseño de los controles internos se tiene que traducir las deficiencias encontradas en términos de riesgos de control y proceder a calificar el nivel de riesgo considerando el impacto que puede tener en la información que se genera o en la ocurrencia de errores o irregularidades en las operaciones que se realizan.

Se debe culminar la matriz de calificación de riesgos, considerando los riesgos inherentes calificados en la planificación estratégica y los riesgos de control identificados en el análisis del diseño.

La matriz de calificación de riesgos deberá recoger los siguientes aspectos:

- 1. Componentes a evaluar con sus respectivos objetivos específicos de la auditoría para cada componente.*
- 2. La calificación de los riesgos de auditoría con los posibles efectos o impactos que puedan tener en la información que se genera o los error ese irregularidades que puedan ocurrir*
- 3. El enfoque de la auditoría que recoge el tipo de prueba que se debe realizar y el detalle de la prueba de auditoría que se realizar.*
- 4. Y por último las instrucciones necesarias para poder realizar las pruebas de auditoría.*

La matriz de calificación de riesgos representa uno de los papeles de trabajo más importantes, ya que la misma recoge la mayor parte de la información necesaria para el plan específico de auditoría a realizar.

El riesgo de auditoría se produce en la medida en que se obtenga evidencia que respalde la validez de las afirmaciones contenidas en los estados financieros”

1.7.1. Riesgo Inherente.-Es el cuidado de los estados financieros a la existencia de errores o irregularidades significativas. El riesgo inherente esta fuera de control del auditor y difícilmente se puede eliminarlo porque es propio de la empresa. Lo más importante en las categorías de riesgo de auditoría es determinar los factores que producen el riesgo y que actúan en la determinación de su nivel.

1.7.1.1.Factores que determinan el riesgo inherente:

Los factores que determinan la existencia de un riesgo inherente se puede mencionar:

- La naturaleza del negocio; el tipo de operaciones y el riesgo propio de esas operaciones; la naturaleza de sus productos y volumen de transacciones.
- La situación económica y financiera de la empresa.
- La organización gerencial y sus recursos humanos y materiales; la integridad de la gerencia y la calidad de los recursos que la empresa posee.

1.7.2. Riesgo de Control.- Es el riesgo que los sistemas de control estén incapacitados, para detectar o evitar errores o irregularidades significativas en forma oportuna. Se encuentra fuera del control de los auditores, pero las recomendaciones van ayudar a mejorar los niveles de riesgo en la medida en que se adopten tales recomendaciones.

1.7.2.1.Factores que determinan el riesgo de control:

- Estos factores están presentes en el sistema de información, contabilidad y control.

- La tarea de evaluación del riesgo se relaciona con el análisis de estos sistemas.
- La existencia de factores que incrementan el riesgo de control y, al contrario, puntos fuertes de control serían factores que reducen el nivel de este riesgo.

1.7.3. Riesgo de Detección

Es controlable por la labor del auditor y depende exclusivamente de la forma en que se diseñen y lleven a cabo los procedimientos de auditoría. Es el riesgo de que los procedimientos no detecten errores o irregularidades existentes en los estados contables.

1.7.3.1. Factores que determinan el riesgo de detección:

Los factores que determinan el riesgo de detección están relacionados con:

- La ineficacia de un procedimiento de auditoría aplicado.
- La mala aplicación de procedimiento de auditoría, resulte éste eficaz o no.

1.8. EVALUACIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA

Víctor Ambrosio 2008, en su obra *auditoría practica de estados financieros*.

“La evaluación del riesgo de auditoría es el proceso en el cual, a partir del análisis de la existencia de los factores de riesgo, se mide el nivel de riesgo presente en cada caso.

El nivel de riesgo de auditoría suele medirse en cuatro grados posibles, estos son:

- *Mínimo*
- *Bajo*
- *Medio*
- *Alto*

La evaluación del nivel de riesgo es un proceso totalmente específico y depende exclusivamente del criterio, capacidad y experiencia del auditor.

Por lo tanto, debe ser un proceso cuidadoso realizado por parte de un equipo de trabajo.

Se trata de medir tres elementos y estos son:

- *La significatividad del componente (saldos y transacciones).*
- *La existencia de factores de riesgo y su importancia relativa.*
- *De la probabilidad de ocurrencia de errores e irregularidades obtenida del conocimiento de la entidad”.*

Para entender que es una evaluación del riesgo de auditoría primero debemos entender que un riesgo es cualquier eventualidad o contingencia que puede existir dentro de las actividades diarias de la empresa.

Es decir que un riesgo es una circunstancia que puede suceder en el futuro llegando a tener un impacto en la empresa.

La importancia de una evaluación de riesgo de auditoría es que nos permitirá identificar los factores de riesgo que existen en ella, y así poder concentrar los recursos en las áreas con mayor riesgo, pero no por ello se debe dejar sin control las demás áreas.

1.9. EJERCICIOS

1.9.1. Informe de Auditoría Realizada a la Empresa “Cereales LA PRADERA”

Mónica Falconí (2015), en su obra *“examen de auditoría integral al área de producción de la empresa Cereales La Pradera, provincia de Cotopaxi, cantón Latacunga, año 2013”* da su opinión sobre los estados financieros y dice que:

“En nuestra opinión las cuentas relacionadas con el área de producción de la empresa CEREALES LA PRADERA al 31 de diciembre de 2013, en lo que tiene que ver con la veracidad, integridad y correcta valuación presenta razonablemente la información en los estados financieros de la empresa de conformidad con los principios internacionales de contabilidad, aplicados uniformemente con el año anterior, debido a que la naturaleza especial de los componentes analizados, los resultados se encuentran plasmados en conclusiones adjuntas.”

1.9.2. EVALUACIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA

La empresa cereales la pradera que ha tenido un crecimiento notorio a nivel nacional, ha implementado controles que le permiten reducir el riesgo.

En el área contable, la empresa ha tomado la opción de:

- Generación de balances de forma mensual (balance general, estado de pérdidas y ganancias, balance de comprobación y anexos auxiliares resumidos de las cuentas).
- La implementación del Sistema Contable FENIX.
- Los encargados de las cuentas por cobrar y pagar no tienen acceso a la contabilidad.
- La constatación física de los activos fijos de la empresa cada 6 meses.
- La realización de arqueos y conciliaciones bancarias de forma mensual.

CAPÍTULO II

2.1. FASE 1. PLANIFICACIÓN

2.1.1. Tipos de planificación

2.1.2. Planificación preliminar

Corresponde a la primera etapa del proceso de auditoría, en la cual el auditor definirá los métodos a utilizar para el desarrollo de la misma, por lo que una buena planificación garantizará el cumplimiento de los objetivos propuestos.

En este proceso la firma auditora o el auditor externo, inician enviando la orden de trabajo a la empresa a auditar, seguido de la elaboración del cronograma de visitas en donde en cada una de las visitas el auditor obtendrá la información necesaria para el desalojo de la auditoría.

Después de ello el auditor realizará la aplicación de un programa general de auditoría y se culminará con la emisión de un reporte para la dirección o jefatura de auditoría, en donde se evaluará y se validará los estándares definidos en la orden de trabajo y se determinarán los componentes a ser evaluados en la planificación específica.

2.1.3. Planificación específica

En esta etapa el auditor definirá las estrategias a adoptar para la realización de la auditoría, en este punto es importante la eficiencia de la utilización de los recursos para el logro de cada uno de los objetivos propuestos para la auditoría.

Es decir este punto se basa en la información obtenida en la planificación preliminar. La planificación específica tiene como objetivo evaluar el control interno de la empresa, para evaluar y calificar los riesgos de la auditoría y con ello

poder seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente durante la ejecución, y mediante los programas de auditoría.

2.2. APLICACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”

2.2.1. Fase Preliminar

MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR



AUDICON S.A

**FIRMA AUDITORA
AUDICON S.A**

INFORME

**AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA A LA EMPRESA CEREALES LA
PRADERA EN EL PERÍODO 2017 EN LA CIUDAD DE LATACUNGA**

Oficio N°: 0001-1614-CMTA

Sección: AUDITORÍA EXTERNA

Asunto: Orden de Trabajo



Latacunga, 10 de Febrero de 2018

Ing. José Simon Frías

Gerente General De Cereales La Pradera

Presente.-

En cumplimiento al contrato N° 001 con fecha 01 de febrero de 2018, suscrito en la ciudad de Latacunga se procede a emitir la siguiente orden de trabajo a nombre de quien suscribe para realizar la Auditoría Financiera por el periodo correspondiente al 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

El objetivo general es:

- Realizar una Auditoría Financiera a la Empresa Cereales “LA PRADERA”, de la ciudad de Latacunga en el periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, a fin de determinar los saldos y la razonabilidad de los Estados Financieros.

El equipo de trabajo está conformado por el Ing. Mauricio Taipe Andrade jefe de equipo, quien figurara como auditor sénior para el presente caso.

El tiempo estimado para la ejecución del trabajo es de 2 meses, las cuales incluye la elaboración del borrador del informe y la conferencia final.

Atentamente,

Mauricio Taipe Andrade

Auditor Externo

AUDICON S.A, FIRMA AUDITORA

Oficio N°: 0002-1614-CMTA

Sección: AUDITORÍA EXTERNA

Asunto: Notificación de inicio de AUDITORÍA



Latacunga, 15 de Febrero de 2018

Sr. José Simon Frías

Gerente de Cereales la Pradera

Presente.-

En cumplimiento a la orden de trabajo suscrito con el Gerente De Cereales LA PRADERA, se realizará una Auditoría Financiera al periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, y particular que le notifico para que se presta la colaboración para la información que obtendremos en nuestra Auditoría.

El objetivo general es:

- Realizar una Auditoría Financiera a la Empresa Cereales “LA PRADERA”, de la ciudad de Latacunga en el periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, a fin de determinar los saldos y la razonabilidad de los Estados Financieros.

El equipo de trabajo está conformado por el Ing. Mauricio Taipe Andrade jefe de equipo, quien figurara como auditor sénior para el presente caso.

El inicio de la auditoría será el día 19 de febrero del 2018.

Agradecemos a usted confirme la recepción remitiendo a nuestra dirección los nombres y apellidos completos, número de cédula de identidad completa, periodo de gestión, cargo y dirección a la cual debemos remitirnos para futuras notificaciones.

Atentamente,

Mauricio Taipe Andrade

Auditor Externo

AUDICON S.A, FIRMA AUDITORA

2.3. MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

CEREALES LA PRADERA

1. MOTIVOS DEL EXAMEN

El examen de Auditoría Financiera de los Estados Financieros se lo realizo para verificar el cumplimiento del control interno, con el fin de verificar y detectar problemas financieros en la razonabilidad de los saldos de las cuentas de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2015.

2. OBJETIVOS DEL EXAMEN

OBJETIVO GENERAL

- Emitir una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros, de la empresa Cereales La Pradera para el año 2015, a fin de ayudar a la gerencia a la toma de decisiones.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Verificar si los Estados Financieros presentan cifras razonables.
- Elaborar el memorándum de planificación preliminar
- Verificar si los registros contables están sustentados con documentos.

3. ALCANCE

La auditoría Financiera dará inicio el día lunes 19 de febrero del 2018 en la empresa CEREALES LA PRADERA, el periodo a auditarse comprende desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

Verificar la aplicación de las disposiciones establecidas por la Ley de Compañías y la Ley de Régimen Tributario Interno vigentes.

4. PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN

PROGRAMA GENERAL PARA LA PLANIFICACIÓN

PRELIMINAR

Nº	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	REF.	REALIZADO POR
1	OBJETIVOS:		
1.1	Obtener información y conocimiento integral sobre la empresa Cereales la Pradera.		M.T
1.2	Recorrer las instalaciones de la empresa para familiarizarme con los procesos administrativos, financieros y operativos.		M.T
1.3	Facilitar al auditor a entender claramente sobre la normatividad de la empresa Cereales la Pradera.		M.T
2	PROCEDIMIENTOS		
2.1	Programación y confirmación de las entrevistas con el gerente con el fin de: Informar sobre el inicio de la auditoría, los objetivos y las fechas de entrega de informes. Indagar sobre las políticas, normas, prácticas y procedimientos de la empresa.		M.T
2.3	Obtención del manual orgánico funcional de la Empresa Cereales la Pradera.		M.T
2.4	Observación del funcionamiento del área contable.		M.T
2.5	Verificación de los documentos utilizados para el cobro y pago y quienes son los encargados.		M.T
2.6	Solicite a la contadora los Estados Financieros de la Empresa.		M.T
2.7	En base a la información obtenida en el diagnóstico preliminar realizaré el programa de Planificación Específica.		M.T

Realizador por: Mauricio Taipe

Aprobado por: Ing. Juan Salazar

5. REPORTE DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

EMPRESA CEREALES LA PRADERA

CONOCIMIENTO DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Base Legal

La empresa Cereales “La Pradera” fue creada el 18 de abril de 1985 por su entonces dueño el Sr. José Simon Amador, en el kilómetro 6 de la panamericana sur de la ciudad de Latacunga, en la parroquia Belisario Quevedo.

En la actualidad, la dirección de Cereales “La Pradera” se encuentra a cargo del Ing. José Simon Frías, hijo del fundador de la empresa.

Cereales “La Pradera” es una empresa agro-industrial dedicada al procesamiento, transformación, empaque y distribución de cereales y granos en todas las regiones del país, ofreciendo productos de buena calidad y a precios competitivos.

Cereales “La Pradera” inicio sus actividades con la intención de cubrir el mercado local. Luego de 24 años de trabajo, la empresa lidera en innovación y volúmenes dentro de la industria harinera y cereales secos en el Ecuador.

El crecimiento de la empresa en lo que respecta a cobertura de mercado y ampliación de variedad de oferta, su situación actual es que desde hace ya algunos años la empresa se encuentra presente en cadenas de supermercados de Europa y Norte América, y oferta alrededor de 34 productos comercializados en presentación a granel y en fundas de 250, 500 y 1000 gramos.

En el año 2016 Cereales “La Pradera”, incorpora a su línea de producción las harinas libres de gluten y alimentos pre cocidos, con una inversión de \$ 200.000, cuenta con una infraestructura de 3.500 m2 y elabora cerca de 50 productos con materias primas de cultivos propios, en su mayoría; convenios de siembra y otras importadas de Chile, Argentina, Canadá y Tailandia.

Misión

La empresa busca cumplir la siguiente Misión.

“Somos una empresa que da pasos firmes, sustentados en nuestros principios y valores, talento humano, experiencia e innovación, buscando siempre el desarrollo armónico, social y económico de la organización. Líderes en el mercado nacional de cereales empacados, harinas y más productos alimenticios.

Nos preocupamos permanentemente por la satisfacción de las necesidades de los clientes, colaboradores y proveedores, que son nuestro principal motivo de desarrollo.

- *Productos con los más altos estándares de calidad.*
- *Calidad garantizada*
- *Innovación en productos”*

Visión

En las empresas es indispensable que se realice un plan estratégico en donde se establezca la misión y visión de la organización. De acuerdo a la información proporcionada por contadora de Cereales “La Pradera”, la Dra. Mónica Falconí.

La empresa se ha planteado alcanzar la siguiente misión:

“Seremos un grupo empresarial de la industria de alimentos, con alcance internacional, creando valor para sus clientes, colaboradores y accionistas mediante la diferenciación de sus productos y servicios. Nuestro éxito comercial se sustentara en la responsabilidad social y la innovación de productos y servicios de alto valor, percibido para el mercado industrial, mayorista y de consumo.”



Fuente: Cereales LA PRADERA

Filosofía

- El centro de acción, que constituye nuestra razón de ser, son nuestros clientes, por quienes mejoramos continuamente para lograr su satisfacción total.
- Sabemos que nuestros colaboradores son el mejor recurso, por lo que nos responsabilizamos por su continuo crecimiento y desarrollo profesional y personal.
- Pondremos en la práctica diaria de nuestro trabajo principios de integridad, amistad, optimismo, responsabilidad, justicia y solidaridad.
- Buscaremos constantemente el liderazgo en costos, a través de actitudes proactivas trabajo en equipo. Eficiencia operacional y capacidad negociadora.
- Nos esforzaremos en la búsqueda permanente por lograr una buena comunicación e información eficiente.
- Nuestro reto será la continua innovación y mejoramiento de productos, servicios, sistemas y destrezas de las personas que la conformamos.
- Fomentar el cultivo agrícola de las materias primas necesarias para nuestra industria a través de convenios de siembras con los productores.
- Desarrollar planes de expansión y mejoramiento agrícola, con el objeto de implementar nuevos productos y semillas que mejoren la calidad de las materias primas.
- En el campo industrial se deberán innovar las tecnologías y ampliar las capacidades de producción, afianzando al 100% la calidad de los productos industrializados.
- En el campo social y cultural, se deberán implementar planes de incentivos y de capacitación para todos los involucrados directa o indirectamente con CEREALES LA PRADERA. Estos planes eran el motor del desarrollo integral de la empresa.

Objetivos Empresariales (Información proporcionada por el departamento de Contabilidad de Cereales “La Pradera”)

Objetivos Generales

- Procesar, industrializar y comercializar harinas y cereales empacados.

- Buscar el desarrollo socioeconómico de la empresa y de sus colaboradores.

Objetivos Específicos

- Ser la mejor empresa de elaboración y comercialización de cereales a nivel nacional.
- Ser una empresa que a través del fomento agrícola se auto abastezca de sus materias primas sin dependencia de intermediarios comerciales.
- Desarrollar productos para el consumo nacional e internacional.
- Dotar a nuestra planta industrial con tecnología de punta.
- Mantener un sistema completo de control de calidad en el campo industrial y administrativo para obtener la certificación ISO.
- Obtener el Sello Verde, requisito indispensable para incursionar en mercados de mayor valor agregado.
- Mantener una infraestructura de mercado eficiente y que cumpla con los requerimientos del sistema.
- Elaborar planes integrales de desarrollo a corto, mediano y largo plazo para todas las áreas involucradas en el negocio de Cereales “La Pradera” como son las áreas de producción agrícola, producción industrial, mercadeo y ventas.
- Cubrir el mercado nacional con todas las líneas de productos.
- Lograr que el nombre de Cereales “La pradera” sea reconocido a nivel nacional, por superior calidad de productos, buenos precios, excelente presentación y oportunidad de atender las necesidades de los clientes.
- Hacer convenios internacionales con proveedores potenciales de las materias primas que no se cultivan localmente, con el objeto de asegurar la provisión y el precio de las mismas.

Políticas

La empresa Cereales “La Pradera” está reglamentada por políticas generales y políticas comerciales, información proporcionada por la Dra. Mónica Falconí, Contadora de la Empresa.

Políticas Generales:

- Producir y vender un volumen elevado de productos de buena calidad y a precios competitivos.
- Recuperar su inversión.
- Producir y comercializar un volumen de productos que al final de su comercialización arroje un porcentaje de utilidad líquida no menor al índice de inflación actual.

Políticas comerciales:

- Se considera crédito a todos aquellos valores que no sean cheques certificados o cobrados antes de despacho.
- El comité de crédito está compuesto por el gerente general, gerente de ventas y contador general.
- El gerente interviene como miembro del comité exclusivamente para aquellos casos de calificación de clientes superiores a los \$ 5.000,00.
- El gerente de ventas y el contador tiene la facultad de otorgar crédito hasta el monto de \$5.000,00.
- Un cheque de pago es solo una promesa de pago, hasta el momento de efectivizarlo, solo la efectivizarían permite diferencias los conceptos de deuda cancelada.
- Se concede crédito únicamente a los distribuidores cuyas compras sean superiores a \$2.000,00; los cuales serán pagados durante los próximos treinta días.
- Los descuentos y precios son fijados por el comité de crédito.
- Los pagos son a nombre de Cereales “La Pradera” y con cheques cruzados.
- No se despachara a clientes que estén en mora de diez días o más.
- El plazo máximo de crédito otorgado para cadenas de comisariatos y para distribuidores será de cuarenta y cinco días contados a partir de la fecha de facturación. El crédito que se podrá otorgar a mayoristas será de 20 días y minoristas 10 días.
- El departamento de ventas, conjuntamente con el de Contabilidad emitirán mensualmente un listado de cuentas por “edades” el mismo que servirá

para que el comité de crédito que deberá reunirse obligatoriamente cada mes las pueda analizar.

De igual manera se han implementado otras políticas, las cuales se detallan en el manual de funciones de la organización.

Valores Corporativos

Calidad: Lograr cada día la mejora continua, aportando valor a nuestros clientes, ofreciendo aún más de lo que ellos esperan recibir.

Excelencia en el servicio: Anticiparnos a las necesidades de nuestros clientes, buscando permanecer en los estándares más altos de calidad en el servicio.

Compromiso: Estamos comprometidos con nuestros clientes, empleados y sociedad en su conjunto, asumimos una conducta ética y responsable en vías del desarrollo sustentable de la región.

Respeto: estamos comprometidos a respetar a nuestros empleados, clientes, proveedores, acreedores y toda aquella persona que entre a nuestra organización como también si forma parte de nuestro equipo de trabajo.

Responsabilidad: entendemos como el cumplimiento de las funciones, dentro de la autoridad asignada. Nos comprometemos con la sociedad, el servicio a los demás. Asumimos y reconocemos las consecuencias de nuestras acciones.

Liderazgo: somos personas comprometidas en dar ejemplo, influyendo positivamente en el trabajo de los demás, generando un trabajo de equipo que produce resultados exitosos.

Honestidad: Nos guiamos por la sinceridad y la coherencia de nuestras acciones dentro de un marco de franqueza y transparencia, tanto con la organización como consigo mismo.

Estructura administrativa.

Cereales “La Pradera”, cuenta con un organigrama estructurado para cada una de las unidades de trabajo que se han creado en la empresa, los departamentos son:

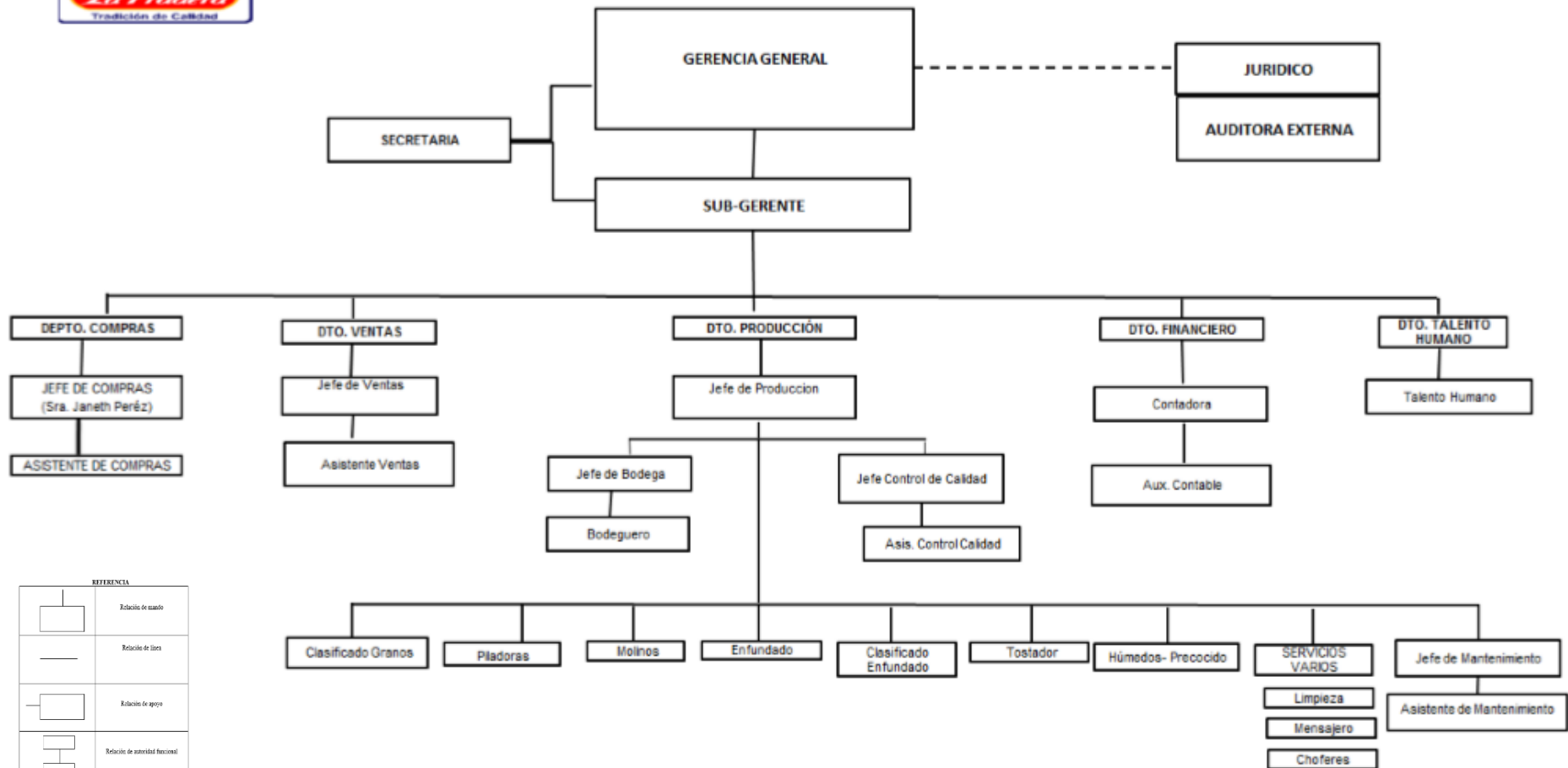
- Gerencia General
 - Secretaria
 - Asesores externos y jurídicos
- Departamento de compras
 - Jefe de compras
 - Asistente de compras
- Departamento de producción
 - Jefe de producción
 - Asistente de producción
 - Piladoras
 - Molinos
 - Enfundado
 - Empaque
 - Varios servicios
 - Mantenimiento
 - Reparto
- Departamento financiero
 - Contadora
 - Auxiliar Contable
- Departamento de ventas
 - Jefe de ventas
 - Asistente de ventas
 - Asesores comerciales

De acuerdo a lo detallado anteriormente el organigrama de Cereales “La Pradera” es el siguiente:

Organigrama



ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL CEREALES "LA PRADERA"



Fuente: Cereales “La Pradera”

Marco Legal

La constitución de la República del Ecuador, publicada en el registro oficial el 1 de enero del 2008, es la ley suprema, bajo la cual todas las demás leyes, normas y reglamentos son dependientes y deben estar en concordancia. La presente constitución dicta, en su artículo 424, que *“La constitución es la norma suprema y prevalece sobre cualquier otra del ordenamiento jurídico. Las normas y los actos del poder público deberán mantener conformidad con las disposiciones constitucionales; en caso contrario carecerán de eficacia jurídica”*, y artículo 426 *“Todas las personas, autoridades e instituciones están sujetas a la constitución”*

La ley reformativa de la ley de fomento de la Pequeña Industria y Artesanía, que en su artículo 5º dice que *“se considera Pequeña Industria a la que, con predominio de la operación de la maquinaria sobre la manual, se dedique a actividades de transformación inclusive de forma, de materias primas de productos semi elaborados, en artículos finales o intermedios”*, es a la que se debe regir Cereales “La Pradera”, por la naturaleza de las actividades que realiza la empresa.

Dicha ley reformativa es una revisión realizada a la ley de fomento de la Pequeña Industria, considerada actualmente en estado de vigencia a la fecha, según lo publicado en la página web del Ministerio de Comercio Exterior, Industrialización y Pesca, en su sección legislativa y normativa. Debe tomarse en cuenta que dicha ley fue promulgada en el año 1973, bajo la administración del Gral. Rodríguez Lara, entonces jefe de la Junta Militar que Gobernaba el País.

6. GRADO DE CONFIANZA DE LA INFORMACIÓN

El departamento de contabilidad brinda a la organización un grado de confianza alto, la contadora de la empresa trabaja dentro de la misma más de 8 años en su cargo, además de esto es docente de la Escuela Politécnica del Ejército y se encarga de la generación de los Estados Financieros en cada

periodo. El departamento de contabilidad a más de la contadora tiene un auxiliar contable, la misma que se encarga de la recopilación de la información

7. SISTEMA DE LA INFORMACIÓN

La empresa Cereales LA PRADERA cuenta con el sistema contable FENIX, para el registro de toda la información contable, hay que tener en cuenta que al pie de página de cada uno de los reportes aparecerá el nombre de quien los obtiene, es decir del usuario del sistema.

Preparado por:

Ing. Mauricio Taipe Andrade

AUDITOR SENIOR, AUDICON S.A

Propuesta de Servicio de Auditoría Externa

Enero 08, 2018

Ing. José Simon Frías

Gerente General

CEREALES LA PRADERA

De nuestra consideración

Agradecemos la invitación para presentar nuestra propuesta de servicios para el examen de los Estados Financieros del año 2015 de Cereales La Pradera. Por lo que apreciamos esta oportunidad para describir cómo podemos proveerle asesoría coordinada, eficiente y con el mejor costo-beneficio del mercado.

Para AUDICON S.A es un privilegio y un orgullo asesorarlos, por lo que nos enfocaremos en superar continuamente sus expectativas. Por lo que hemos construido un equipo de trabajo de primer nivel y alto compromiso, cuyo profundo conocimiento sobre el negocio y la industria, nos posiciona de manera inmejorable.

En el caso de tener alguna pregunta o solicitud sobre esta propuesta, no dude en comunicarse directamente al 2-810-355 o al correo audiconsa@gmail.com

Cordialmente,

AUDICON S.A, FIRMA AUDITORA

ÍNDICE DE CONTENIDO

Nuestra firma	1
Conocimiento de la industria	2
Servicios que Ofrecemos	3
Trabajos Realizados	4
Equipo de Trabajo	5
Independencia Profesional y Calidad	6
Alcance del Servicio	5
Metodología de la auditoría	6
Informe y Plazos	7
Cronograma de Visitas	8
Honorarios Profesionales	10

Nuestra Firma

AUDICON S.A es una Firma Auditora, con alta presencia en el mercado, que presta servicios de auditoría, contabilidad, consultoría tributaria y gerencial así como de un rango completo de servicios adicionales. La principal ventaja para ustedes se relaciona a la amplia experiencia que hemos desarrollado asistiendo a clientes locales y multinacionales.

Conocimiento de la industria

Contamos con profesionales con experiencia comprobada en la industria de seguros, conocemos la información relevante para mantener los registros contables y regulaciones tributarias, entendemos la normativa de la Superintendencia de Compañías relacionadas con la industria y los controles necesarios para llevar a cabo la auditoría en la empresa.

Servicios que Ofrecemos

Los servicios que ofrecemos son los siguientes:

- Auditoría,
- Contabilidad,
- Consultoría tributaria y gerencial

Trabajos Realizados

Contamos con alta experiencia en el mercado, AUDICON S.A, ha realizado trabajos en:

- Corporación Favorita
- Universidad Técnica de Cotopaxi
- Molinos Poulter
- Cereales Andinos
- Granotec

Equipo de Trabajo

Contamos con expertos locales e internacionales que aportan al desarrollo de la auditoría y su negocio en materias relevantes para las industrias, como por ejemplo contamos con un grupo de asesores tributarios reconocidos en la industria

local, quienes pueden orientarlo frente a las exigencias de la nueva reforma tributaria, además de consultores en riesgos, capaces de brindar un servicio adecuado a sus necesidades.

Independencia Profesional y Calidad

Somos el socio adecuado para poder evaluar de forma objetiva y sin prejuicios las mejores alternativas para las industrias. Nuestras estrictas políticas permiten AUDICON S.A ofrecer un punto de vista independiente, caracterizado por una alta prolijidad, calidad y sentido de responsabilidad que aporta valor al accionista y confianza al mercado.

Alcance del Servicio

El servicio a brindar a la empresa Cereales La Pradera, es esencialmente la revisión de los Estados Financieros para obtener una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros, que le permitan corregir los controles internos existentes, así como también cumplir con la normativa vigente en el país.

Metodología de la auditoría

La metodología aplicada a la auditoría a realizarse en la Empresa, será flexible de tal manera que se ajuste a las necesidades de la organización.

Así como para generar los máximos beneficios para la empresa.

Informe y Plazos

De acuerdo al requerimiento de la empresa se hará la entrega de tres informes definitivos que contienen:

Dictamen, opinión e informe de auditoría de los Estados Financieros del período comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

Tabla 1 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

FASE	ACTIVIDADES	HORAS POR SEMANA							
		1	2	3	4	5	6	7	8
Planificación	Planificación Preliminar	40							
	Planificación Específica	20							
Ejecución	Trabajo De Campo		20	15	10				
	Evidencias Y Pruebas De Auditoría				10	15			
	Los Papeles De Trabajo					25	25		
	Hallazgos, Conclusiones Y Recomendaciones						20		
	Informe De Auditoría							8	
	Seguimiento								4

Tabla: Cronograma de Visitas

Fuente: Planificación Preliminar

Elaborado por: Mauricio Taipe Andrade

Honorarios Profesionales

La Auditoría realizada en la EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”, no tendrá costo alguno, puesto que el trabajo se realizará como una investigación con la finalidad de obtener el Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría.

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

Ing. José Simon
GERENTE CEREALES
LA PRADERA

C.P.A. Ing. Mauricio Taipe Andrade
AUDICON S.A,

2.3.2. El sistema de control interno

La empresa ha tomado medidas para contrarrestar las falencias en diferentes áreas, tratando así de disminuir el riesgo en el manejo de los recursos que posee la empresa, es por ello que una de las medidas en el área contable es la presentación de balances, anexos auxiliares, que demuestren la situación financiera de la empresa.

Además de eso la empresa para el fondo de caja chica ha dispuesto la cantidad de 1000 dólares, los cuales serán utilizados para gastos menores y los cuales deberán ser respaldados con sus respectivos comprobantes además de que se realiza un arqueo de caja sorpresivo, así mismo se realizarán conciliaciones bancarias de forma mensual.

Otra de las medidas que ha adoptado la empresa para su sistema de control interno es que se realizará el registro y verificación de las transacciones diarias de la empresa siendo la verificación de forma aleatoria.

Para las compras de materia prima se pedirá una cotización a diferentes proveedores y se las compara con el último facturado para comparar precios, además de que se verificara el pedido de compra con lo facturado.

2.3.3. Evaluación del sistema de control interno

La aplicación de los cuestionarios de control interno a los encargados de las diferentes cuentas contables que maneja la empresa ha permitido medir el riesgo teniendo como resultado lo siguiente:

Tabla 2 VALORACION DEL RIESGO DE LOS COMPONENTES

ACTIVO	
Caja	33.34%
Bancos	11.12%
Cuentas Por Cobrar	12.23%
Incobrables	33.33%
Impuestos Anticipados	28.57%
Inventarios	11.11%
Promedio Riesgo Activo	18.53%
PASIVO	
Cuentas Por Cobrar	0%
Documentos Por Cobrar	33.33%
Aportes Por Pagar	33.33%
Servicios Por Pagar	14.29%
Provisiones Laborales	28.57
Impuestos Por Pagar	16.67%
Promedio Riesgo Pasivo	21.03%
PATRIMONIO	
Patrimonio	85.71%
Elaborado Por: MAURICIO TAIPE	
Fuente: CEREALES LA PRADERA	

Entonces como se puede apreciar en la tabla anterior el nivel de riesgo de las cuentas tanto del Activo como del Pasivo muestran un nivel de riesgo bajo, en las cuentas de patrimonio muestra un riesgo alto, esto se puede corroborar observando los cuestionarios de control interno y los otros papeles de trabajo realizados para el desarrollo de la auditoría, por lo que se puede apreciar que el sistema de control interno está cumpliendo los objetivos para los cuales fue creado.

Durante el proceso realizado se pudo observar fallas en ciertos procedimientos del área auditada, mismo que no afectan de manera significativa a los resultados de la información mostrada en los balances al cierre del ejercicio.

2.3.4. MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
PERÍODO COMPRENDIDO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
2015

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

EMPRESA AUDITADA: CEREALES LA PRADERA

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERIODO: Al 31 de Diciembre del 2015

REALIZADO POR: Mauricio Taipe Andrade

REVISADO POR: Ing. Juan Salazar

FECHA DE EMISIÓN: 11 junio del 2018

1. REFERENCIA DE LA PLANIFICACION PRELIMINAR

En la planificación preliminar se llevó a cabo la evaluación del control interno de la empresa cereales “LA PRADERA”, en donde se pudo determinar los componentes y la obtención de las pruebas sustantivas y de cumplimiento las cuales serán calificadas en esta etapa de la auditoría

2. OBJETIVOS

- Verificar que los Estados Financieros estén Elaborados de acuerdo a los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).
- Elegir las normas más adecuadas para prevenir y detectar los riesgos que se presentan en la empresa.
- Emitir un informe de Auditoría donde conste la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros.

3. ALCANCE

Durante el proceso de la auditoría se tiene como fin el valorar el control interno para seguido emitir un dictamen sobre los componentes de esta auditoría, la cual corresponde al periodo fiscal 2015

2.3.5. LOS PROGRAMAS DE AUDITORÍA

Un programa de auditoría es un documento que contiene el procedimiento a ser efectuado de forma lógica y ordenada durante el examen realizado en la empresa, así como la extensión y oportunidad de su aplicación.

Además de que pasa a ser un registro permanente del trabajo realizado por el auditor.

2.3.6. Propósito de los Programas de auditoría

Los programas de auditoría permiten al auditor saber que actividades debe realizar durante el proceso de auditoría y tienen como propósito:

- a) Facilitar a los auditores el plan de trabajo de cada uno de los componentes o rubros a examinarse.
- b) Responsabilizar a los encargados el cumplimiento eficiente del trabajo.
- c) Ser un registro cronológico de las actividades de auditoría.
- d) Facilitar la revisión del trabajo al jefe de auditoría.
- e) Formar parte del registro de trabajo desarrollado y la evidencia del mismo

2.3.7. Responsabilidad por el Programa de auditoría

El responsable de la elaboración de un programa o de los programas de auditoría es el jefe de grupo, y si dado el caso posteriormente es elaborado por los miembros del grupo los programas deberán ser revisados por el jefe de grupo.

El programa será formulado en el campo en base a la información previa obtenida del:

- Archivo permanente y corriente
- Planificación preliminar
- Planificación específica
- Demás datos disponibles

La responsabilidad de la ejecución eficiente del programa en el proceso de auditoría, la tiene el jefe de grupo o supervisor, además de distribuir el trabajo entre los miembros del grupo, la verificación del avance del trabajo realizado y de los ajustes necesarios que deban realizarse.

2.3.8. Flexibilidad y revisión del Programa de auditoría

Los programas de auditoría deben ser flexibles debido a que si los procedimientos planificados no arrojan los resultados esperados, debido a las circunstancias, este debe admitir modificaciones, mejoras y ajustes a juicio del auditor.

La modificación de los programas de auditoría puede ser justificada en caso de:

- Eliminación o disminución de algunas operaciones y actividades.
- Mejoras en los sistemas financieros o administrativos o control interno;
y,
- Pocos errores e irregularidades.

PROGRAMAS DE AUDITORÍA Y CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
2.3.8.1. CAJA
OBJETIVOS

- ✓ Revisar si se están cumpliendo las políticas sobre el manejo de efectivo.
- ✓ Verificar los documentos que le corresponden al efectivo.
- ✓ Verificar si los valores presentados son razonables.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO	
			POR:	FECHA
1	Elaborar el cuestionario de control interno	CC1	C.M.T	03/04/18
2	Determinar el nivel de riesgo	EC1	C.M.T	03/04/18
3	Elaborar cédula sumaria	A	C.M.T	12/04/18
4	Elaborar cédula analítica	A1	C.M.T	12/04/18
5	Revisar los documentos de respaldo de cédula analítica		C.M.T	12/04/18

ELABORADO POR: M.T.A	FECHA: 03-04-18
REVISAR POR: J.S	FECHA: 03-04-18

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO CAJA

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					CC1
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
AUDITORÍA AL 31 /12/2015					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
CAJA					
1	Existe un responsable del manejo de caja?		X		
2	Existe un manual para el control del efectivo?	X			
3	Las entradas y salidas de efectivos tienen documentos de respaldo?	X			
4	La salida de dinero tiene autorización previa?	X			
5	El responsable de la cuenta está a cargo de otras cuentas de disponible?		X		
6	Se realiza arqueos de caja periódicamente?	X			
7	Los arqueos de caja son realizados por la misma persona que maneja la cuenta?		X		
8	Se lleva un registro diario de los saldos obtenidos en la cuenta al final del día?	X			
9	Se ha establecido un fondo fijo operativo para caja chica?	X			

ELABORADO POR: M.T.A	FECHA: 03-04-18
REVISAR POR: J.S	FECHA: 03-04-18

2.3.8.2. BANCOS

OBJETIVOS

- ✓ Revisar si los saldos presentados en los estados financieros de la cuenta presentan valores razonables.
- ✓ Revisar que los registros estén de acuerdo a los PCGA.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Elaborar el cuestionario de Control Interno	CC2	C.M.T	03/04/18
2	Determinar el nivel de riesgo	EC2	C.M.T	03/04/18
3	Elaborar cédula sumaria	B	C.M.T	12/04/18
4	Elaborar cédula analítica	B1,B2,B3,B4,B5,B6,B7	C.M.T	12/04/18
5	Revisar los documentos de respaldo de cédula analítica		C.M.T	12/04/18

ELABORADO POR: M.T.A	FECHA: 03-04-18
REVISAR POR: J.S	FECHA: 03-04-18

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO BANCOS

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					CC2
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
AUDITORÍA AL 31 /12/2015					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
BANCOS					
1	La empresa cuenta con políticas sobre la utilización de las cuentas bancarias?	X			
2	Existe un responsable para el manejo de las cuentas bancarias?	X			
3	Se ha establecidos montos mínimos y máximos para la utilización de las cuentas bancarias?		X		
4	Los pagos realizados con cheques se hacen mediante documentos pre numerados?	X			
5	Existe un archivo con los cheques anulados?	X			
6	Existe un archivo de emisión de cheques, donde se detalle el monto, beneficiario y fecha de emisión de los mismos?	X			
7	Se realiza conciliaciones bancarias periódicamente?	X			
8	Se realizan reportes sobre las transacciones realizadas con las cuentas bancarias?	X			
9	Las cuentas bancarias se encuentran a nombre de la empresa?	X			

ELABORADO POR: M.T.A	FECHA: 03-04-18
REVISAR POR: J.S	FECHA: 03-04-18

2.3.8.3. CUENTAS POR COBRAR

OBJETIVOS

- ✓ Revisar el cumplimiento de las obligaciones de los deudores en los plazos establecidos.
- ✓ Verificar los documentos que le corresponden a las cuentas por cobrar.
- ✓ Verificar si los valores presentados son razonables.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Elaborar el cuestionario de Control Interno	CC3	C.M.T	03/04/18
2	Determinar el nivel de riesgo de las cuentas por cobrar	EC3	C.M.T	03/04/18
3	Elaborar cédula sumaria	C	C.M.T	12/04/18
4	Elaborar cédulas analíticas	C1,C2,C3,C4	C.M.T	12/04/18
5	Resumen de lo analizado		C.M.T	12/04/18

ELABORADO POR: M.T.A	FECHA: 03-04-18
REVISAR POR: J.S	FECHA: 03-04-18

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO CUENTAS POR COBRAR

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					CC3
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
AUDITORÍA AL 31 /12/2015					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
CUENTAS POR COBRAR					
1	Existe en la empresa un control de las cuentas por Cobrar?	X			
2	Existe un responsable del manejo de las cuentas por cobrar?	X			
3	Se tiene un registro de los clientes en donde se encuentre la dirección, teléfono, RUC, etc.?	X			
4	Se presenta periódicamente un reporte de antigüedad de los saldos que muestre el comportamiento de los clientes?		X		
5	Se realizan aprobaciones de ventas antes de realizar una venta a crédito?	X			
6	Se ha establecido tiempos máximos de cobro de cuentas pendientes, de acuerdo al monto de venta?	X			
7	Se realiza inmediatamente el registro contable de las ventas a crédito?	X			
8	Existen documentos pre numerados para el despacho de ventas a crédito?	X			
9	El encargado de las cuentas por cobrar tiene acceso al efectivo o a los registros de contabilidad general?		X		

ELABORADO POR: M.T.A	FECHA: 03-04-18
REVISAR POR: J.S	FECHA: 03-04-18

2.3.8.4. INCOBRABLES

OBJETIVOS

- ✓ Determinar la razonabilidad del saldo mostrados en los Estados Financieros de la Cuenta Incobrables.
- ✓ Verificar que los registros estén acorde a los PCGA.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO	FECHA
			POR:	
1	Elaborar el cuestionario de control interno	CC4	C.M.T	03/04/18
2	Determinar el nivel de riesgo de la cuenta incobrables	EC4	C.M.T	03/04/18
3	Elaborar la cédula sumaria	D	C.M.T	12/04/18
4	Elaborar la cédula analítica	D1	C.M.T	12/04/18
5	Revisar los documentos de respaldo de cédulas analíticas		C.M.T	12/04/18

ELABORADO POR: M.T.A	FECHA: 03-04-18
REVISAR POR: J.S	FECHA: 03-04-18

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO INCOBRABLES

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					CC4
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
AUDITORÍA AL 31 /12/2015					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
INCOBRABLES					
1	Se han fijado criterios para la consideración de los saldos de cuentas incobrables?	X			
2	Se mantiene una base de datos sobre la información de cartera vencida, incluyendo clientes, saldos, etc.?	X			
3	La empresa ha establecido medidas de castigo para las cuentas vencidas de cobro?	X			
4	Existen mecanismos de contingencia para la recuperación de la cartera vencida luego de los plazos de vigencia de las cuentas por cobrar?		X		
5	Se toman en cuenta el porcentaje de cartera vencida de un año a otro, antes de elaborar la planificación financiera para el periodo subsiguiente?	X			
6	Se continúa dando crédito a clientes con antecedentes de incumplimiento de plazos de pago?		X		

ELABORADO POR: M.T.A	FECHA: 03-04-18
REVISAR POR: J.S	FECHA: 03-04-18

2.3.8.5. IMPUESTOS ANTICIPADOS

OBJETIVOS

- ✓ Revisar que los registros estén acorde los PCGA.
- ✓ Revisar si las transacciones realizadas tienen la correcta aplicación de los porcentajes de retención.
- ✓ Verificar la razonabilidad de los saldos mostrados en los estados financieros de la cuenta impuestos anticipados.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO	FECHA
			POR:	
1	Elaborar el cuestionario de control interno	CC5	C.M.T	03/04/18
2	Determinar el nivel de riesgo de la cuenta impuestos anticipados	EC5	C.M.T	12/04/18
3	Elaborar cédula sumaria	E	C.M.T	12/04/18
4	Elaborar la cédula analítica	E1,E2	C.M.T	12/04/18
5	Revisar los documentos de respaldo de la las cédulas analíticas.		C.M.T	12/04/18

ELABORADO POR: M.T.A	FECHA: 03-04-18
REVISAR POR: J.S	FECHA: 03-04-18



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO IMPUESTOS ANTICIPADOS

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					CC5
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
AUDITORÍA AL 31 /12/2015					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
IMPUESTOS ANTICIPADOS					
1	Existe un documento de respaldo para cada una de las transacciones que se involucren con el cumplimiento de los impuestos en compras y ventas realizadas?	X			
2	Los comprobantes de retención se archivan de manera cronológica?		X		
3	El cálculo de los porcentajes de retención de los impuestos retenidos se hace de manera automática?	X			
4	El responsable del manejo de las adquisiciones de la empresa es el encargado de confirmar los porcentajes de las retenciones de impuestos?		X		
5	Las retenciones realizadas se respaldan en documentos comprobatorios y se adjuntan a sus respectivas facturas?	X			
6	Los comprobantes de retención emitidos tienen una copia para el archivo?	X			
7	Los comprobantes de retención son emitidos y recibidos dentro de los plazos establecidos en la legalización?	X			

ELABORADO POR: M.T.A	FECHA: 03-04-18
REVISAR POR: J.S	FECHA: 03-04-18

2.3.8.6. INVENTARIOS

OBJETIVOS

- ✓ Determinar si la valuación de los inventarios se ha hecho mediante métodos apropiados.
- ✓ Verificar si las compras son registradas en el momento adecuado.
- ✓ Verificar si los saldos presentados son razonables.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Elaborar el cuestionario de control interno	CC6	C.M.T	03/04/18
2	Determinar el nivel de riesgo	EC6		
3	Elaborar cédula sumaria	F	C.M.T	12/04/18
4	Elaborar la cédulas analíticas	F1:F11	C.M.T	12/04/18
5	Revisar los documentos de respaldo de cédulas analíticas		C.M.T	12/04/18

ELABORADO POR: M.T.A	FECHA: 03-04-18
REVISAR POR: J.S	FECHA: 03-04-18

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO INVENTARIOS

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					CC6
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
AUDITORÍA AL 31 /12/2015					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
INVENTARIOS					
1	Se ha asignado un responsable de control de existencias?	X			
2	Se han establecido documentos aprobatorios para la adquisición de materiales?	X			
3	Existe un archivo físico de respaldo (kardex) sobre las existencias de bodega?	X			
4	Se llevan registros permanentes de inventario para cada tipo de existencias?	X			
5	Los movimientos de los inventarios, tiene documentos pre numerados para su empleo?	X			
6	Se lleva registro de caducidad de los productos?	X			
7	Se coordinan las adquisiciones de materia prima según las requisiciones del departamento de producción?	X			
8	Existe una planificación sobre los niveles mínimos y máximos de inventario a mantener en la empresa?		X		
9	Se verifican los registros de inventario permanente mediante un inventario físico por lo menos una vez cada año?	X			

ELABORADO POR: M.T.A	FECHA: 03-04-18
REVISAR POR: J.S	FECHA: 03-04-18

2.3.8.7. MAQUINARIA Y EQUIPO

OBJETIVOS

- ✓ Verificar si el porcentaje de depreciación es el apropiado.
- ✓ Comprobar la existencia y el estado de la maquinaria en la empresa.
- ✓ Determinar la razonabilidad de los valores presentados en el Estado Financiero.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO	FECHA
			POR:	
1	Elaborar el cuestionario de control interno	CC7	C.M.T	03/04/18
2	Determinar el nivel de riesgo	EC7		
3	Elaborar cédula sumaria	G	C.M.T	12/04/18
4	Verificar la existencia física de la maquinaria		C.M.T	12/04/18
5	Elaborar la cédula analítica	G1	C.M.T	12/04/18
6	Revisar los documentos de respaldo de las cédulas analíticas.		C.M.T	12/04/18

ELABORADO POR: M.T.A	FECHA: 03-04-18
REVISAR POR: J.S	FECHA: 03-04-18



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO MAQUINARIA Y EQUIPO

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					CC7
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
AUDITORÍA AL 31 /12/2015					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
MAQUINARIA Y EQUIPO					
1	La empresa mantiene en archivo los documentos de respaldo, que acreditan la propiedad de la empresa sobre los activos fijos existentes?	X			
2	Se da mantenimiento a la maquinaria que posee la empresa?	X			
3	Se toma en cuenta la vida útil de la maquinaria, y se realizan revisiones periódicas para verificar su estado?	X			
4	Los porcentajes de depreciación aplicados están acorde a los PCGA, tomando en cuenta el estado de los mismos?	X			
5	Se aplica el mismo método de depreciación a todos los activos fijos de la empresa?	X			
6	Para la venta, o desmantelamiento de la maquinaria se requiere previa autorización de los ejecutivos en documentos numerados?	X			

ELABORADO POR: M.T.A	FECHA: 03-04-18
REVISAR POR: J.S	FECHA: 03-04-18

2.3.8.8. CUENTAS POR PAGAR

OBJETIVOS

- ✓ Verificar la existencia y obligatoriedad de las cuentas por pagar registradas.
- ✓ Verificar el correcto registro de las cuentas por pagar.
- ✓ Determinar si el saldo presentado en los estados financieros presentan razonabilidad.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Elaborar el cuestionario de control interno	CC8	C.M.T	03/04/18
2	Determinar el nivel de riesgo	EC8		
3	Elaborar cédula sumaria	AA	C.M.T	12/04/18
4	Elaborar cédula analítica	AA1: AA5	C.M.T	12/04/18
5	Revisar los documentos de respaldo de cédula analítica		C.M.T	12/04/18

ELABORADO POR: M.T.A	FECHA: 03-04-18
REVISAR POR: J.S	FECHA: 03-04-18

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO CUENTAS POR PAGAR**

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					CC8
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
AUDITORÍA AL 31 /12/2015					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
CUENTAS POR PAGAR					
1	La empresa cuenta con un encargado de las cuentas por pagar?	X			
2	Se tiene una lista de los proveedores fijos que tiene la empresa?	X			
3	Se realizan cotizaciones antes de la compra de materia prima y se las compara con los precios pagados a los proveedores?	X			
4	Se contabiliza los pagos por adelantados a los proveedores?	X			
5	Se mantiene establecido acuerdos concretos de formas y tiempos de pago?	X			
6	Se expide notas de débito a los proveedores, cuando existe discrepancias en cantidades o cálculos?	X			

ELABORADO POR: M.T.A	FECHA: 03-04-18
REVISAR POR: J.S	FECHA: 03-04-18

**2.3.8.9. DOCUMENTOS POR PAGAR****OBJETIVOS**

- ✓ Determinar la apropiada presentación y revelación de los documentos por pagar en el estado financiero.
- ✓ Verificar con los documentos de soporte una muestra de registros en cuentas seleccionadas del mayor auxiliar de documentos por pagar.
- ✓ Comprobar que el registro de los documentos por pagar estén acorde a los PCGA.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO	FECHA
			POR:	
1	Elaborar el cuestionario de control interno	CC9	C.M.T	03/04/18
2	Determinar el nivel de riesgo	EC9		
3	Elaborar cédula sumaria	BB	C.M.T	12/04/18
4	Elaborar cédula analítica	BB1	C.M.T	12/04/18
5	Revisión de documentos de respaldo de cédulas analíticas		C.M.T	12/04/18

ELABORADO POR: M.T.A	FECHA: 03-04-18
REVISAR POR: J.S	FECHA: 03-04-18

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DOCUMENTOS POR PAGAR

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					CC9
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
AUDITORÍA AL 31 /12/2015					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
DOCUMENTOS POR PAGAR					
1	El responsable de los documentos por pagar también es el encargado de las cuentas por pagar de la empresa?		X		
2	Los pagos o abonos realizados correspondientes a los documentos por pagar son realizados por una persona diferente al custodio de los documentos por pagar?	X			
3	Existe un ejecutivo encargado de supervisar los pagos realizados por concepto de documentos por pagar?	X			
4	Se realizan cortes o balances de puea para conciliar los saldos obtenidos en estos cortes con los mayores de la cuenta?		X		
5	Se preparan informes periódicos de los saldos pendientes en los documentos por pagar?	X			
6	Se solicitan confirmaciones de saldos con los acreedores de la empresa de manera periódica?		X		

ELABORADO POR: M.T.A	FECHA: 03-04-18
REVISARO POR: J.S	FECHA: 03-04-18

2.3.8.10. APORTES POR PAGAR

OBJETIVOS

- ✓ Verificar la apropiada presentación de los aportes por pagar en los estados financieros.
- ✓ Determinar que los cálculos de los saldos de la cuenta sean correctos.
- ✓ Revisar si las transacciones fueron registradas de acuerdo a los PCGA.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Elaborar el cuestionario de control interno	CC10	C.M.T	03/04/18
2	Determinar el nivel de riesgo	EC10		
3	Elaborar cédula sumaria	CC	C.M.T	12/04/18
4	Elaborar cédulas analíticas	CC1	C.M.T	12/04/18
5	Revisar los documentos de respaldo de cédulas analíticas		C.M.T	12/04/18

ELABORADO POR: M.T.A	FECHA: 03-04-18
REVISAR POR: J.S	FECHA: 03-04-18

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO APORTES POR PAGAR

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					CC10
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
AUDITORÍA AL 31 /12/2015					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
APORTES POR PAGAR					
1	Existe algún aporte extra a pagarse además de los establecidos por la ley?		X		
2	Existe un archivo en el que se incluya documentos de respaldo de los aportes pendientes de cobro?		X		
3	Los aportes pendientes de pago son cancelados dentro de los plazos indicados en la legislación laboral?	X			
4	Los pagos de estos aportes se los realiza mediante transferencia?	X			
5	Se toma en cuenta estos valores para la elaboración del presupuesto anual y la planificación del periodo contable?	X			
6	Los valores calculados de los aportes pendientes de pago son revisados por un ejecutivo de la empresa?	X			

ELABORADO POR: M.T.A	FECHA: 03-04-18
REVISAR POR: J.S	FECHA: 03-04-18

2.3.8.11.SERVICIOS POR PAGAR

OBJETIVOS

- ✓ Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros.
- ✓ Determinar si los servicios se están utilizando correctamente para actividades propias de la empresa.
- ✓ Revisar que se hayan registrado todas las transacciones de acuerdo a los PCGA.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Elaborar el cuestionario de control interno	CC11	C.M.T	03/04/18
2	Determinar el nivel de riesgo	EC11		
3	Elaborar cédula sumaria	DD	C.M.T	12/04/18
4	Elaborar las cédulas analíticas	DD1	C.M.T	12/04/18
5	Revisar los documentos de respaldo de cédulas analíticas		C.M.T	12/04/18

ELABORADO POR: M.T.A	FECHA: 03-04-18
REVISAR POR: J.S	FECHA: 03-04-18

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO SERVICIOS POR PAGAR

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					CC11
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
AUDITORÍA AL 31 /12/2015					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
SERVICIOS POR PAGAR					
1	Se mantiene convenios de pago con las instituciones proveedoras de los servicios que ocupa la empresa?	X			
2	Los pagos de estos servicios se los realiza mediante transferencia?		X		
3	Los saldos finales por concepto de servicios por pagar están dentro de los límites presupuestados?	X			
4	Se controla la naturaleza y justificación de los servicios por pagar de manera detallada?	X			
5	Se ha designado un porcentaje dentro del presupuesto anual para los servicios?	X			
6	Se mantiene un archivo de respaldo que soporte y explique los saldos de los servicios por pagar, después de cada mes?	X			
7	Se realizan revisiones periódicas de los saldos mostrados en la cuenta servicios por pagar y los libros mayores de la cuenta?	X			

ELABORADO POR: M.T.A	FECHA: 03-04-18
REVISAR POR: J.S	FECHA: 03-04-18

2.3.8.12.PROVISIONES LABORALES

OBJETIVOS

- ✓ Verificar la razonabilidad de los saldos mostrados de la cuenta en los estados financieros.
- ✓ Revisar que se hayan registrados las transacciones de acuerdo a los PCGA.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Elaborar el cuestionario de Control Interno	CC12	C.M.T	03/04/18
2	Evaluación del control interno	EC12	C.M.T	12/04/18
3	Elaborar cédula sumaria	EE	C.M.T	12/04/18
4	Solicitar el listado de clientes	EE1	C.M.T	12/04/18
5	Seleccionar muestra de clientes		C.M.T	12/04/18

ELABORADO POR: M.T.A	FECHA: 03-04-18
REVISAR POR: J.S	FECHA: 03-04-18



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PROVISIONES LABORALES

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					CC12
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
AUDITORÍA AL 31 /12/2015					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
PROVISIONES LABORALES					
1	Las provisiones que hace la empresa son de acuerdo a las disposiciones de la ley correspondiente?	X			
2	Se detallan los montos de provisión en el estado de resultados de la empresa?	X			
3	Se ha establecido algún tipo de acuerdo con los trabajadores, para el manejo de las provisiones?		X		
4	Los empleados mantienen participación en las decisiones sobre el manejo de las provisiones laborales?		X		
5	Se mantienen archivos de documentos adicionales que respalden los saldos mostrados en los estados financieros finales?	X			
6	Se toman en cuenta estos rubros para la planificación anual de las actividades de la empresa?	X			
7	Se ha realizado un seguimiento de la evolución de las provisiones laborales de los últimos periodos?		X		

ELABORADO POR: M.T.A	FECHA: 03-04-18
REVISAR POR: J.S	FECHA: 03-04-18

2.3.8.13.IMPUESTOS POR PAGAR

OBJETIVOS

- ✓ Determinar la razonabilidad de los saldos de la cuenta presentados en los estados financieros.
- ✓ Revisar los cálculos aplicados para la cuenta y que estos sean conforme estable la ley.
- ✓ Revisar que se hayan registrado todas las transacciones de acuerdo a los PCGA.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO	
			POR:	FECHA
1	Elaborar el cuestionario de control interno	CC13	C.M.T	03/04/18
2	Determinar el nivel de riesgo	EC13	C.M.T	12/04/18
3	Elaborar cédula sumaria	FF	C.M.T	12/04/18
4	Elaborar cédulas analíticas	FF1	C.M.T	12/04/18
5	Revisar los documentos de respaldo de las cédulas analíticas		C.M.T	12/04/18

ELABORADO POR: M.T.A	FECHA: 03-04-18
REVISAR POR: J.S	FECHA: 03-04-18

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO IMPUESTOS POR PAGAR**

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					CC13
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
AUDITORÍA AL 31 /12/2015					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
IMPUESTOS POR PAGAR					
1	Se ha establecido un plazo máximo para la cancelación de los impuestos?	X			
2	Normalmente se paga algún tipo de multa por incumplimiento de pago?		X		
3	Se toma esta cuenta para la planificación del presupuesto anual de cada año?	X			
4	Los valores a pagarse cuentan con sus respectivos documentos de respaldo?	X			
5	Se revisa que estos valores se encuentren en concordancia con lo estipulado en las leyes?	X			
6	Antes de realizar el pago de los impuestos, se somete a una revisión o aprobación?	X			

ELABORADO POR: M.T.A	FECHA: 03-04-18
REVISAR POR: J.S	FECHA: 03-04-18

2.3.8.14.PATRIMONIO

OBJETIVOS

- ✓ Verificar los saldos presentados de la cuenta en los estados financieros.
- ✓ Revisar si todas las transacciones fueron registradas de acuerdo a los PCGA.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO	FECHA
			POR:	
1	Elaborar el cuestionario de control interno	CC14	C.M.T	03/04/18
2	Determinar el nivel de riesgo	EC14		
3	Elaborar cédula sumaria	PP	C.M.T	12/04/18
4	Elaborar cédula analítica	PP1,PP2,PP3	C.M.T	12/04/18
5	Revisar documentos de respaldo de cédula analítica		C.M.T	12/04/18

ELABORADO POR: M.T.A	FECHA: 03-04-18
REVISAR POR: J.S	FECHA: 03-04-18

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PATRIMONIO

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					CC14
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
AUDITORÍA AL 31 /12/2015					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
PATRIMONIO					
1	Las aportaciones de los socios se encuentran clasificadas de acuerdo a la forma jurídica de la empresa?	X			
2	Se clasifican contablemente las reservas en función de su obligatoriedad, finalidad y origen?		X		
3	Existe libro de actas o acuerdos sociales y estos están debidamente formulados?		X		
4	Se registran los recursos propios en el periodo en el cual se aprueban estas variaciones?			X	
5	Se mantiene un registro de accionistas detallando las acciones en circulación?			X	
6	La empresa dispone de asesoría legal y fiscal que informen sobre los requisitos legales a cumplir en el área de recursos propios?			X	
7	La variación de recursos ¿se confronta con los acuerdos sociales aprobados?			X	

ELABORADO POR: M.T.A	FECHA: 03-04-18
REVISAR POR: J.S	FECHA: 03-04-18

2.3.8.15. VENTAS

OBJETIVOS

- ✓ Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros.
- ✓ Revisar que se hayan registrado todas las transacciones de acuerdo a los PCGA.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO	FECHA
			POR:	
1	Elaborar el cuestionario de control interno	CC15	C.M.T	03/04/18
2	Determinar el nivel de riesgo	EC15		
3	Elaborar cédula sumaria	V	C.M.T	12/04/18
4	Elaborar las cédulas analíticas	V1,V2,V3,V4,V5	C.M.T	12/04/18
5	Revisar los documentos de respaldo de las cédulas analíticas		C.M.T	12/04/18

ELABORADO POR: M.T.A	FECHA: 03-04-18
REVISAR POR: J.S	FECHA: 03-04-18



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO VENTAS

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					CC15
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
AUDITORÍA AL 31 /12/2015					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
VENTAS					
1	Existe un encargado de las compras?	X			
2	La autorización de los pagos se los realiza por personas diferentes?	X			
3	Se utiliza solicitudes de compras, firmadas y autorizadas por los responsables, para la realización de los pedidos?	X			
4	Se prepara una orden de pedido a proveedores para cada compra que se realiza?	X			
5	Hay control de las órdenes y estas están pre numeradas?	X			
6	Se mantiene un registro de las órdenes de las órdenes de pedidos solicitados a proveedores?	X			
7	Se formalizan acuerdos con proveedores periódicamente en cuanto a precios, condiciones y contratos?	X			
8	Se efectúan revisiones sobre los precios acordados con los proveedores?	X			

ELABORADO POR: M.T.A	FECHA: 03-04-18
REVISAR POR: J.S	FECHA: 03-04-18

2.3.8.16.COSTO DE VENTAS

OBJETIVOS

- ✓ Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros.
- ✓ Revisar que se hayan registrado todas las transacciones de acuerdo a los PCGA.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO	FECHA
			POR:	
1	Elaborar el cuestionario de control interno	CC16	C.M.T	03/04/18
2	Determinar el nivel de riesgo	EC16	C.M.T	03/04/18
3	Elaborar cédula sumaria	W	C.M.T	12/04/18
4	Elaborar las cédulas analíticas	W1	C.M.T	12/04/18
5	Revisar los documentos de respaldo de las cédulas analíticas		C.M.T	12/04/18

ELABORADO POR: M.T.A	FECHA: 03-04-18
REVISAR POR: J.S	FECHA: 03-04-18

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSTO DE VENTAS

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					CC16
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
AUDITORÍA AL 31 /12/2015					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
COSTO DE VENTAS					
1	La rentabilidad esta dado en función a los costos?	X			
2	La empresa cuenta con un encargado de establecer los costos de ventas de cada producto?		X		
3	Dichos costos son establecidos mediante un sistema?	X			
4	Se supervisa el costo de venta de manera periódica y se los relaciona con los niveles de venta?	X			
5	Se realiza una estimación de los costos para incluirlos en la planificación anual de la empresa?	X			
6	Dicha estimación se aproxima a los costos que realmente se genera por ventas?	X			
7	Se emiten informes o reportes desde el departamento de ventas en los que se detallan el concepto de costos?		X		

ELABORADO POR: M.T.A	FECHA: 03-04-18
REVISAR POR: J.S	FECHA: 03-04-18

2.3.8.17.GASTOS

OBJETIVOS

- ✓ Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros.
- ✓ Revisar que se hayan registrado todas las transacciones de acuerdo a los PCGA.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO	FECHA
			POR:	
1	Elaborar el cuestionario de control interno	CC17	C.M.T	03/04/18
2	Determinar el nivel de riesgo	EC17	C.M.T	12/04/18
3	Elaborar cédula sumaria	JJ	C.M.T	12/04/18
4	Elaborar las cédulas analíticas	JJ1	C.M.T	12/04/18
5	Revisar los documentos de respaldo de las cédulas analíticas		C.M.T	12/04/18

ELABORADO POR: M.T.A	FECHA: 03-04-18
REVISAR POR: J.S	FECHA: 03-04-18

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO GASTOS

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					CC17
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
AUDITORÍA AL 31 /12/2015					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
GASTOS					
1	Se han establecido claramente los criterios bajo los cuales se considerará un gasto como tal en la contabilidad de la empresa?	X			
2	Los gastos se clasifican de acuerdo a la naturaleza de los mismos?	X			
3	Se aprueban y supervisa la ejecución de los gastos antes de que estos se hagan efectivos?	X			
4	Se toma en cuenta los gastos al momento de la elaboración del presupuesto anual de la empresa?	X			
5	Se lleva un archivo de los documentos que respaldan cada uno de los gastos que tiene la empresa?	X			
6	Este archivo es revisado por una persona que ocupa un alto cargo o responsabilidad?		X		
7	El responsable de la cuenta de gastos es el mismo que elabora los pagos de los mismos?		X		

ELABORADO POR: M.T.A	FECHA: 03-04-18
REVISAR POR: J.S	FECHA: 03-04-18

2.4. FASE 2. EJECUCION DE LA AUDITORÍA

2.4.2. Trabajo de Campo

CALCULO DE LOS NIVELES DE RIESGO DE CADA UNA DE LAS CUENTAS

A AUDITAR

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO CAJA

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					CC1
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
AUDITORÍA AL 31 /12/2015					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
CAJA					
1	Existe un responsable del manejo de caja?		10		
2	Existe un manual para el control del efectivo?	10			
3	Las entradas y salidas de efectivos tienen documentos de respaldo?	10			
4	La salida de dinero tiene autorización previa?	10			
5	El responsable de la cuenta está a cargo de otras cuentas de disponible?		10		
6	Se realiza arqueos de caja periódicamente?	10			
7	Los arqueos de caja son realizados por la misma persona que maneja la cuenta?		10		
8	Se lleva un registro diario de los saldos obtenidos en la cuenta al final del día?	10			
9	Se ha establecido un fondo fijo operativo para caja chica?	10			
TOTAL		60	30		

ELABORADO POR: M.T.A	FECHA: 03-04-18
REVISAR POR: J.S	FECHA: 03-04-18

Parámetros de Ponderación del Riesgo

CP= Confianza Ponderada

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$CP = CT * 100 / PT$$

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA DE LA CUENTA CAJA

PT= 90
CT= 60
CP= (60/90)*100 = 66,66%

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA

	BAJO	MODERADO	ALTO
CONFIANZA	10' % - 45%	45,01% - 75%	75,01% - 100%
		X	

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO

	BAJO	MODERADO	ALTO
RIESGO	10' % - 45%	45,01% - 75%	75,01% - 100%
	X		

La cuenta caja muestra un nivel de confianza moderad (66,66%), y un nivel de riesgo bajo (33,34%), resultado que se ha obtenido de la evaluación realizada al sistema de control interno de la empresa. Los controles aplicados al manejo de la cuenta son los apropiados y cumplen con los procedimientos básicos y recomendados de los PCGA y las NIA



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO BANCOS

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					CC2
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
AUDITORÍA AL 31 /12/2015					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
BANCOS					
1	La empresa cuenta con políticas sobre la utilización de las cuentas bancarias?	10			
2	Existe un responsable para el manejo de las cuentas bancarias?	10			
3	Se ha establecidos montos mínimos y máximos para la utilización de las cuentas bancarias?		10		
4	Los pagos realizados con cheques se hacen mediante documentos pre numerados?	10			
5	Existe un archivo con los cheques anulados?	10			
6	Existe un archivo de emisión de cheques, donde se detalle el monto, beneficiario y fecha de emisión de los mismos?	10			
7	Se realiza conciliaciones bancarias periódicamente?	10			
8	Se realizan reportes sobre las transacciones realizadas con las cuentas bancarias?	10			
9	Las cuentas bancarias se encuentran a nombre de la empresa	10			
TOTAL		80	10		

ELABORADO POR: M.T.A	FECHA: 03-04-18
REVISAR POR: J.S	FECHA: 03-04-18

Parámetros de Ponderación del Riesgo

CP= Confianza Ponderada

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$CP = CT * 100 / PT$$

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA DE LA CUENTA BANCOS

PT= 90
CT= 80
CP= (80/90)*100
= 88,88%

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA

	BAJO	MODERADO	ALTO
CONFIANZA	10' % - 45%	45,01% - 75%	75,01% - 100%
			X

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO

	BAJO	MODERADO	ALTO
RIESGO	10' % - 45%	45,01% - 75%	75,01% - 100%
	X		

La cuenta bancos presenta un nivel de confianza alto (88,88%), y un nivel de riesgo bajo (11,12%), resultado que se ha obtenido de la evaluación realizada al control interno de la empresa. Los controles aplicados al manejo de la cuenta son los apropiados evitando que se dé un mal manejo de la cuenta y minimizando al máximo el riesgo por lo que si cumple procedimientos básicos y recomendados de los PCGA y las NIA

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO CUENTAS POR COBRAR

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					CC3
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
AUDITORÍA AL 31 /12/2015					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
CUENTAS POR COBRAR					
1	Existe en la empresa un control de las cuentas por Cobrar?	10			
2	Existe un responsable del manejo de las cuentas por cobrar?	10			
3	Se tiene un registro de los clientes en donde se encuentre la dirección, teléfono, RUC, etc?	10			
4	Se presenta periódicamente un reporte de antigüedad de los saldos que muestre el comportamiento de los clientes?		10		
5	Se realizan aprobaciones de ventas antes de realizar una venta a crédito?	10			
6	Se ha establecido tiempos máximos de cobro de cuentas pendientes, de acuerdo al monto de venta?	10			
7	Se realiza inmediatamente el registro contable de las ventas a crédito?	10			
8	Existen documentos pre numerados para el despacho de ventas a crédito?	10			
9	El encargado de las cuentas por cobrar tiene acceso al efectivo o a los registros de contabilidad general?		10		
TOTAL		70	20		

ELABORADO POR: M.T.A	FECHA: 03-04-18
REVISAR POR: J.S	FECHA: 03-04-18

Parámetros de Ponderación del Riesgo

CP= Confianza Ponderada

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$CP = CT * 100 / PT$$

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA DE LA CUENTA CUENTAS POR COBRAR

PT= 90
CT= 70
CP= (70/90) = 77,77%

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA

	BAJO	MODERADO	ALTO
CONFIANZA	10' % - 45 %	45,01 % - 75 %	75,01 % - 100 %
			X

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO

	BAJO	MODERADO	ALTO
RIESGO	10' % - 45 %	45,01 % - 75 %	75,01 % - 100 %
	X		

La cuenta cuentas por cobrar muestra un nivel de confianza alto (77,77%), y un nivel de riesgo bajo (22,23%) resultado que se ha obtenido de la evaluación realizada al control interno de la empresa. Los controles aplicados al manejo de la cuenta son los apropiados y han ayudado a reducir el riesgo de un mal manejo de los recursos y además cumple con los procedimientos básicos y recomendados de los PCGA y las NIA

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO INCOBRABLES

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					CC4
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
AUDITORÍA AL 31 /12/2015					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
INCOBRABLES					
1	Se han fijado criterios para la consideración de los saldos de cuentas incobrables?	10			
2	Se mantiene una base de datos sobre la información de cartera vencida, incluyendo clientes, saldos, etc.?	10			
3	La empresa ha establecido medidas de castigo para las cuentas vencidas de cobro?	10			
4	Existen mecanismos de contingencia para la recuperación de la cartera vencida luego de los plazos de vigencia de las cuentas por cobrar?		10		
5	Se toman en cuenta el porcentaje de cartera vencida de un año a otro, antes de elaborar la planificación financiera para el periodo subsiguiente?	10			
6	Se continúa dando crédito a clientes con antecedentes de incumplimiento de plazos de pago?		10		
TOTAL		40	20		

ELABORADO POR: M.T.A	FECHA: 03-04-18
REVISAR POR: J.S	FECHA: 03-04-18

Parámetros de Ponderación del Riesgo

CP= Confianza Ponderada

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$CP = CT \cdot 100 / PT$$

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA DE LA CUENTA INCOBRABLES

PT= 60
CT= 40
CP= (40/60) = 66,67%

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA

	BAJO	MODERADO	ALTO
CONFIANZA	10' % - 45 %	45,01 % - 75 %	75,01 % - 100 %
		X	

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO

	BAJO	MODERADO	ALTO
RIESGO	10' % - 45 %	45,01 % - 75 %	75,01 % - 100 %
	X		

La cuenta incobrables presenta un nivel de confianza moderado (66,67%), y un nivel de riesgo bajo (33,33%) resultado que se ha obtenido de la evaluación realizada al control interno de la empresa. Los controles aplicados al manejo de la cuenta son los apropiados y cumplen con los procedimientos básicos y recomendados de los PCGA y las NIA



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO IMPUESTOS ANTICIPADOS

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					CC5
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
AUDITORÍA AL 31 /12/2015					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
IMPUESTOS ANTICIPADOS					
1	Existe un documento de respaldo para cada una de las transacciones que se involucren con el cumplimiento de los impuestos en compras y ventas realizadas?	10			
2	Los comprobantes de retención se archivan de manera cronológica?		10		
3	El cálculo de los porcentajes de retención de los impuestos retenidos se hace de manera automática?	10			
4	El responsable del manejo de las adquisiciones de la empresa es el encargado de confirmar los porcentajes de las retenciones de impuestos?		10		
5	Las retenciones realizadas se respaldan en documentos comprobatorios y se adjuntan a sus respectivas facturas?	10			
6	Los comprobantes de retención emitidos tienen una copia para el archivo?	10			
7	Los comprobantes de retención son emitidos y recibidos dentro de los plazos establecidos en la legalización?	10			
TOTAL		50	20		

ELABORADO POR: M.T.A	FECHA: 03-04-18
REVISAR POR: J.S	FECHA: 03-04-18

Parámetros de Ponderación del Riesgo

CP= Confianza Ponderada

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$CP = CT * 100 / PT$$

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA DE LA CUENTA IMPUESTOS ANTICIPADOS

PT= 70
CT= 50
CP= (50/70)*100 = 71,43%

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA

	BAJO	MODERADO	ALTO
CONFIANZA	10' % - 45 %	45,01 % - 75 %	75,01 % - 100 %
		X	

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO

	BAJO	MODERADO	ALTO
RIESGO	10' % - 45 %	45,01 % - 75 %	75,01 % - 100 %
	X		

La cuenta impuestos anticipados muestra un nivel de confianza moderado (71,43%), y un nivel de riesgo bajo (28,57% resultado que se ha obtenido de la evaluación realizada al control interno de la empresa. Los controles aplicados al manejo de la cuenta son los apropiados, además de que cumplen con la normativa tributaria vigente y cumplen con los procedimientos básicos y recomendados de los PCGA



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO INVENTARIOS

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					CC6
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
AUDITORÍA AL 31 /12/2015					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
INVENTARIOS					
1	Se ha asignado un responsable de control de existencias?	10			
2	Se han establecido documentos aprobatorios para la adquisición de materiales?	10			
3	Existe un archivo físico de respaldo (kardex) sobre las existencias de bodega?	10			
4	Se llevan registros permanentes de inventario para cada tipo de existencias?	10			
5	Los movimientos de los inventarios, tiene documentos pre numerados para su empleo?	10			
6	Se lleva registro de caducidad de los productos?	10			
7	Se coordinan las adquisiciones de materia prima según las requisiciones del departamento de producción?	10			
8	Existe una planificación sobre los niveles mínimos y máximos de inventario a mantener en la empresa?		10		
9	Se verifican los registros de inventario permanente mediante un inventario físico por lo menos una vez cada año?	10			
TOTAL		80	10		

ELABORADO POR: M.T.A	FECHA: 03-04-18
REVISAR POR: J.S	FECHA: 03-04-18

Parámetros de Ponderación del Riesgo

CP= Confianza Ponderada

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$CP = CT * 100 / PT$$

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA DE LA CUENTA

PT= 90
CT= 80
CP= (80/90)*100
= 88,89%

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA

	BAJO	MODERADO	ALTO
CONFIANZA	10' % - 45 %	45,01 % - 75 %	75,01 % - 100 %
			X

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO

	BAJO	MODERADO	ALTO
RIESGO	10' % - 45 %	45,01 % - 75 %	75,01 % - 100 %
	X		

La cuenta inventarios presenta un nivel de confianza alto (88,89%), y un nivel de riesgo bajo (11,11%), resultado que se ha obtenido de la evaluación realizada al control interno de la empresa. Los controles aplicados para el manejo de las existencias son los apropiados y cumplen con los procedimientos básicos y recomendados de los PCGA



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO MAQUINARIA Y EQUIPO

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					CC7
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
AUDITORÍA AL 31 /12/2015					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
MAQUINARIA Y EQUIPO					
1	La empresa mantiene en archivo los documentos de respaldo, que acreditan la propiedad de la empresa sobre los activos fijos existentes?	10			
2	Se da mantenimiento a la maquinaria que posee la empresa?	10			
3	Se toma en cuenta la vida útil de la maquinaria, y se realizan revisiones periódicas para verificar su estado?	10			
4	Los porcentajes de depreciación aplicados están acorde a los PCGA, tomando en cuenta el estado de los mismos?	10			
5	Se aplica el mismo método de depreciación a todos los activos fijos de la empresa?	10			
6	Para la venta, o desmantelamiento de la maquinaria se requiere previa autorización de los ejecutivos en documentos numerados?	10			
TOTAL		60			

ELABORADO POR: M.T.A	FECHA: 03-04-18
REVISAR POR: J.S	FECHA: 03-04-18

Parámetros de Ponderación del Riesgo

CP= Confianza Ponderada

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$CP = CT * 100 / PT$$

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA DE LA CUENTA

PT= 60
CT= 60
CP= (60/60)*100 = 100%

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA

	BAJO	MODERADO	ALTO
CONFIANZA	10' % - 45 %	45,01 % - 75 %	75,01 % - 100 %
			X

La cuenta maquinaria muestra un nivel de confianza alto (100%), resultado que se ha obtenido de la evaluación al control interno de la empresa. Además se pudo observar que los archivos de los documentos que respaldan la propiedad de la maquinaria muestran pequeñas inconsistencias en su manejo como por ejemplo se los archivaba en distintas carpetas, etc.



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO CUENTAS POR PAGAR

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					CC8
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
AUDITORÍA AL 31 /12/2015					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
CUENTAS POR PAGAR					
1	La empresa cuenta con un encargado de las cuentas por pagar?	10			
2	Se tiene una lista de los proveedores fijos que tiene la empresa?	10			
3	Se realizan cotizaciones antes de la compra de materia prima y se las compara con los precios pagados a los proveedores?	10			
4	Se contabiliza los pagos por adelantados a los proveedores?	10			
5	Se mantiene establecido acuerdos concretos de formas y tiempos de pago?	10			
6	Se expide notas de débito a los proveedores, cuando existe discrepancias en cantidades o cálculos?	10			
TOTAL		60			

ELABORADO POR: M.T.A	FECHA: 03-04-18
REVISAR POR: J.S	FECHA: 03-04-18

Parámetros de Ponderación del Riesgo

CP= Confianza Ponderada

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$CP = CT * 100 / PT$$

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA DE LA CUENTA CUENTAS POR PAGAR

PT= 60
CT= 60
CP= (60/60) = 100 %

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA

	BAJO	MODERADO	ALTO
CONFIANZA	10' % - 45 %	45,01 % - 75 %	75,01 % - 100 %
			X

La cuenta cuentas por pagar muestra un nivel de confianza alto (100%), resultado que se ha obtenido de la evaluación realizada al control interno de la empresa. Los controles aplicados al manejo de la cuenta son los apropiados y cumplen con los procedimientos básicos y recomendados de los PCGA. Por lo que le ha permitido a la empresa la utilización óptima de sus recursos.



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DOCUMENTOS POR PAGAR

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					CC9
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
AUDITORÍA AL 31 /12/2015					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
DOCUMENTOS POR PAGAR					
1	El responsable de los documentos por pagar también es el encargado de las cuentas por pagar de la empresa?		10		
2	Los pagos o abonos realizados correspondientes a los documentos por pagar son realizados por una persona diferente al custodio de los documentos por pagar?	10			
3	Existe un ejecutivo encargado de supervisar los pagos realizados por concepto de documentos por pagar?	10			
4	Se realizan cortes o balances de prueba para conciliar los saldos obtenidos en estos cortes con los mayores de la cuenta?	10			
5	Se preparan informes periódicos de los saldos pendientes en los documentos por pagar?	10			
6	Se solicitan confirmaciones de saldos con los acreedores de la empresa de manera periódica?		10		
TOTAL		40	20		

ELABORADO POR: M.T.A	FECHA: 03-04-18
REVISAR POR: J.S	FECHA: 03-04-18

Parámetros de Ponderación del Riesgo

CP= Confianza Ponderada

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$CP = CT * 100 / PT$$

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA DE LA CUENTA DOCUMENTOS POR PAGAR

PT= 60
CT= 40
CP= (40/60)*100 = 66,67%

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA

	BAJO	MODERADO	ALTO
CONFIANZA	10' % - 45 %	45,01 % - 75 %	75,01 % - 100 %
		X	

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO

	BAJO	MODERADO	ALTO
RIESGO	10' % - 45 %	45,01 % - 75 %	75,01 % - 100 %
	X		

La cuenta documentos por pagar muestra un nivel de confianza moderado (66,67%), y un nivel de riesgo bajo (33,33%), resultado que se ha obtenido de la evaluación realizada al control interno de la empresa, los controles para el manejo de los recursos de la de cuenta son apropiados y además las obligaciones contraídas con terceros son canceladas de forma total en el tiempo correspondiente.

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO APORTES POR PAGAR**

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					CC10
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
AUDITORÍA AL 31 /12/2015					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
APORTES POR PAGAR					
1	Existe algún aporte extra a pagarse además de los establecidos por la ley?		10		
2	Existe un archivo en el que se incluya documentos de respaldo de los aportes pendientes de cobro?		10		
3	Los aportes pendientes de pago son cancelados dentro de los plazos indicados en la legislación laboral?	10			
4	Los pagos de estos aportes se los realiza mediante transferencia?	10			
5	Se toma en cuenta estos valores para la elaboración del presupuesto anual y la planificación del periodo contable?	10			
6	Los valores calculados de los aportes pendientes de pago son revisados por un ejecutivo de la empresa?	10			
TOTAL		40	20		

ELABORADO POR: M.T.A	FECHA: 03-04-18
REVISAR POR: J.S	FECHA: 03-04-18

Parámetros de Ponderación del Riesgo

CP= Confianza Ponderada

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$CP = CT * 100 / PT$$

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA DE LA CUENTA APORTES POR PAGAR

PT= 60
CT= 40
CP= (40/60)*100 = 66,67%

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA

	BAJO	MODERADO	ALTO
CONFIANZA	10´% - 45%	45,01% - 75%	75,01% - 100%
		X	

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO

	BAJO	MODERADO	ALTO
RIESGO	10´% - 45%	45,01% - 75%	75,01% - 100%
	X		

La cuenta aportes por pagar muestra un nivel de confianza moderado (66,676%), y un nivel de riesgo bajo (33,33%), resultado que se ha obtenido de la evaluación realizada al control interno de la empresa. Los controles aplicados al manejo de la cuenta son los apropiados, además cumplen con las disposiciones legales vigentes y con los procedimientos básicos y recomendados de los PCGA y las NIA



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO SERVICIOS POR PAGAR

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					CC11
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
AUDITORÍA AL 31 /12/2015					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
SERVICIOS POR PAGAR					
1	Se mantiene convenios de pago con las instituciones proveedoras de los servicios que ocupa la empresa?	10			
2	Los pagos de estos servicios se los realiza mediante transferencia?		10		
3	Los saldos finales por concepto de servicios por pagar están dentro de los límites presupuestados?	10			
4	Se controla la naturaleza y justificación de los servicios por pagar de manera detallada?	10			
5	Se ha designado un porcentaje dentro del presupuesto anual para los servicios?	10			
6	Se mantiene un archivo de respaldo que soporte y explique los saldos de los servicios por pagar, después de cada mes?	10			
7	Se realizan revisiones periódicas de los saldos mostrados en la cuenta servicios por pagar y los libros mayores de la cuenta?	10			
TOTAL		60	10		

ELABORADO POR: M.T.A	FECHA: 03-04-18
REVISAR POR: J.S	FECHA: 03-04-18

Parámetros de Ponderación del Riesgo

CP= Confianza Ponderada

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$CP = CT * 100 / PT$$

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA DE LA CUENTA SERVICIOS POR PAGAR

PT= 70
CT= 60
CP= (60/70)*100 = 85,71%

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA

	BAJO	MODERADO	ALTO
CONFIANZA	10' % - 45 %	45,01 % - 75 %	75,01 % - 100 %
			X

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO

	BAJO	MODERADO	ALTO
RIESGO	10' % - 45 %	45,01 % - 75 %	75,01 % - 100 %
	X		

La cuenta servicios por pagar muestra un nivel de confianza alto (85,71%), y un nivel de riesgo bajo (14,29%), resultado que se ha obtenido de la evaluación realizada al control interno de la empresa. Los controles aplicados al manejo de la cuenta.



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PROVISIONES LABORALES

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					CC12
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
AUDITORÍA AL 31 /12/2015					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
PROVISIONES LABORALES					
1	Las provisiones que hace la empresa son de acuerdo a las disposiciones de la ley correspondiente?	X			
2	Se detallan los montos de provisión en el estado de resultados de la empresa?	X			
3	Se ha establecido algún tipo de acuerdo con los trabajadores, para el manejo de las provisiones?		X		
4	Los empleados mantienen participación en las decisiones sobre el manejo de las provisiones laborales?		X		
5	Se mantienen archivos de documentos adicionales que respalden los saldos mostrados en los estados financieros finales?	X			
6	Se toman en cuenta estos rubros para la planificación anual de las actividades de la empresa?	X			
7	Se ha realizado un seguimiento de la evolución de las provisiones laborales de los últimos periodos?	X			
TOTAL		50	20		

ELABORADO POR: M.T.A	FECHA: 03-04-18
REVISAR POR: J.S	FECHA: 03-04-18

Parámetros de Ponderación del Riesgo

CP= Confianza Ponderada

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$CP = CT * 100 / PT$$

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA DE LA CUENTA PROVISIONES LABORALES

PT= 70
CT= 50
CP= (50/70)*100 = 71,43 %

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA

	BAJO	MODERADO	ALTO
CONFIANZA	10' % - 45 %	45,01 % - 75 %	75,01 % - 100 %
		X	

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO

	BAJO	MODERADO	ALTO
RIESGO	10' % - 45 %	45,01 % - 75 %	75,01 % - 100 %
	X		

La cuenta provisiones laborales muestra un nivel de confianza moderado (71,42%), y un nivel de riesgo bajo (28,57%) resultado que se ha obtenido de la evaluación realizada al control interno de la empresa. Los controles aplicados al manejo de la cuenta son los apropiados y cumplen con los procedimientos básicos y recomendados de los PCGA

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO IMPUESTOS POR PAGAR**

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					CC13
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
AUDITORÍA AL 31 /12/2015					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
IMPUESTOS POR PAGAR					
1	Se ha establecido un plazo máximo para la cancelación de los impuestos?	10			
2	Normalmente se paga algún tipo de multa por incumplimiento de pago?		10		
3	Se toma esta cuenta para la planificación del presupuesto anual de cada año?	10			
4	Los valores a pagarse cuentan con sus respectivos documentos de respaldo?	10			
5	Se revisa que estos valores se encuentren en concordancia con lo estipulado en las leyes?	10			
6	Antes de realizar el pago de los impuestos, se somete a una revisión o aprobación?	10			
TOTAL		50	10		

ELABORADO POR: M.T.A	FECHA: 03-04-18
REVISAR POR: J.S	FECHA: 03-04-18

Parámetros de Ponderación del Riesgo

CP= Confianza Ponderada

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$CP = CT * 100 / PT$$

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA DE LA CUENTA IMPUESTOS POR PAGAR

PT= 60
CT= 50
CP= (50/60)*100
= 83,33%

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA

	BAJO	MODERADO	ALTO
CONFIANZA	10' % - 45 %	45,01 % - 75 %	75,01 % - 100 %
			X

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO

	BAJO	MODERADO	ALTO
RIESGO	10' % - 45 %	45,01 % - 75 %	75,01 % - 100 %
	X		

La cuenta impuestos por pagar presenta un nivel de confianza alto (83,33%), y un nivel de riesgo bajo (16,67%), resultado que se ha obtenido de la evaluación realizada al control interno de la empresa. Los controles aplicados al manejo de la cuenta son los apropiados y cumplen con la normativa legal vigente y con los procedimientos básicos y recomendados de los PCGA



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PATRIMONIO

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					CC14
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
AUDITORÍA AL 31 /12/2015					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
PATRIMONIO					
1	Las aportaciones de los socios se encuentran clasificadas de acuerdo a la forma jurídica de la empresa?	10			
2	Se clasifican contablemente las reservas en función de su obligatoriedad, finalidad y origen?		10		
3	Existe libro de actas o acuerdos sociales y estos están debidamente formulados?		10		
4	Se registran los recursos propios en el periodo en el cual se aprueban estas variaciones?			10	
5	Se mantiene un registro de accionistas detallando las acciones en circulación?			10	
6	La empresa dispone de asesoría legal y fiscal que informen sobre los requisitos legales a cumplir en el área de recursos propios?			10	
7	La variación de recursos ¿se confronta con los acuerdos sociales aprobados?			10	
TOTAL		10	20	40	

ELABORADO POR: M.T.A	FECHA: 03-04-18
REVISAR POR: J.S	FECHA: 03-04-18

Parámetros de Ponderación del Riesgo

CP= Confianza Ponderada

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$CP = CT * 100 / PT$$

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA DE LA CUENTA PATRIMONIO

PT= 70
CT= 10
CP= (10/70)*100 = 14,29%

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA

	BAJO	MODERADO	ALTO
CONFIANZA	10' % - 45 %	45,01 % - 75 %	75,01 % - 100 %
	X		

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO

	BAJO	MODERADO	ALTO
RIESGO	10' % - 45 %	45,01 % - 75 %	75,01 % - 100 %
			X

La cuenta patrimonio muestra un nivel de confianza bajo (14,29%), y un nivel de riesgo alto (85,71%) resultado que se ha obtenido de la evaluación realizada al control interno de la empresa. Al ser una empresa unipersonal, no ha podido responder a la mayoría de preguntas.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO VENTAS

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					CC15
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
AUDITORÍA AL 31 /12/2015					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
VENTAS					
1	Existe un encargado de las compras?	10			
2	La autorización de los pagos se los realiza por personas diferentes?	10			
3	Se utiliza solicitudes de compras, firmadas y autorizadas por los responsables, para la realización de los pedidos?	10			
4	Se prepara una orden de pedido a proveedores para cada compra que se realiza?	10			
5	Hay control de las órdenes y estas están pre numeradas?	10			
6	Se mantiene un registro de las órdenes de las órdenes de pedidos solicitados a proveedores?	10			
7	Se formalizan acuerdos con proveedores periódicamente en cuanto a precios, condiciones y contratos?	10			
8	Se efectúan revisiones sobre los precios acordados con los proveedores?	10			
TOTAL		80			

ELABORADO POR: M.T.A	FECHA: 03-04-18
REVISAR POR: J.S	FECHA: 03-04-18

Parámetros de Ponderación del Riesgo

CP= Confianza Ponderada

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$CP = CT * 100 / PT$$

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA DE LA CUENTA VENTAS

PT= 80
CT= 80
CP= (80/80)*100 = 100%

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA

	BAJO	MODERADO	ALTO
CONFIANZA	10' % - 45 %	45,01 % - 75 %	75,01 % - 100 %
			X

La cuenta ventas muestra un nivel de confianza alto (100%), resultado que se ha obtenido de la evaluación realizada al control interno de la empresa. Los controles aplicados al manejo de la cuenta son los apropiados y cumplen con los procedimientos básicos y recomendados de los PCGA.



AUDICON S.A

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSTO DE VENTAS

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					CC16
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
AUDITORÍA AL 31 /12/2015					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
COSTO DE VENTAS					
1	La rentabilidad esta dado en función a los costos?	10			
2	La empresa cuenta con un encargado de establecer los costos de ventas de cada producto?		10		
3	Dichos costos son establecidos mediante un sistema?	10			
4	Se supervisa el costo de venta de manera periódica y se los relaciona con los niveles de venta?	10			
5	Se realiza una estimación de los costos para incluirlos en la planificación anual de la empresa?	10			
6	Dicha estimación se aproxima a los costos que realmente se genera por ventas?	10			
7	Se emiten informes o reportes desde el departamento de ventas en los que se detallan el concepto de costos?		10		
TOTAL		50	20		

ELABORADO POR: M.T.A	FECHA: 03-04-18
REVISAR POR: J.S	FECHA: 03-04-18

Parámetros de Ponderación del Riesgo

CP= Confianza Ponderada

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$CP = CT * 100 / PT$$

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA DE LA CUENTA

PT= 70
CT= 50
CP= (50/70)*100 = 71,43%

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA

	BAJO	MODERADO	ALTO
CONFIANZA	10' % - 45 %	45,01 % - 75 %	75,01 % - 100 %
		X	

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO

	BAJO	MODERADO	ALTO
RIESGO	10' % - 45 %	45,01 % - 75 %	75,01 % - 100 %
	X		

La cuenta costo de ventas presenta un nivel de confianza alto (71,43%), y un nivel de riesgo bajo (28,57%), resultado que se ha obtenido de la evaluación realizada al control interno de la empresa. Los controles aplicados al manejo de la cuenta son los apropiados y cumplen con los procedimientos básicos y recomendados de los PCGA.



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO GASTOS

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					CC17
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
AUDITORÍA AL 31 /12/2015					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
GASTOS					
1	Se han establecido claramente los criterios bajo los cuales se considerará un gasto como tal en la contabilidad de la empresa?	10			
2	Los gastos se clasifican de acuerdo a la naturaleza de los mismos?	10			
3	Se aprueban y supervisa la ejecución de los gastos antes de que estos se hagan efectivos?	10			
4	Se toma en cuenta los gastos al momento de la elaboración del presupuesto anual de la empresa?	10			
5	Se lleva un archivo de los documentos que respaldan cada uno de los gastos que tiene la empresa?	10			
6	Este archivo es revisado por una persona que ocupa un alto cargo o responsabilidad?		10		
7	El responsable de la cuenta de gastos es el mismo que elabora los pagos de los mismos?		10		
TOTAL		50	20		

ELABORADO POR: M.T.A	FECHA: 03-04-18
REVISAR POR: J.S	FECHA: 03-04-18

Parámetros de Ponderación del Riesgo

CP= Confianza Ponderada

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$CP = CT * 100 / PT$$

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA DE LA CUENTA GASTOS

PT= 70
CT= 50
CP= (50/70)*100 = 71,43%

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA

	BAJO	MODERADO	ALTO
CONFIANZA	10´% - 45%	45,01% - 75%	75,01% - 100%
		X	

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO

	BAJO	MODERADO	ALTO
RIESGO	10´% - 45%	45,01% - 75%	75,01% - 100%
	X		

La cuenta gastos muestra un nivel de confianza moderado (71,43%), y un nivel de riesgo bajo (28,57%), resultado que se ha obtenido de la evaluación realizada al control interno de la empresa. Los controles aplicados al manejo de la cuenta son los apropiados y cumplen con los procedimientos básicos y recomendados de los PCGA.

2.4.3. Evidencia y Pruebas de auditoría

Según la NIA 500 dice que es: *“información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtiene los estados financieros, como otra información”*

Una evidencia debe ser competente y suficiente y debe reunir las siguientes características:

- **Relevante.-** cuando el auditor llega a la conclusión respecto a los objetivos específicos de auditoría.
- **Auténtica.-** cuando es verdadera en todas sus características.
- **Verificable.-** Debe permitir que uno o más auditores lleguen a la misma conclusión, en iguales circunstancias.
- **Neutral.-** Debe estar libre de apoyar intereses especiales de los directivos de la organización.

Balances de la empresa CERELAES "LA PRADERA"

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

CEREALES LA PRADERA 2015

RUC:1706791611001

BALANCE GENERAL Al: 31/12/2015

Nivel: 4

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta	
1.	ACTIVO	
1.1.		
1.1.000.	CAJA-BANCOS	
1.1.000.001	Caja	52.82
1.1.000.011	Cta.Ahorros Produbanco 11080047979	12,017.58
1.1.000.019	Cta. Pacifico Ahorros N.1042065194	94.89
1.1.000.021	Banco Nacional de Fomento	100.07
1.1.000.	TOTAL CAJA-BANCOS	12,265.36
1.1.001.	CUENTAS POR COBRAR	
1.1.001.001	Cuentas por Cobrar	382,889.84
1.1.001.002	Anticipo Empleados	3,065.80
1.1.001.003	Cuentas por Cobrar Varios	49,755.78
1.1.001.006	Cuentas por Cobrar Personal JSF	163,223.55
1.1.001.	TOTAL CUENTAS POR COBRAR	598,934.97
1.1.002.	INCOBRABLES	
1.1.002.002	Provisión por deterioro	-3,624.82
1.1.002.	TOTAL INCOBRABLES	-3,624.82
1.1.003.	IMPUESTOS ANTICIPADOS	
1.1.003.001	Impuestos Anticipados(Reten.Fuente)	27,096.61
1.1.003.004	Crédito Tributario	52,733.66
1.1.003.	TOTAL IMPUESTOS ANTICIPADOS	79,830.27
1.1.004.	INVENTARIOS	
1.1.004.001	Productos Enfundados	43,295.08
1.1.004.002	Productos al Granel	77,875.98
1.1.004.003	Balanceados	46.96
1.1.004.004	Materias Primas	208,789.11
1.1.004.005	Sub-Productos	232.71
1.1.004.006	Envases Producto Terminado	29,735.44
1.1.004.007	Hilos y Suministros	773.37
1.1.004.008	Etiquetas	651.73
1.1.004.010	Productos Terminados	7.33
1.1.004.	TOTAL INVENTARIOS	361,407.71
1.1.	TOTAL	1,048,813.49
1.2.		
1.2.000.	MAQUINARIA	
1.2.000.003	Un molino Laminador de Cilindros pa	8,942.92
1.2.000.005	Una máquina descortadora marca RA	9,631.12
1.2.000.006	Una máquina descortadora marca RA	9,631.12
1.2.000.007	Una máquina clasificadora de cebada	1,375.88
1.2.000.008	Una zaranda marca MIAG	3,439.68
1.2.000.009	Una balanza electrónica marca CASWE	687.94
1.2.000.011	Una envasadora de cereales marca FR	1,375.88
1.2.000.014	Un molino de martillo color verde a	3,439.68
1.2.000.017	Zaranda aventadora con motor de 5HP	206.38

27/10/2017 11:29:11 AM

MONICA

Página: 001

Created with XFRX, www.eqeus.com, commercial use prohibited.

BALANCE GENERAL Al: 31/12/2015

Nivel: 4

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta	
1.2.000.018	Transformador eléctrico 100 KVA de	8,943.18
1.2.000.021	Balanza mecánica con brazo	231.49
1.2.000.022	Una Balanza mecánica con brazo mar	202.27
1.2.000.026	Sistema de potabilización de agua	675.45
1.2.000.031	Dos ollas cocinadoras de cereales,	1,405.72
1.2.000.032	Cosedora de Sacos portátil FISCHBEI	896.92
1.2.000.033	Un compresor marca OMMA 5,5 HP,120	940.09
1.2.000.034	Un generador eléctrico marca COLEMA	1,099.10
1.2.000.035	Esmeriladora	271.30
1.2.000.036	Balanza Mecánica con brazo	765.15
1.2.000.037	Una balanza electrónica balanceados	1,531.76
1.2.000.038	Dos balanzas electrónicas area de g	1,970.24
1.2.000.039	Dos balanzas electrónicas en área d	2,189.16
1.2.000.040	Máquina Cosedora FISCHBEIN serie 60	761.48
1.2.000.043	Tecle Yale Alemán	605.86
1.2.000.045	Motor 3 HP	424.74
1.2.000.046	Sistema de Aspiración de polvos, me	585.82
1.2.000.048	Dos Balanzas Mecánicas FAIRBANK co	1,220.27
1.2.000.051	52 Eólicos Ex 600-28	10,400.00
1.2.000.053	Motor trifásico 30 HP SIEMENS	803.04
1.2.000.054	Un molino cortador doble de cilindr	10,000.00
1.2.000.055	Torre de Transformación marca ECUAT	6,575.69
1.2.000.056	Una zaranda de fabricación nacional	4,274.51
1.2.000.057	Banco de Capacitores	299.58
1.2.000.058	Una balanza de reloj mecánica marca	1,000.00
1.2.000.059	Una balanza electrónica de 3000 GR	1,624.00
1.2.000.063	Un compresor marca COLEMAN 6.5 HP,	687.00
1.2.000.064	Máquina Cortadora de Avena STRECKEL	27,612.95
1.2.000.065	Transportador en Acero Inoxidable	3,800.00
1.2.000.066	Motoreductor	300.00
1.2.000.067	Motoreductor (Reductor de cabezas)	150.00
1.2.000.070	Taladro Eléctrico ISKRA 800 W	105.00
1.2.000.072	Una tolva mezcladora humectadora de	3,000.00
1.2.000.073	7 Silos metálicos para almacenamien	7,341.00
1.2.000.074	Una balanza electrónica para recepc	1,848.00
1.2.000.075	5 Reductores de cabezas	600.00
1.2.000.076	Máquina Codificadora Modelo HP4MN	2,240.00
1.2.000.077	Una máquina envasadora automática m	33,000.00
1.2.000.078	Compresor Marca CECCATO-Italiano 10	2,240.00
1.2.000.079	Sistema de Secado continuo con inte	15,680.00
1.2.000.080	Transportador zifin para harinas e	1,792.00
1.2.000.081	Máquina Cosedora FISCHBEIN serie 30	537.60
1.2.000.082	Medidor de Humedad marca Fishbein m	3,597.15
1.2.000.085	Equipos de Laboratorio	2,808.00

BALANCE GENERAL Al: 31/12/2015

Nivel: 4

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta	
1.2.000.086	Aspiradoras SW-80 Seco/Húmedo	2,400.00
1.2.000.087	Máquina Selladora continua con codi	2,822.40
1.2.000.088	Sistema de degerminación continua c	34,613.20
1.2.000.089	Un tornillo para precocción en acer	8,500.00
1.2.000.090	Silo elevado marca COMIL modelo SLE	9,855.91
1.2.000.091	Un silo elevado marca COMIL modelo	12,540.16
1.2.000.093	Dos silos elevados marca COMIL mode	15,574.88
1.2.000.094	Amoladora D28491-B3	172.68
1.2.000.096	Silo galvanizado americano con elev	2,240.00
1.2.000.097	Un compresor marca AINSAIR 7SHP/30C	2,709.50
1.2.000.098	Equipo Escarificador de quinua en a	10,218.64
1.2.000.099	Tolva Hermética de recepción de har	7,500.00
1.2.000.100	Un molino de martillo en acero inox	5,733.01
1.2.000.101	Envasadora Automática de granos IND	34,422.91
1.2.000.103	Conveyor Z Vibrador, alimentador en	9,296.00
1.2.000.104	Sistema de Pasteurización en seco	20,000.00
1.2.000.105	Esterilizador U.V de Harinas Polvos	3,840.00
1.2.000.106	Caldero horizontal marca Piro de	16,016.00
1.2.000.107	Un compresor marca Magna Force 6,5	2,500.00
1.2.000.108	Equipos Auxiliares de Pasteurizado	8,937.60
1.2.000.	TOTAL MAQUINARIA	415,659.01
1.2.001.	TERRENOS	
1.2.001.001	Terrenos	10,169.58
1.2.001.	TOTAL TERRENOS	10,169.58
1.2.003.	EDIFICIOS	
1.2.003.001	Edificios	69,833.97
1.2.003.	TOTAL EDIFICIOS	69,833.97
1.2.004.	MUEBLES Y ENSERES	
1.2.004.002	Dos Escritorios Color caf,	193.06
1.2.004.003	Dos Sillones Giratorios Color caf,	110.32
1.2.004.004	Un Archivador de 4 Servicios blanco	79.52
1.2.004.005	Cuatro Sillas tipo C-232	59.08
1.2.004.006	Mueble Modular	2,079.31
1.2.004.007	Dos Sillas Tipo Secretaria	170.65
1.2.004.009	Un Escritorio 200X0.20	516.66
1.2.004.010	Un Módulo Bar Puertas	258.33
1.2.004.011	Una Mesa de Reuniones 1.5x0.90	430.55
1.2.004.012	Una Silla Gerencial	215.28
1.2.004.013	Cuatro Sillones Cromados vino	430.55
1.2.004.014	Seis Sillas Cromadas habano	680.27
1.2.004.015	Un modular anaquel y archivo 3.3	499.44
1.2.004.019	Puerta y Módulo	97.22
1.2.004.020	Puerta de Seguridad	548.80
1.2.004.021	Puerta de Seguridad con madera	548.80

BALANCE GENERAL Al: 31/12/2015

Nivel: 4

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta	
1.2.004.022	Modulares para Oficina verde-habana	761.60
1.2.004.023	Muebles de Oficina	600.00
1.2.004.024	Perchas 210, 6 paneles	1,344.00
1.2.004.025	Mesones y Respaldos en granito	1,268.75
1.2.004.026	Muebles bajos repicero 1	427.28
1.2.004.027	Muebles bajos repicero 2	477.80
1.2.004.028	Cinco Estaciones de trabajos en L	1,739.20
1.2.004.029	Cinco Sillas Secretaria	361.76
1.2.004.030	Dos Paredes Divisoras	552.74
1.2.004.031	Cuatro Sillas Visita	240.18
1.2.004.032	Cinco Archivadores Aereos	617.87
1.2.004.033	Puerta de Laboratorio	148.30
1.2.004.034	Puerta de Baño	140.90
1.2.004.035	Mueble de Baño	525.22
1.2.004.036	Archivadores Aereos	304.01
1.2.004.037	Puerta de para laboratorio	196.00
1.2.004.038	Mesas salón	1,400.00
1.2.004.039	Sillas visita 3R	2,002.56
1.2.004.040	Sillones confidente	863.74
1.2.004.041	Asiento Kenko Dream	2,240.00
1.2.004.	TOTAL MUEBLES Y ENSERES	23,129.75
1.2.005.	EQUIPOS DE OFICINA	
1.2.005.020	Fax Panasonic 21LA	152.00
1.2.005.021	Cuatro Calculadoras Casio 12 OL	291.20
1.2.005.022	Calculadora Casio 14ON	101.92
1.2.005.023	Equipos de Computo	6,585.00
1.2.005.027	Maquina de Escribir Panasonic	120.00
1.2.005.029	Impresora Sato Cx-200	1,520.00
1.2.005.031	Powerware 9125 2000 VA.	2,400.00
1.2.005.032	Celular Base	218.00
1.2.005.033	Teléfono Inalambrico	70.00
1.2.005.034	PLN Fax/Copier	84.40
1.2.005.035	Central Telefónica Panasonic KX-TA	800.00
1.2.005.036	Teléfono Programador Panasonic KX-T	762.72
1.2.005.040	Lexmark Inkjet Pro 709	211.21
1.2.005.041	Impresora EPSON R210	300.00
1.2.005.042	Multifunción Laser 1536	537.60
1.2.005.043	Computadores Intel CORE i5	565.00
1.2.005.045	Computador INTEL CORE i5	650.00
1.2.005.046	Impresora EPSON L210 AIO	300.00
1.2.005.047	Servidor HP LA HP	1,780.80
1.2.005.049	Impresora Laser marca Samsung ML 22	600.00
1.2.005.050	Impresora Epson LX300 Matricial	504.00
1.2.005.051	Impresora EPSON LX-300 matricial	504.00

BALANCE GENERAL Al: 31/12/2015

Nivel: 4

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta	
1.2.005.052	Impresora Epson FX 2190 MATRICIAL	900.00
1.2.005.	TOTAL EQUIPOS DE OFICINA	19,957.85
1.2.006.	VEHICULOS	
1.2.006.012	Hino FC4JJUA Blanco2008	46,480.00
1.2.006.014	Camión Hyundai	26,500.01
1.2.006.016	Auto Fortuner AC 2.7 5P 4x4	49,990.00
1.2.006.	TOTAL VEHICULOS	122,970.01
1.2.008.	DEPREC.ACUM.ACTIVOS FIJOS	
1.2.008.001	Dep.Acum. Maquinaria	-207,176.49
1.2.008.002	Dep.Acum. Equipo de Oficina	-2,520.33
1.2.008.003	Dep.Acum. Muebles y Enseres	-10,320.50
1.2.008.005	Dep.Acum. Edificios	-42,591.10
1.2.008.009	Deprec.Acum.Equipos de Cómputo	-3,112.51
1.2.008.010	Dep.Acum.Chasis Hino 98	-774.67
1.2.008.018	Depreciación Hino 2008	-52,677.56
1.2.008.020	Depreciación Esterilizador p/141	-609.90
1.2.008.021	Depreciación Aspiradora SW-80 Seco	-880.00
1.2.008.022	Depreciación impresora Lexmark 709	-227.34
1.2.008.023	Depreciación Máquina Selladora Cont	-752.64
1.2.008.024	Depreciación Degerminador Horizontal	-8,941.74
1.2.008.025	Depreciación Tornillo Transportador	-1,699.92
1.2.008.026	Depreciación Silos marca COMIL	-4,098.59
1.2.008.027	Depreciación Sistema de Aireación	-1,029.66
1.2.008.028	Depreciación Silo Elevador	-2,559.36
1.2.008.029	Depreciación Impresora Epson	-148.06
1.2.008.030	Dep.Acum Amoladora	-25.92
1.2.008.031	Dep. Acum Silos Pequeños	-168.00
1.2.008.032	Dep. Acum Silos Grandes	-294.04
1.2.008.033	Dep. Acum Impresora Multifunción	-161.66
1.2.008.034	Dep. Acum Computadores Intel	-219.36
1.2.008.035	Dep. Acum Compresor a Pistón	-361.28
1.2.008.036	Dep Acum. Equipo Escarificador	-1,447.72
1.2.008.037	Dep. Acum Tolva Hermética	-1,000.00
1.2.008.038	Dep. Acum. Conveyer Z Vibrador	-929.64
1.2.008.039	Dep. Acum Molino de Martillo en ace	-716.70
1.2.008.040	Dep. Acum. Envasadora Automática	-4,302.90
1.2.008.041	Dep.Acum. Camion Hyndai	-8,509.50
1.2.008.043	Dep. Acum. Computadores Intel	-216.60
1.2.008.044	Dep.Acum.Impresoras Epson L210 A10	-90.24
1.2.008.045	Dep. Acum. Servidor HP LA HP	-593.52
1.2.008.046	Dep. Acum. Equipo para esterilizado	-1,365.35
1.2.008.047	Dep. Acum. Esterilizador U.V. Harin	-320.00
1.2.008.048	Dep.Acum. Caldero Horizontal	-1,601.64
1.2.008.049	Dep. Acum. Compresor marca MAGNA FO	-124.98

BALANCE GENERAL Al: 31/12/2015

Nivel: 4

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta	
1.2.008.050	Dep.Acum. Auto Fortuner	-5,248.95
1.2.008.054	Dep Acum. Equipos Auxiliares Pauste	-223.45
1.2.008.	TOTAL DEPREC.ACUM.ACTIVOS FIJOS	-368,041.82
1.2.	TOTAL	293,678.35
1.3.		
1.3.000.	Otros Activos	
1.3.000.001	Banco de Cilindros Doble 800*4	2,800.00
1.3.000.	TOTAL Otros Activos	2,800.00
1.3.	TOTAL	2,800.00
1.	TOTAL ACTIVO	1,345,291.84
		1,345,291.84
2.	PASIVO	
2.0.		
2.0.001.	CUENTAS POR PAGAR	
2.0.001.001	Cuentas por Pagar	-412,453.87
2.0.001.013	Cuentas por Pagar Nutrisim	-64,523.48
2.0.001.025	Cuenta por Pagar Otros	-5,924.45
2.0.001.028	Cuentas por Pagar Sra. Fanny	-13,763.88
2.0.001.029	Sueldos por Pagar	-8,339.08
2.0.001.	TOTAL CUENTAS POR PAGAR	-505,004.76
2.0.002.	DOCUMENTOS POR PAGAR	
2.0.002.101	Préstamo Pichincha Oblig.1219057-00	-10,276.87
2.0.002.106	Préstamo Pichincha Obligación 14132	-4,043.97
2.0.002.112	Oblig.Pichincha 1658381-00	-1,081.68
2.0.002.122	Préstamo Pichincha Cta. N. 19960820	-12,774.44
2.0.002.128	Préstamo Bco. del Austro	-4,701.08
2.0.002.144	Préstamo bancario Pichincha 2295026	-25,492.48
2.0.002.152	Préstamo Bancario Produbanco 109000	-45,865.58
2.0.002.153	Préstamo Produbanco 1090000114000	-39,768.49
2.0.002.	TOTAL DOCUMENTOS POR PAGAR	-144,004.59
2.0.003.	APORTES POR PAGAR	
2.0.003.001	Aporte Personal por pagar 9.35%	-1,851.15
2.0.003.002	Aporte Patronal por Pagar 12.15%	-2,420.51
2.0.003.004	Préstamos IESS por Pagar	-1,157.05
2.0.003.	TOTAL APORTES POR PAGAR	-5,428.71
2.0.004.	SERVICIOS POR PAGAR	
2.0.004.001	Elepro S.A. por Pagar	-1,189.29
2.0.004.	TOTAL SERVICIOS POR PAGAR	-1,189.29
2.0.006.	PROVISIONES LABORALES	
2.0.006.001	Décimo Tercer Sueldo	-4,028.91
2.0.006.002	Décimo Cuarto Sueldo	-9,353.28
2.0.006.004	Fondos de Reserva	-908.03

BALANCE GENERAL Al: 31/12/2015

Nivel: 4

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta	
2.0.006.006	Reserva por Jubilación Patronal	-60,838.47
2.0.006.	TOTAL PROVISIONES LABORALES	-75,128.69
2.0.007.	IMPUESTOS POR PAGAR	
2.0.007.001	Retención Fuente por pagar	-2,052.06
2.0.007.002	Retenciones del Iva por Pagar	-1,218.22
2.0.007.	TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	-3,270.28
2.0.	TOTAL	-734,026.32
2.	TOTAL P A S I V O	-734,026.32
		-734,026.32
3.	PATRIMONIO	
3.0.		
3.0.000.	PATRIMONIO	
3.0.000.001	Capital	-13,671.64
3.0.000.006	Utilidad Acumulada Años Anteriores	-374,394.01
3.0.000.007	Reserva de Capital	-75,276.88
3.0.000.009	Revalorización Activos Fijos	-25,045.23
3.0.000.	TOTAL PATRIMONIO	-488,387.76
3.0.	TOTAL	-488,387.76
3.	TOTAL P A T R I M O N I O	-488,387.76
		-488,387.76
RESULTADO DEL PERIODO :		-122,877.76
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO :		-1,345,291.84

JOSE FARID SIMON FRIAS
1706791611
GERENTE

MONICA FALCONI
0501840631
CONTADOR

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

CEREALES LA PRADERA 2015

RUC: 1706791611001

Estado de Resultados

Desde: 01/01/2015

Hasta: 31/12/2015

Fecha del Reporte: 27/10/2017 11:31:19 AM

DETALLE DEL REPORTE

INGRESOS : 4. • GASTOS : 5. •

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
4.	INGRESOS		
4.0.			
4.0.000.	VENTAS		
4.0.000.001	Devolución en Ventas	63,091.11	
4.0.000.002	Descuentos en Ventas	254,261.16	
4.0.000.003	Ventas	-3,061,825.16	
4.0.000.004	Otros Ingresos	-3,498.31	
4.0.000.005	Descuento en ventas por cobra	830.62	
4.0.000.	TOTAL VENTAS	-2,747,140.58	
4.0.	TOTAL		-2,747,140.58
4.	TOTAL INGRESOS		-2,747,140.58
			-2,747,140.58
5.	COSTOS		
5.0.			
5.0.000.	COSTO DE VENTAS		
5.0.000.001	Costo de Ventas	1,614,609.58	
5.0.000.	TOTAL COSTO DE VENTAS	1,614,609.58	
5.0.	TOTAL		1,614,609.58
5.	TOTAL COSTOS		1,614,609.58
			1,614,609.58
7.	GASTOS		
7.0.			
7.0.000.	GASTOS DE PRODUCCION		
7.0.000.002	Mano de Obra	97,900.69	
7.0.000.003	Beneficios Sociales	33,805.50	
7.0.000.005	Energía Consumida	17,590.54	
7.0.000.006	Depreciaciones	24,124.34	
7.0.000.007	Combustibles y Lubricantes	7,882.83	
7.0.000.008	Refrigerio y otros	3,768.64	
7.0.000.010	Mantenimiento Maquinaria	12,135.12	
7.0.000.011	Gasto Uniformes	8,598.57	

Created with XFRX, www.equs.com, commercial use prohibited.

27/10/2017 11:31:19 AM

MONICA

Página: 001

CEREALES LA PRADERA 2015

RUC: 1706791611001

Estado de Resultados

Desde: 01/01/2015

Hasta: 31/12/2015

Fecha del Reporte: 27/10/2017 11:31:19 AM

DETALLE DEL REPORTE

INGRESOS : 4. • GASTOS : 5. •

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta	
7.0.000.015	Mantenimiento Edificios	83,409.02
7.0.000.018	Gastos de Importación	873.60
7.0.000.019	Gasto Seguros La Unión	12,557.23
7.0.000.020	Suministros y Materiales Ind.	160,329.57
7.0.000.021	Guardianja y Seguridad	339.72
7.0.000.022	Suministros de Limpieza	2,031.99
7.0.000.023	Repuestos y Accesorios	3,092.41
7.0.000.024	Patentes y marcas	3,442.06
7.0.000.025	Gastos Escoger granos	22.86
7.0.000.026	Mano de Obra Indirecta	55,085.63
7.0.000.027	Benef. Sociales M.O.I	17,822.88
7.0.000.029	Gastos Fumigación	2,419.20
7.0.000.030	Gasto Monitoreo	2,257.28
7.0.000.031	Mermas en Producción (DV)	18,373.81
7.0.000.032	Provisión Jubilación Patronal	3,317.01
7.0.000.033	Gasto Alimentación	15,013.25
7.0.000.034	Estudios de infraestructura	5,480.00
7.0.000.035	Servicios Ambientales	232.56
7.0.000.037	Capacitación BPM	4,734.80
7.0.000.038	Salario Digno	358.79
7.0.000.039	Reglamentos Internos y de Seg	10,466.93
7.0.000.040	Gastos médicos	5,487.62
7.0.000.	TOTAL GASTOS DE PRODUCCION	612,954.45
7.0.	TOTAL	612,954.45
7.2.		
7.2.000.	GASTOS DE VENTAS	
7.2.000.001	Sueldos	46,345.47
7.2.000.002	Beneficios Sociales	14,196.26
7.2.000.004	Fletes, Estibajes, Peajes	27,412.97
7.2.000.005	Publicidad	18,375.03
7.2.000.006	Movilizaciones	1,223.96
7.2.000.007	Viáticos	272.83
7.2.000.008	Registros Sanitarios y Renova	5,646.41
7.2.000.009	Varios de Venta	0.86
7.2.000.011	Incobrables	1,704.70
7.2.000.012	Ecop-Código de barras	165.76

Created with XFRX, www.equeus.com, commercial use prohibited.

27/10/2017 11:31:20 AM

MONICA

Página: 002

CEREALES LA PRADERA 2015

RUC: 1706791611001

Estado de Resultados

Desde: 01/01/2015

Hasta: 31/12/2015

Fecha del Reporte: 27/10/2017 11:31:20 AM

DETALLE DEL REPORTE

INGRESOS : 4. • GASTOS : 5. •

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta	
7.2.000.014	Etiquetas y Otros	2,091.86
7.2.000.015	Servicios por Cobranzas y otr	40,139.03
7.2.000.016	Mantenimiento Vehículos	22,698.63
7.2.000.017	Combustible y Lubricantes-ven	9,689.67
7.2.000.018	Depreciaciones	6,049.89
7.2.000.019	Gastos Seguros La Unión	7,087.92
7.2.000.023	Permiso de Funcionamiento	804.76
7.2.000.025	Gasto matriculas	1,167.48
7.2.000.027	Gasto Envijos	1,017.42
7.2.000.032	Gastos médicos	8,768.24
7.2.000.034	Servicios de internet	560.00
7.2.000.036	Gastos BPM	336.00
7.2.000.038	Rastreo Satelital	1,120.00
7.2.000.039	Gasto deterioro	3,624.82
7.2.000.	TOTAL GASTOS DE VENTAS	220,499.97
7.2.	TOTAL	220,499.97
7.4.		
7.4.000.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	
7.4.000.001	Sueldos	35,671.67
7.4.000.002	Beneficios Sociales	11,426.45
7.4.000.003	Vícticos y Movilización	19,810.48
7.4.000.005	Mantenimiento Vehículos	10,355.66
7.4.000.006	Útiles de Oficina	4,270.43
7.4.000.008	Varios Administrativos	215.56
7.4.000.009	Gastos de Capacitación	364.40
7.4.000.015	Servicios Públicos Teléfonos	3,468.94
7.4.000.016	Combustibles y Lubricantes-ad	2,374.50
7.4.000.017	Impuestos Municipales	289.85
7.4.000.018	Depreciaciones	7,477.97
7.4.000.020	Mantenimiento Eq.de Oficina	28.00
7.4.000.021	Gasto Multa IESS y SRI	414.35
7.4.000.022	Asesoramiento	5,089.60
7.4.000.023	Suministros y Útiles de Limpi	42.54
7.4.000.026	Cuota Cmara Industriales-P.I	1,200.00
7.4.000.027	Gastos Seguros La Unión	2,719.26
7.4.000.028	APF Genesis	550.00

Created with XFRX, www.equs.com, commercial use prohibited.

27/10/2017 11:31:20 AM

MONTES

Página: 003

CEREALES LA PRADERA 2015

RUC: 1706791611001

Estado de Resultados

Desde: 01/01/2015

Hasta: 31/12/2015

Fecha del Reporte: 27/10/2017 11:31:20 AM

DETALLE DEL REPORTE

INGRESOS : 4. • GASTOS : 5. •

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
7.4.000.029	Gastos Judiciales y Notariale	5,692.75	
7.4.000.030	Pérdida por Robo	137.16	
7.4.000.033	Gasto Matricula Vehiculos adm	1,722.68	
7.4.000.034	Provisión Jubilación Patrona	1,733.58	
7.4.000.035	Servicios telefónicos	5,963.22	
7.4.000.036	Gasto Gestión	533.33	
7.4.000.037	Soporte Técnico del Sistema	5,429.04	
7.4.000.038	Honorarios Profesionales	2,029.63	
7.4.000.040	Salario Digno	116.73	
7.4.000.	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	129,127.78	
7.4.	TOTAL		129,127.78
7.6.			
7.6.000.	GASTOS FINANCIEROS		
7.6.000.001	Gasto Inter,s	18,906.17	
7.6.000.002	Impuestos Bancarios	18.95	
7.6.000.003	Comisiones Bancarias	98.55	
7.6.000.004	Inter,s por Mora	29.01	
7.6.000.005	Gastos Servicios Bancarios	3,510.26	
7.6.000.	TOTAL GASTOS FINANCIEROS	22,562.94	
7.6.	TOTAL		22,562.94
7.9.	Otros gastos		
7.9.000.	Otros gastos no deducibles		
7.9.000.001	Gastos no deducibles	24,508.10	
7.9.000.	TOTAL Otros gastos no deducibles	24,508.10	
7.9.	TOTAL Otros gastos		24,508.10
7.	TOTAL GASTOS		1,009,653.24
			1,009,653.24

Resultado del Periodo :	-122,877.76
-------------------------	-------------

2.4.4. El Muestreo en auditoría

Las normas de auditoría establecen que el auditor debe obtener, mediante sus procedimientos de auditoría, evidencia comprobatoria, suficiente y competente para suministrar una base para dar su opinión.

Además las normas relativas a la ejecución del trabajo de auditoría establecen que el auditor no está obligado a revisar todas las transacciones, o cuentas que conforman los saldos finales del balance, ya que por medio del muestreo el auditor puede obtener la evidencia que requiere.

Entonces el muestreo en auditoría es la selección de partidas las cuales estarán sujetas a procedimientos de cumplimiento o sustantivas a menos de la totalidad de los elementos que forman el saldo de la cuenta.

2.4.5. Conclusiones de auditoría

Una conclusión permite brindar un argumento sobre el trabajo realizado por el auditor, la cual deberá estar respaldada con base a los papeles de trabajo realizados

Una conclusión de auditoría debe normar el tiempo desde que se entrega la orden de trabajo hasta el momento en el que el jefe de grupo realiza la entrega del informe a su supervisor para que realice las revisiones correspondientes.

2.4.6. Los Papeles de Trabajo

Los papeles de trabajo conforman los documentos que sustentan el trabajo realizado por el auditor durante la auditoría, así como también las observaciones,

las recomendaciones, opiniones y conclusiones detalladas en el respectivo informe y dictamen de auditoría.

Es por ello que los papeles de trabajo tienen los siguientes objetivos:

- Documentar los procesos y actividades realizadas por el auditor de manera detallada,
- Documentar el trabajo realizado,
- Servir como base para la emisión del informe y dictamen de auditoría,
- Facilitar la ejecución y desarrollo de auditoría, etc.

Los papeles de trabajo deben cumplir los siguientes requisitos para que formen puedan formar parte de la evidencia del trabajo realizado por el auditor.

- **Suficiente:** La evidencia debe ser objetiva y convincente para que sustente los resultados de la auditoría.
- **Competente:** debe ser válida y confiable, es decir las pruebas practicadas deberán corresponder a la naturaleza de las cuentas examinadas.
- **Importante:** debe guardar relación lógica y patente con el hecho que se desee demostrar o refutar.
- **Pertinente:** debe estar a la par con los resultados, conclusiones y recomendaciones de la auditoría.

Los papeles de trabajo se clasifican en:

- **Cédulas sumarias o de resumen:** aquí se resumen las cifras, procedimientos y conclusiones dl componente auditado.
- **Cédula analítica:** estas contienen el análisis de los saldos del componente que se está revisando.

2.4.7. Organización de los Papeles de Trabajo

Para que un papel de trabajo sea aceptado debe cumplir ciertos requisitos que permitirá que la realización del informe final sea más fácil.

Además de esto los papeles de trabajo deben estar completos, es decir que el alcance de los mismo sea cumplido en su totalidad.

2.4.7.1. Papeles de Trabajo Caja



EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"
CÉDULA SUMARIA
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

A

CUENTA
CONTABLE: CAJA

INDICE	DETALLE	SALDO AL 31/12/2015	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	
A1	CAJA	\$ 52.82					\$ 52.82
	TOTAL	\$ 52.82	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 52.82
					ELABORADO POR: M.T.A		FECHA: 03-04-18
					REVISAR POR: J.S		FECHA: 12-04-18

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				A.1 1 / 11
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		CAJA		
Desde:		01/01/2015		Hasta: 31/01/2015
Saldo Según AUDITORÍA:		\$ 205.05		
Saldo Según Contabilidad:		\$ 205.05		
Diferencia:		\$ 00.00		
Detalle de Ingresos				
DETALLE	DOC. REF.	FECHA	DEBE	HABER
SALDO INICIAL	Δ Reclasificación	ff 01/01/2015	®\$ 79.59	
TRANSFERENCIA CTA. AH. PRODUB	90022685	05/01/2015	\$ 2,000.00	
VENTA	F000028170	05/01/2015	\$ 17.92	
VENTA	F000028131	06/01/2015	\$ 173.25	
VENTA	F000028133	06/01/2015	\$ 38.50	
VENTA	F000028125	06/01/2015	\$ 33.00	
TRANSFERENCIA CTA. AH. PRODUB	826	06/01/2015	\$ 822.00	
BERTHA MARLENE TOALISA	29318	06/01/2015	\$ 87.00	
NUTRISIM S.A	1086	08/01/2015	\$ 110.00	
VENTA	F000027670	09/01/2015	\$ 52.80	
VENTA	F000028180	09/01/2015	\$ 6.00	
TRANSFERENCIA CTA. GANADOLAR	8343	12/01/2015	\$ 4,998.00	
TRANSFERENCIA CTA. GANADOLAR	8040	12/01/2015	\$ 4,999.00	
RETIRO CUENTA DEL PACIFICO	9273309	12/01/2015	\$ 2,400.00	
VENTA	F000028175	13/01/2015	\$ 30.50	
VENTA	F000028236	13/01/2015	\$ 15.00	
VENTA	F000028230	14/01/2015	\$ 35.00	
VENTA	F000028186	15/01/2015	\$ 33.00	
NUTRISIM S.A	1092	15/01/2015	\$ 110.00	
VENTA	F000027798	16/01/2015	\$ 1,563.99	
PAGO PRÉSTAMO BCO. AUSTRO	4993613	16/01/2015	\$ 694.32	
1ERA QUINCENA ENERO	879701	20/01/2015	\$ 198.27	
VENTA	F000028250	20/01/2015	\$ 38.50	
VENTA	F000028249	20/01/2015	\$ 173.25	
VENTA	F000027915	20/01/2015	\$ 465.00	
1QUIN ENERO EMPLE. CLP Y NUTRI	5662	21/01/2015	\$ 1,891.09	
1QUIN ENERO EMPLE. CLP Y NUTRI	3390	21/01/2015	\$ 3,972.15	
VENTA	29335	22/01/2015	\$ 98.72	
VENTA	F000028264	22/1/2015	\$ 87.00	
VENTA	29340	22/01/2015	\$ 75.00	

Δ Se revisó el archivo de documentos de caja de forma aleatoria, y estos se encuentran correctamente registrados.

ff Las fechas de los documentos de caja coinciden con las transacciones registradas.

® Los valores registrados concuerdan con los valores de los documentos.

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"			A.1 2 / 11	
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		CAJA		
Desde: 01/01/2015 Hasta: 31/01/2015				
Detalle de Ingresos				
DETALLE	DOC. REF.	FECHA	DEBE	HABER
TRANSFERENCIA CTA. AH. PRODUBANCO	Δ 2833	ff 22/01/2015	®\$ 800.00	
NUTRISIM S.A	1098	22/01/2015	\$ 110.00	
VENTA	F000028293	23/01/2015	\$ 37.28	
VENTA	F000028291	23/01/2015	\$ 15.00	
VENTA	29344	23/01/2015	\$ 1,963.66	
VENTA	29225	26/01/2015	\$ 61.60	
VENTA	F000028309	27/01/2015	\$ 15.00	
VENTA	F000028328	27/01/2015	\$ 15.56	
VENTA	F000028299	27/01/2015	\$ 100.00	
VENTA	F000028300	27/01/2015	\$ 33.00	
TRANSFERENCIA CTA. GANADOLAR	823	27/01/2015	\$ 4,999.00	
VENTA	F000028336	28/01/2015	\$ 91.56	
VENTA	F000028349	29/01/2015	\$ 35.00	
NUTRISIM S.A	1100	29/01/2015	\$ 110.00	
VENTA	29232	30/01/2015	\$ 45.00	
VENTA	F000028351	30/01/2015	\$ 75.00	
VENTA	F000028355	30/01/2015	\$ 297.00	
VENTA	F000028354	30/01/2015	\$ 173.25	
VENTA	F000028358	30/01/2015	\$ 15.00	
VENTA	F000028482	31/01/2015	\$ 549.73	
SUELDO SR. SUAREZ	Sueldo	31/01/2015	\$ 150.47	
TOTAL			Σ \$ 34,989.96	

Δ Se revisó el archivo de documentos de caja de forma aleatoria, y estos se encuentran correctamente registrados.

ff Las fechas de los documentos de caja coinciden con las transacciones registradas.

® Los valores registrados concuerdan con los valores de los documentos.

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA "				
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE			Caja	
Desde:	01/01/2015		Hasta:	31/01/2015
Detalle de Egresos				
DETALLE	DOC. REF.	FECHA	DEBE	HABER
Panamericana Vial S.A. PANAVIAL	▲ 2935	ff05/01/2015		® \$ 58.80
Luis Miguel Vaca Corrales	2061	05/01/2015		\$ 47.02
Panamericana Vial S.A. PANAVIAL	916031	05/01/2015		\$ 1.96
David Cahuana	11518	05/01/2015		\$ 10.00
Transferencia Cta. GANADOLAR	2214	05/01/2015		\$ 2,000.00
Productos Del Petróleo S.A.	347073	06/01/2015		\$ 20.00
Concesionaria Norte Conorte S.A.	28376	06/01/2015		\$ 2.94
Mónica Patricia Alpusig Endara	11514	06/01/2015		\$ 41.50
Valor Recuperado Por Retenciones	25000119.1	06/01/2015		\$ 6.20
Concesionaria Del Guayas Concegua S.A.	61246	07/01/2015		\$ 1.96
Silvia Eugenia Medina Ayala	C000026942	07/01/2015		\$ 6.24
Jorge Enrique Noriega López	15738	07/01/2015		\$ 4.61
Transferencia Cta. Ah. Pacifico	705	07/01/2015		\$ 822.00
Transportes Hernández Cía. Ltda.	186387	08/01/2015		\$ 2.50
Osakacorp S.A.	552097	08/01/2015		\$ 20.00
Pablo Alfredo Paredes Cabezas	11507	08/01/2015		\$ 10.00
Concesionaria Norte Conorte S.A.	36343	08/01/2015		\$ 2.94
Corporación Favorita	18241	09/01/2015		\$ 460.35
Tiendas Industriales Asociadas	C000026716	09/01/2015		\$ 52.80
Servientrega Ecuador S.A.	37631	09/01/2015		\$ 3.33
Elvia Soledad Pumashunta Chuqui	148	09/01/2015		\$ 56.00
Concesionaria Norte Conorte S.A.	75691	09/01/2015		\$ 1.96
Servientrega Ecuador S.A.	37645	09/01/2015		\$ 3.84
Concesionaria Del Guayas Concegua	56065	12/01/2015		\$ 1.96
Transferencia Cta. Ah. Pacifico	7060255	12/01/2015		\$ 4,998.00
Transferencia Cta. Ah. Pacifico	7060323	12/01/2015		\$ 4,999.00
Retiro Cta. Ah. Ganadolar	8040	12/01/2015		\$ 2,400.00
Julio Enrique Hidalgo Zavala	420548	13/01/2015		\$ 20.00
Mónica Patricia Alpusig Endara	11512	13/01/2015		\$ 50.75
Concesionaria Norte CONORTE S.A.	35538	13/01/2015		\$ 2.94

▲ Se revisó el archivo de documentos de caja de forma aleatoria, y estos se encuentran correctamente registrados.

ff Las fechas de los documentos de caja coinciden con las transacciones registradas.

® Los valores registrados concuerdan con los valores de los documentos.

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA "			A.1 4 / 11	
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE	Caja			
Desde:	01/01/2015	Hasta:	31/01/2015	
Detalle de Egresos				
DETALLE	DOC. REF.	FECHA	DEBE	HABER
Concesionaria Del Guayas Concegua	Δ 73,057.0000	ff 13/01/2015		® \$ 1.96
Mayra Ximena Lidioma Chuquitarco	250	14/01/2015		\$ 6.50
Julio Enrique Hidalgo Zavala	420592	14/01/2015		\$ 20.00
Concesionaria Norte Conorte S.A.	39259	14/01/2015		\$ 2.94
Concesionaria Del Guayas Concegua	76493	14/01/2015		\$ 1.96
Concesionaria Del Guayas Concegua	41886	14/01/2015		\$ 1.96
Silvia Eugenia Medina Ayala	C000027001	14/01/2015		\$ 4.95
Cooperativa De Transporte Santa	278147	15/01/2015		\$ 7.92
Cita Express	24200	15/01/2015		\$ 14.85
Pablo Alfredo Paredes Cabezas	11522	15/01/2015		\$ 10.00
Cooperativa De Transporte Santa	278161	15/01/2015		\$ 9.90
Gasto Caja Chica	CCH38	15/01/2015		\$ 726.92
Tiendas Industriales Asociadas	48213	16/01/2015		\$ 1,563.99
Quispe Cocha Luis Alfredo	11510	16/01/2015		\$ 20.00
María Gladys Quimbita Martínez	1880	16/01/2015		\$ 5.56
Transferencia Cta. Ah. Produbanco	4993613	16/01/2015		\$ 694.32
Concesionaria Del Guayas Concegua	110862	18/01/2015		\$ 1.96
Luis Miguel Vaca Corrales	241286	19/01/2015		\$ 47.52
Gladys Eugenia Anchatuña Chuchico	C000026994	19/01/2015		\$ 5.51
Gladys Eugenia Anchatuña Chuchico	C000026992	19/01/2015		\$ 6.71
Ana Lucia Terán Herrera	12455	19/01/2015		\$ 1.07
Jimena Del Roció Armendáriz Guerrero	10285	19/01/2015		\$ 3.07
Consuelo Del Carmen Salguero Espinel	2771	20/01/2015		\$ 3.65
Cooperativa De Transporte Santa	278625	20/01/2015		\$ 9.90
Cooperativa De Transporte Carlos	21544	20/01/2015		\$ 3.96
Julio Enrique Hidalgo Zavala	416553	20/01/2015		\$ 20.00
Pablo Alfredo Paredes Cabezas	11526	20/01/2015		\$ 10.00
Concesionaria Norte Conorte S.A.	52784	20/01/2015		\$ 2.94
Concesionaria Del Guayas Concegua	85682	20/01/2015		\$ 1.96
Concesionaria Del Guayas Concegua	76429	20/01/2015		\$ 1.96

Δ Se revisó el archivo de documentos de caja de forma aleatoria, y estos se encuentran correctamente registrados.

ff Las fechas de los documentos de caja coinciden con las transacciones registradas.

® Los valores registrados concuerdan con los valores de los documentos.

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				A.1 5 / 11
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		Caja		
Desde:	01/01/2015		Hasta:	31/01/2015
Detalle de Egresos				
DETALLE	DOC. REF.	FECHA	DEBE	HABER
Vilma Leonor Guerrero Garzón	▲ 6,995.0000	ff 20/01/2015		® \$ 2.30
Mónica Patricia Alpusig Endara	11516	20/01/2015		\$ 51.75
Osakacorp S.A.	554273	21/01/2015		\$ 20.00
Ernesto Leónidas Toapanta Tenorio	909	21/01/2015		\$ 4.00
Concesionaria Norte Conorte S.A.	9744	21/01/2015		\$ 2.94
Concesionaria Del Guayas Concegua S.A.	89281	21/01/2015		\$ 1.96
Concesionaria Del Guayas Concegua S.A.	151280	21/01/2015		\$ 1.96
Mayra Ximena Lidioma Chuquitarco	254	22/01/2015		\$ 2.00
Luis Efraín Jerez Garzón	2341	22/01/2015		\$ 16.83
Panamericana Vial S.A. Panavial	2962795	22/01/2015		\$ 1.96
Servientrega Ecuador S.A.	38065	22/01/2015		\$ 3.84
Panamericana Vial S.A. Panavial	3200568	22/01/2015		\$ 1.96
Servientrega Ecuador S.A.	38202	22/01/2015		\$ 3.19
Tiendas Industriales Asociadas	48299	23/01/2015		\$ 1,963.66
Panamericana Vial S.A. Panavial	3015	23/01/2015		\$ 39.20
Melania Mayarí Cevallos Núñez	8373	23/01/2015		\$ 8.40
Transferencia Bancaria Cta. Ah. Pacifico	648	23/01/2015		\$ 800.00
Cooperativa De Transporte Santa	279308	27/01/2015		\$ 9.90
Servientrega Ecuador S.A.	38237	27/01/2015		\$ 3.33
Martínez Hermanos Sociedad Civil	208677	27/01/2015		\$ 20.01
Jorge Oswaldo Espinoza Palacios	38756	27/01/2015		\$ 20.00
Concesionaria Del Guayas Concegua S.A.	97350	27/01/2015		\$ 1.96
concesionaria Del Guayas Concegua S.A.	88360	27/01/2015		\$ 1.96
Concesionaria Norte Conorte S.A.	50545	27/01/2015		\$ 2.94
Mónica Patricia Alpusig Endara	11519	27/01/2015		\$ 69.75
Transferencia Cta. Ah. Pacifico	6974593	27/01/2015		\$ 4,999.00
Valor Recuperado Por Retenciones	25003467.1	27/01/2015		\$ 4.65
Osakacorp S.A.	557073	29/01/2015		\$ 20.00
Concesionaria Norte Conorte S.A.	57491	29/01/2015		\$ 2.94
Concesionaria Norte Conorte S.A.	124769	29/01/2015		\$ 1.96

▲ Se revisó el archivo de documentos de caja de forma aleatoria, y estos se encuentran correctamente registrados.

ff Las fechas de los documentos de caja coinciden con las transacciones registradas.

® Los valores registrados concuerdan con los valores de los documentos.

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA "				A.1 6 / 11
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		Caja		
Desde:	01/01/2015		Hasta:	31/01/2015
Detalle de Egresos				
DETALLE	DOC. REF.	FECHA	DEBE	HABER
Servientrega ecuador s.a.	Δ 38,342.0000	ff 29/01/2015		® \$ 3.19
Ruth Elizabeth simba jaya	11534	30/01/2015		\$ 16.00
Pablo Alfredo paredes cabezas	11527	30/01/2015		\$ 10.00
Cooperativa de transporte santa	279607	30/01/2015		\$ 4.95
América gloria paredes tobar	4136	30/01/2015		\$ 24.00
Segundo lema	11528	30/01/2015		\$ 174.50
David cahuana	11529	30/01/2015		\$ 209.00
Quispe cocha Luis Alfredo	11530	30/01/2015		\$ 9.50
Mercedes pullopaxi	11532	31/01/2015		\$ 44.99
Gasto caja chica	CCH40	31/01/2015		\$ 666.82
Reclasificación	Dif.Ingresos CC	31/01/2015		\$ 2.09
Enero 2015	ENERO 2015	31/01/2015		\$ 1,073.03
Enero 2015	ENERO 2015	31/01/2015		\$ 901.07
Enero 2015	ENERO 2015	31/01/2015		\$ 3,635.10
Enero 2015	ENERO 2015	31/01/2015		\$ 448.03
Enero 2015	ENERO 2015	31/01/2015		\$ 154.75
TOTAL			Σ	\$ 34,784.91

Δ Se revisó el archivo de documentos de caja de forma aleatoria, y estos se encuentran correctamente registrados.

ff Las fechas de los documentos de caja coinciden con las transacciones registradas.

® Los valores registrados concuerdan con los valores de los documentos.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el valor registrado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”			A.1 7 / 11	
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2017				
CUENTA CONTABLE		Caja		
Desde:	01/12/2015		Hasta:	31/12/2015
Saldo Según AUDITORÍA:		\$	374.86	
Saldo Según Contabilidad:		\$	374.86	
Diferencia:		\$	00.00	
Detalle de Ingresos				
DETALLE	DOC. REF.	FECHA	DEBE	HABER
Corporación Favorita C.A.	▲ F000030619	ff 01/12/2015	® \$ 682.00	
Nutrisim S.A.	1361	03/12/2015	\$ 120.00	
Gonzalo Gallo Villacís	F000031077	03/12/2015	\$ 17.00	
Consumidor Final	30976	03/12/2015	\$ 313.91	
Dolores Ayala	F000031080	03/12/2015	\$ 17.00	
María José Noboa Cedeño	F000030982	03/12/2015	\$ 33.00	
Transferencia	2112.1	03/12/2015	\$ 4,999.99	
Transferencia Cta. Ahorros Produbanco	2112.13	03/12/2015	\$ 1,000.00	
Jorge Gonzalo Pérez Hidalgo	F000031051	04/12/2015	\$ 138.60	
Rosa María Alpusig Atavallo	F000031082	04/12/2015	\$ 17.00	
José Rigoberto Calle Aguilar	F000031089	04/12/2015	\$ 85.00	
Ramón Octavio Toapanta	F000031085	04/12/2015	\$ 170.00	
Sandra Del Roció Maldonado Sánchez	F000031084	04/12/2015	\$ 168.30	
Wilma De La Vega	F000031083	04/12/2015	\$ 255.00	
Consumidor Final	30987	04/12/2015	\$ 380.57	
Celso Montesdeoca	F000031097	07/12/2015	\$ 119.00	
Francisco Chuqui Vaca	F000030235	07/12/2015	\$ 34.00	
Nutrisim S.A.	1373	10/12/2015	\$ 120.00	
Curtilan Sc	F000031152	10/12/2015	\$ 17.00	
Gonzalo Gallo Villacís	F000031153	10/12/2015	\$ 17.00	
Tiendas Industriales Asociadas (Tia)	F000030871	11/12/2015	\$ 46.20	
Michelle Yapur	F000031095	14/12/2015	\$ 100.00	
Marco Polo Chasiliquin Morales	F000031160	15/12/2015	\$ 173.25	
Transferencia Cta. Ahorros Produbanco	2112.14	16/12/2015	\$ 2,000.00	
Transferencia Cta. Ahorros Produbanco	2112.15	16/12/2015	\$ 4,999.99	
Transferencia Cta. Ahorros Pacifico	9268268	16/12/2015	\$ 300.00	
Consumidor Final	30992	17/12/2015	\$ 604.45	
Jair Romo Marroquín	F000031216	17/12/2015	\$ 13.20	
Stotel S.A.	F000031171	17/12/2015	\$ 80.00	
Chieftain S.A.	F000031173	17/12/2015	\$ 96.62	

▲ Se revisó el archivo de documentos de caja de forma aleatoria, y estos se encuentran correctamente registrados.

ff Las fechas de los documentos de caja coinciden con las transacciones registradas.

® Los valores registrados concuerdan con los valores de los documentos.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”			A.1 8 / 11	
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		Caja		
Desde:	01/12/2015		Hasta:	31/12/2015
Detalle de Ingresos				
DETALLE	DOC. REF.	FECHA	DEBE	HABER
Servichef s.a	▲ F000031175	ff 17/12/2015	® \$ 23.76	
Bertha Marlene toalisa Sarabia	F000031222	17/12/2015	\$ 107.00	
Marco polo Chasiliquin morales	F000031221	17/12/2015	\$ 173.25	
Nutrisim s.a.	1376	17/12/2015	\$ 120.00	
Tiendas industriales asociadas (tia) s.a.	30966	18/12/2015	\$ 2,133.43	
Consumidor final	F000031235	18/12/2015	\$ 55.00	
José Rigoberto calle Aguilar	F000031252	22/12/2015	\$ 136.00	
Consumidor final	31001	22/12/2015	\$ 252.56	
Margarita barriga	F000031278	22/12/2015	\$ 85.00	
Corporación favorita c.a.	F000030812	22/12/2015	\$ 511.50	
Cristian Falconí	F000031284	23/12/2015	\$ 17.00	
Pago 1ra quincena diciembre	29273506	23/12/2015	\$ 158.59	
Pago 1ra quincena diciembre	5596019	23/12/2015	\$ 1,667.35	
Pago 1ra quincena diciembre producción	5596009	23/12/2015	\$ 4,184.09	
Transferencia cta. Ahorros Produbanco	22112.14	23/12/2015	\$ 2,100.00	
Celso Montesdeoca	F000031277	24/12/2015	\$ 136.00	
Consumidor final	F000031295	24/12/2015	\$ 136.00	
Nutrisim s.a.	1377	29/12/2015	\$ 120.00	
TOTAL			Σ \$ 29,234.61	

△ Se revisó el archivo de documentos de caja de forma aleatoria, y estos se encuentran correctamente registrados.

ff Las fechas de los documentos de caja coinciden con las transacciones registradas.

® Los valores registrados concuerdan con los valores de los documentos.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el valor registrado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				A.1 9 / 11
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		Caja		
Desde:		01/12/2015		Hasta: 31/12/2015
Detalle de Egresos				
DETALLE	DOC. REF.	FECHA	DEBE	HABER
Luis miguel vaca corrales	Δ 2091	ff 01/12/2015		® \$ 54.45
Mónica patricia alpusig Endara	11795	01/12/2015		\$ 89.00
Panamericana vial s.a. panavial	4371	01/12/2015		\$ 49.00
Cooperativa de transporte santa	313034	01/12/2015		\$ 9.90
Osakacorp s.a.	669619	01/12/2015		\$ 20.00
Panamericana vial s.a. panavial	50565	01/12/2015		\$ 2.00
Corporación favorita	C000029260	01/12/2015		\$ 682.00
Osakacorp s.a.	669641	02/12/2015		\$ 20.00
Concesionaria norte Conorte s.a.	50563	02/12/2015		\$ 6.00
Concesionaria del guayas Concegua s.a.	50564	02/12/2015		\$ 4.00
Ilustre municipalidad de Latacunga	1146	02/12/2015		\$ 4.04
Manuel Eduardo cárdenas Cevallos	11798	03/12/2015		\$ 10.00
Silvia Margot jami masapanta	762	03/12/2015		\$ 5.58
Transferencia	2112.1	03/12/2015		\$ 4,999.99
Transferencia cta. Ahorros pacifico	2112.12	03/12/2015		\$ 1,000.00
Ilustre municipalidad de Latacunga	14789	04/12/2015		\$ 4.04
Ilustre municipalidad de Latacunga	17154	04/12/2015		\$ 4.04
Ilustre municipalidad de Latacunga	3634	04/12/2015		\$ 4.04
Ilustre municipalidad de Latacunga	1553	04/12/2015		\$ 4.04
Cooperativa de transporte cita express	39098	04/12/2015		\$ 19.80
Nelly verónica remache Jácome	C000029378	04/12/2015		\$ 50.00
Panamericana vial s.a. panavial	50576	04/12/2015		\$ 2.00
Consuelo del Carmen salguero espinel	3521	05/12/2015		\$ 3.70
Rosa mercedes montachana quishpe	467	06/12/2015		\$ 1.80
Hugo Fernando moreno mena	157968	07/12/2015		\$ 2.00
Concesionaria del guayas Concegua s.a.	1234	08/12/2015		\$ 39.20
Pedro guanoluisa yugla	1558	08/12/2015		\$ 3.00
Concesionaria norte Conorte s.a.	50593	08/12/2015		\$ 3.00
Concesionaria del guayas Concegua s.a.	50594	08/12/2015		\$ 2.00
Atimasa s.a.	31135	08/12/2015		\$ 20.00

△ Se revisó el archivo de documentos de caja de forma aleatoria, y estos se encuentran correctamente registrados.

ff Las fechas de los documentos de caja coinciden con las transacciones registradas.

® Los valores registrados concuerdan con los valores de los documentos.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				A.1 10 / 11
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		Caja		
Desde:	01/12/2015	Hasta:	31/12/2015	
Detalle de Egresos				
DETALLE	DOC. REF.	FECHA	DEBE	HABER
Mónica patricia alpusig Endara	△ 11822	ff 08/12/2015		® \$ 72.99
Concesionaria del guayas Concegua s.a.	1638	09/12/2015		\$ 39.20
Prodicereal s.a.	7841	09/12/2015		\$ 140.58
Osakacorp s.a.	673716	09/12/2015		\$ 20.00
Tiendas industriales asociadas	C000029300	11/12/2015		\$ 46.20
Nancy beatriz molina canchignia	50589	13/12/2015		\$ 27.00
Nancy beatriz molina canchignia	2343	14/12/2015		\$ 10.00
Segundo manuel tapia sanchez	110	14/12/2015		\$ 10.00
Panamericana vial s.a. panavial	50587	14/12/2015		\$ 4.00
Pablo alfredo paredes cabezas	11800	14/12/2015		\$ 20.00
Panamericana vial s.a. panavial	50597	14/12/2015		\$ 2.00
Nataly maria simon bassil	11821	14/12/2015		\$ 40.00
Gasto caja chica	CCH71	15/12/2015		\$ 635.98
Kywi	63346	15/12/2015		\$ 20.26
Panamericana vial s.a. panavial	4419	15/12/2015		\$ 78.40
Milton polo reinoso tapia	11807	15/12/2015		\$ 33.00
Cesar marcelo tapia tapia	3080	15/12/2015		\$ 5.00
Elvia soledad pumashunta chuqui	163	15/12/2015		\$ 96.00
Osakacorp s.a.	686487	15/12/2015		\$ 20.00
Osakacorp s.a.	686426	16/12/2015		\$ 20.00
Transferencia cta. Ahorros pacifico	2112.14	16/12/2015		\$ 2,000.00
Transferencia cta. Ahorros pacifico	2112.15	16/12/2015		\$ 4,999.99
Transferencia cta. Ahorros produbanco	1945.2	16/12/2015		\$ 300.00
Nelly verónica remache Jácome	C000029378	17/12/2015		\$ 189.73
Consumidor final	30992	343692-D		\$ 604.45
Jair romo Marroquín	F000031216	343693-D		\$ 13.20
Stotel s.a.	F000031171	343694-D		\$ 80.00
Chieftain s.a.	F000031173	343695-D		\$ 96.62
Servichef s.a	F000031175	343696-D		\$ 23.76
Bertha Marlene toalisa Sarabia	F000031222	343697-D		\$ 107.00

△ Se revisó el archivo de documentos de caja de forma aleatoria, y estos se encuentran correctamente registrados.

ff Las fechas de los documentos de caja coinciden con las transacciones registradas.

® Los valores registrados concuerdan con los valores de los documentos.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				A.1 11 / 11
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		Caja		
Desde:	01/12/2015		Hasta:	31/12/2015
Detalle de Egresos				
DETALLE	DOC. REF.	FECHA	DEBE	HABER
Marco polo Chasiliquin morales	▲ F000031221	ff 17/12/2015		® \$ 173.25
Nutrisim s.a.	1376	17/12/2015		\$ 120.00
Tiendas industriales asociadas (tia) s.a.	30966	18/12/2015		\$ 2,133.43
Consumidor final	F000031235	18/12/2015		\$ 55.00
José Rigoberto calle Aguilar	F000031252	22/12/2015		\$ 136.00
Consumidor final	31001	22/12/2015		\$ 252.56
Margarita barriga	F000031278	22/12/2015		\$ 85.00
Corporación favorita c.a.	F000030812	22/12/2015		\$ 511.50
Cristian Falconí	F000031284	23/12/2015		\$ 17.00
Pago 1ra quincena diciembre	29273506	23/12/2015		\$ 158.59
Pago 1ra quincena diciembre	5596019	23/12/2015		\$ 1,667.35
Pago 1ra quincena diciembre producción	5596009	23/12/2015		\$ 4,184.09
Transferencia cta. Ahorros Produbanco	22112.14	23/12/2015		\$ 2,100.00
Celso Montesdeoca	F000031277	24/12/2015		\$ 136.00
Consumidor final	F000031295	24/12/2015		\$ 136.00
Nutrisim s.a.	1377	29/12/2015		\$ 120.00
TOTAL			Σ	\$ 28,859.75

△ Se revisó el archivo de documentos de caja de forma aleatoria, y estos se encuentran correctamente registrados.

ff Las fechas de los documentos de caja coinciden con las transacciones registradas.

® Los valores registrados concuerdan con los valores de los documentos.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el valor registrado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”		A.2
<u>HOJA DE HALLAZGOS</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/2015		
CUENTA CONTABLE	CAJA	
Ref. P/T	HALLAZGOS	
A1	La auditoría realizada a las transacciones de la cuenta caja, se ha encontrado que todas estas transacciones tienen sus respectivos documentos de respaldo, tanto los internos como los externos (facturas, cheques, notas de ventas, etc.). el saldo de las transacciones han sido registradas tanto en el libro diario como en el mayor general de la cuenta	

2.4.7.2. Papeles de Trabajo Bancos



EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"
CÉDULA SUMARIA
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

B

CUENTA CONTABLE: BANCOS

INDICE	DETALLE	SALDO AL 31/12/2015	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	
B1	Cta. Ah. PRODUBANCO	\$12,017.58					\$12,017.58
B2	Cta. Ah. PACIFICO	\$ 94.89					\$ 94.89
B3	BANCO NACIONAL FOMENTO	\$ 100.07					\$ 100.07
B4	Cta. GANADOLAR	\$ -					\$ -
B5	Cta. Ah. BOLIVARIANO	\$ -					\$ -
B6	Cta. Cte. PRODUBANCO	\$ -					\$ -
B7	Cta. Ah. AUSTRO	\$ -					\$ -
	TOTAL	\$12,212.54	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$12,212.54
					ELABORADO POR: M.T.A		FECHA: 03-04-18
					REVISARO POR: J.S		FECHA: 12-04-18

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				B.1 1/9
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		BANCO PRODUBANCO		
Desde:	01/01/2015		Hasta:	31/01/2015
Saldo Según AUDITORÍA:		\$	1.16 D	
Saldo Según Contabilidad:		\$	1.16	
Diferencia:		\$	0.00	
DETALLE	DOC. REF.	FECHA	DEBE	HABER
Saldo Al 31/12/2014	A	ff	® \$12,172.83	
Transferencia Cta. Ganadolar	2214	05/01/2015	\$ 2,000.00	
Corporación Favorita C.A.	F000027710	06/01/2015	\$ 36,005.12	
Gerardo Ortiz E Hijos Cia.Ltda.	90837692	06/01/2015	\$ 2,815.42	
Gerardo Ortiz E Hijos Cia.Ltda.	90837691	06/01/2015	\$ 1,231.62	
Valor Recuperado Por Retención	25000119.1	06/01/2015	\$ 6.20	®
José Luis Saltos Guerrero	C000026462	02/01/2015		\$ 107.04
Quantum S.A.	C000026564	02/01/2015		\$ 198.00
Víctor Oswaldo Andrade Carril	C000026574	02/01/2015		\$ 77.00
Blanca Johanna Jama Alpusig	C000026481	02/01/2015		\$ 250.00
Pago De Tarjeta De Crédito Mast	381011	02/01/2015		\$ 451.74
Retiro Atm Sr. Simon	90	03/01/2015		\$ 300.00
Gastos Servicios Bancarios	90	03/01/2015		\$ 0.35
José Martin Chicaiza Mata	C000026824	05/01/2015		\$ 1,000.00
Medical Store S.A	C000026692	05/01/2015		\$ 189.59
Correos Del Ecuador	C000026669	05/01/2015		\$ 48.51
Nelson Aníbal Álvarez Carril	C000026566	05/01/2015		\$ 30.48
Pago Préstamo 1090000087900	7900	05/01/2015		\$ 11,518.02
Gastos Servicios Bancarios	2214	05/01/2015		\$ 0.30
Gastos Servicios Bancarios	4478	05/01/2015		\$ 0.30
Gastos Servicios Bancarios	4490	05/01/2015		\$ 0.30
Gastos Servicios Bancarios	4595	05/01/2015		\$ 0.30
Gastos Servicios Bancarios	6333	05/01/2015		\$ 0.30
Gastos Servicios Bancarios	10250	05/01/2015		\$ 0.30
Gastos Servicios Bancarios	10251	05/01/2015		\$ 0.30
Pago Préstamo 1090000087900	87900	06/01/2015		\$ 21,395.25
Abono Préstamo 1090000088100	8100	06/01/2015		\$ 13,095.97
Transferencia Nataly	7520439	06/01/2015		\$ 200.00
Gastos Servicios Bancarios	7520439	06/01/2015		\$ 0.50
Semayari Cia.Ltda	C000026058	07/01/2015		\$ 225.17
Royalchem Cía. Ltda.	C000026471	07/01/2015		\$ 77.70

Ⓓ Se revisó los saldos mostrados en los libros contables, conciliaciones bancarias y estados de cuenta.

⚠ Se revisó el archivo de documentos de forma aleatoria, y estos se encuentran correctamente registrados.

ff Los documentos de caja coinciden con las transacciones registradas.

Ⓜ Los valores registrados concuerdan con los valores de los documentos.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					B.1 2/9
CÉDULA ANALÍTICA					
AUDITORÍA AL 31/12/2015					
CUENTA CONTABLE			BANCO PRODUBANCO		
DETALLE		DOC. REF.	FECHA	DEBE	HABER
Fideicomiso Landuni	Δ	84481357	Ff07/01/2015	®\$ 576.53	
Transferencia Cta. Ah. Pacifico		705	07/01/2015	\$ 822.00	
Gerardo Ortiz E Hijos Cia.Ltda.		80244153	13/01/2015	\$ 2,008.12	
Ana María Orozco Fuentes		F000027610	13/01/2015	\$ 1,237.28	
Cordelito S.A.		F000027777	13/01/2015	\$ 4,149.83	
Cordelito S.A.		F000027795	13/01/2015	\$ 2,049.30	
Corporación Favorita C.A.		25001141	13/01/2015	\$ 74,850.38	®
Oswaldo Lagla Taipe		3760910	07/01/2015		\$ 247.51
Gloria Irene Cerda Cueva		C000026750	07/01/2015		\$ 77.11
Víctor Reinaldo Jerez Garzon		C000026428	07/01/2015		\$ 72.15
Sucesores De Jacobo Paredes M.		C000026521	07/01/2015		\$ 891.00
Lilia Margot Acosta Jimenez		C000026825	07/01/2015		\$ 1,319.60
José Martin Chicaiza Mata		C000026824	07/01/2015		\$ 47.15
Gastos Servicios Bancarios		8705	07/01/2015		\$ 0.30
Emision Certificado Bancario		65900	07/01/2015		\$ 2.65
Lilia Margot Acosta Jimenez		C000026825	08/01/2015		\$ 814.17
Marco Antonio Guijarro Ruales		3747483	08/01/2015		\$ 501.30
Abono Prestamo Bancario 1090000		8100	13/01/2015		\$ 2,489.36
Abono Prestamo Bancario 1090000		88100	13/01/2015		\$ 25,162.60
Retiro Atm Sr. Simon		412	13/01/2015		\$ 200.00
Gastos Servicios Bancarios		412	13/01/2015		\$ 0.35
Gastos Servicios Bancarios		5893	13/01/2015		\$ 2.50
Semayari Cia.Ltda		C000026930	14/01/2015		\$ 225.17
Plasticsacks Cia.Ltda.		C000026492	14/01/2015		\$ 2,640.02
Basesurcorp S.A.		C000026473	14/01/2015		\$ 3,168.00
Agrogranos		C000026502	14/01/2015		\$ 6,932.85
Prodicereal S.A.		C000026491	14/01/2015		\$ 3,910.50
Neyplex Cía. Ltda.		C000026571	14/01/2015		\$ 3,241.64
Cesar Hernan Coronel Barrez		C000026507	14/01/2015		\$ 2,986.13
Victor Gallardo Bravo		C000026181	14/01/2015		\$ 5,346.00
Nelson Ivan Sangacha Barba		C000026289	14/01/2015		\$ 4,032.72
José Manuel Unapucha Tenorio		3791327.1	14/01/2015		\$ 300.00
Alimentacion		7672541	14/01/2015		\$ 400.00
Transferencia Cta. Cte. Nutrisim		7674645	14/01/2015		\$ 3,000.00
2quin Diciembre Empleados Clp Y		622	14/01/2015		\$ 3,111.16
2quin Diciembre Empleados Clp Y		2119	14/01/2015		\$ 6,175.90
Pago Planill Iess Empleados Clp		4024	14/01/2015		\$ 6,500.28
Sueldo Mes Diciembre Sr. Zeidan		3791327.2	14/01/2015		\$ 452.75

△ Se revisó el archivo de documentos de forma aleatoria, y estos se encuentran correctamente registrados.

ff Los documentos de caja coinciden con las transacciones registradas.

® Los valores registrados concuerdan con los valores de los documentos.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				B.1 3/9
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		BANCO PRODUBANCO		
DETALLE	DOC. REF.	FECHA	DEBE	HABER
Liquidacion Cartera 10900000	▲ 90500	ff16/01/2015	®\$30,560.89	
Gerardo Ortiz E Hijos Cia.Ltda.	80244158	19/01/2015	\$ 1,321.37	
Corporación Favorita C.A.	25002284	20/01/2015	\$ 4,823.00	®
Luis Marcelo Ordoñez Murillo	3791292	16/01/2015		\$ 2,378.90
Delfina Candelejo	C000026576	16/01/2015		\$ 2,692.80
Nelson Eduardo Cerda Solis	3791287	16/01/2015		\$ 64.87
Ivan Cuadrado Andrade	C000026867	16/01/2015		\$ 35.08
Maria Del Carmen Callejas C	C000026927	16/01/2015		\$ 106.68
Cuota Prestamo Bco. Austro	4993613	16/01/2015		\$ 694.32
Corporación Favorita	3791294	17/01/2015		\$ 961.39
Jimmy Eduardo Noboa	C000026803	19/01/2015		\$ 4,268.55
Copcoles	C000026730	19/01/2015		\$ 6,000.00
Agrogranos	C000026509	19/01/2015		\$ 6,121.67
Ingredion Ecuador S.A.	C000026745	19/01/2015		\$ 6,806.25
Victor Gallardo Bravo	C000026213	19/01/2015		\$ 3,077.96
Retiro Atm. Sr. Simon	116	19/01/2015		\$ 300.00
Gastos Servicios Bancarios	116	19/01/2015		\$ 0.35
1era Quincena Enero	8797.1	20/01/2015		\$ 198.27
Corporación Nacional De	8797.2	20/01/2015		\$ 291.08
Fideicomiso Elepco S.A.	8797.3	20/01/2015		\$ 1,312.39
Alimentacion	7704847	20/01/2015		\$ 400.00
Transferencia Nataly	7755	20/01/2015		\$ 300.00
Gastos Servicios Bancarios	7755	20/01/2015		\$ 0.50
Prodicereal S.A.	C000026567	21/01/2015		\$ 8,910.00
Compañia Medicos	C000026926	21/01/2015		\$ 2,387.68
1quin Enero Empleados Clp	5662	21/01/2015		\$ 2,313.85
1quin Enero Empleados Clp	3390	21/01/2015		\$ 4,515.75
Agrogranos	C000026509	22/01/2015		\$ 6,121.66
Camara De Industriales	C000020937	22/01/2015		\$ 300.00
Basesurcorp S.A.	C000026511	22/01/2015		\$ 2,941.01
Cesar Hernan Coronel Barrez	C000026507	22/01/2015		\$ 2,986.13
Prodicereal S.A.	C000026568	22/01/2015		\$ 2,970.00
Neyplex Cía. Ltda.	C000026586	22/01/2015		\$ 2,905.17
Resomak	C000026768	22/01/2015		\$ 314.76
Chemlok Del Ecuador S.A.	C000026728	22/01/2015		\$ 85.37
Sibule Asesores Legales Cía.	C000026713	22/01/2015		\$ 333.93
Alcalisa S.A.	C000026773	22/01/2015		\$ 255.10
Milanplastic S.A.	C000026813	22/01/2015		\$ 746.12

Δ Se revisó el archivo de documentos de forma aleatoria, y estos se encuentran correctamente registrados.

ff Los documentos de caja coinciden con las transacciones registradas.

® Los valores registrados concuerdan con los valores de los documentos.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				B.1 4/9
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		BANCO PRODUBANCO		
DETALLE	DOC. REF.	FECHA	CREDITO	DEBITO
Transf Bancaria Cta. Ah. Pacifico	Δ 648	ff23/01/2015	® \$ 800.00	
Corporación Favorita C.A.	25003467	27/01/2015	\$ 10,698.47	
Valor Recuperado Por Retenciones	25003467.1	27/01/2015	\$ 4.65	
Intereses A Favor	121	30/01/2015	\$ 6.20	®
Galo Enrique Espin Correa	C000026841	22/01/2015		\$ 247.50
Gloria Irene Cerda Cueva	C000026920	22/01/2015		\$ 72.35
Correos Del Ecuador	C000026917	22/01/2015		\$ 60.01
Victor Gallardo Bravo	3806149	22/01/2015		\$ 9,718.16
Maria Elvia Taday Yagloa	3806150	22/01/2015		\$ 8,692.29
Ivan Bolivar Vasquez Reyes	3806170	22/01/2015		\$ 320.36
Pago Masivo Cartera 1090000	9400	22/01/2015		\$ 3.34
Monica Patricia Alpusig En	C000026995	23/01/2015		\$ 135.24
Gastos Servicios Bancarios	648	23/01/2015		\$ 0.30
Pago Masivo Cartera 1090000	9400	23/01/2015		\$ 664.46
Pago Masivo Cartera 1090000	89400	27/01/2015		\$ 7,570.16
Ines Cleofe Vasquez Arteaga	C000026600	28/01/2015		\$ 3,132.96
Gastos Servicios Bancarios	7484	31/01/2015		\$ 5.04
TOTAL			\$293,189.48	\$ 281,171.90

Δ Se revisó el archivo de documentos de forma aleatoria, y estos se encuentran correctamente registrados.

ff Los documentos de caja coinciden con las transacciones registradas

Σ El saldo de la cuenta es igual al presentado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente.

® Los valores registrados concuerdan con los valores de los documentos.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				B.1 5/9
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		BANCO PRODUBANCO		
Desde:	01/12/2015		Hasta:	31/12/2015
Saldo Según AUDITORÍA:		\$	12,017.58 D	
Saldo Según Contabilidad:		\$	12,017.58	
Diferencia:		\$	0.00	
DETALLE	DOC. REF.	FECHA	DEBE	HABER
Fideicomiso Hotel Del Rio	Δ343493	01/12/2015	\$ 60.77	
Corporación Favorita C.A.	344913-D	01/12/2015	\$ 77,783.02	
Gerardo Ortiz E Hijos Cia.L	344607-D	03/12/2015	\$ 638.53	
Gerardo Ortiz E Hijos Cia.L	344608-D	03/12/2015	\$ 2,134.44	
Transferencia	346393-D	03/12/2015	\$ 4,999.99	
Transf Cta. Ahorros Pacifico	346398-D	03/12/2015	\$ 1,000.00	
Proces Nac De Alimentos C.A	F000030641	04/12/2015	\$ 5,108.40	
Condimarket Cia.Ltda.	F000031065	04/12/2015	\$ 61.50	
Christian Rafael Manchen	344734-D	01/12/2015		\$ 1,422.40
Santiago Xavier Merlo Veg	344750-D	01/12/2015		\$ 508.00
Diferencia Sueldo Diciemb	344758-D	01/12/2015		\$ 351.22
Milton Javier Claudio Calv	345049-D	01/12/2015		\$ 470.40
Pago Prestamo 1090000111600	346331-D	01/12/2015		\$ 24,446.79
Tarifa Transferencias	346445-D	01/12/2015		\$ 23.50
Oswaldo Ramon Guaicha Ju	344735-D	02/12/2015		\$ 12,474.74
Victor Gallardo Bravo	344737-D	02/12/2015		\$ 10,030.56
Victor Gallardo Bravo	344742-D	02/12/2015		\$ 3,347.19
Edison Fernando Herrera D	344747-D	02/12/2015		\$ 12,610.49
Pago Sueldo Noviembre	344760-D	02/12/2015		\$ 905.50
Aida Noemi Perez Aliaga	344761-D	02/12/2015		\$ 1,434.35
Pago 2da Quinc Novi Produc	346335-D	02/12/2015		\$ 5,668.42
Pago 2da Quinc Novi Produc	346463-D	02/12/2015		\$ 3,224.16
Pago Sueldos Y Bono Novi	342992-D	03/12/2015		\$ 366.49
Tarifa Tranf Spi Recibida	344637-D	03/12/2015		\$ 0.30
Tarifa Impresion Saldo Atm	344642-D	03/12/2015		\$ 0.35
Agrogranos	344741-D	03/12/2015		\$ 6,551.92
Delfina Candelejo	344745-D	03/12/2015		\$ 5,500.00
Transferencia Nutrisim	344873-D	03/12/2015		\$ 2,000.00
Retiro Atm Sr. Simon	346336-D	03/12/2015		\$ 300.00

D Se revisó los saldos mostrados en los libros contables, conciliaciones bancarias y estados de cuenta.

Δ Se revisó el archivo de documentos de forma aleatoria, y estos se encuentran correctamente registrados.

ff Los documentos de caja coinciden con las transacciones registradas.

® Los valores registrados concuerdan con los valores de los documentos.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”			B.1 6/9	
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		BANCO PRODUBANCO		
Desde:	01/12/2015		Hasta:	31/12/2015
DETALLE	DOC. REF.	FECHA	CREDITO	DEBITO
Z I T R O N E	Δ F000031074	ff04/12/2015	® \$ 227.95	
Industria Alimenticia Mooca	F000030517	04/12/2015	\$ 665.28	
Valor Recuperado De Reten	93293728	04/12/2015	\$ 5.13	
Corporación Favorita C.A.	31050	08/12/2015	\$ 20,675.27	
Fernando Manzano	F000030759	09/12/2015	\$ 79.68	
Fernando Manzano	31022	09/12/2015	\$ 700.00	
Liquidacion De Cartera 109000	114000	10/12/2015	\$ 39,768.49	
Fideicomiso Landuni	30962	11/12/2015	\$ 482.94	
Tiendas Industriales (Tia)	30965	11/12/2015	\$ 4,702.24	
Fernando Manzano	F000030759	11/12/2015	\$ 52.77	
Tarifa Tranf Spi Recibida	99991951842	04/12/2015		® \$ 0.30
Tarifa Tranf Enviada Spi Banc	99991362179	04/12/2015		\$ 0.30
Nancy Fabiola Pruna Tapia	C000029030	04/12/2015		\$ 450.45
Menbresia Tarjeta Banca Enl	263097508	05/12/2015		\$ 2.00
Tarifa Impresion Saldo Atm	9184000116	07/12/2015		\$ 0.35
Retiro Atm Sr. Simon	18400	07/12/2015		\$ 200.00
Delfina Candelejo	C000028996	08/12/2015		\$ 5,482.02
Edison Fernando Herrera Dav	C000029008	08/12/2015		\$ 12,610.00
Luis Fabricio Espinosa Leon	C000029277	08/12/2015		\$ 1,120.44
Copcoles	C000028869	08/12/2015		\$ 3,575.00
Asociacion Artesanal Mand	C000028830	08/12/2015		\$ 7,560.00
Pago Por Estibaje (Fact.Pen)	4390998	08/12/2015		\$ 420.00
Victor Gallardo Bravo	C000028759	08/12/2015		\$ 7,051.41
Agrogranos	C000028792	08/12/2015		\$ 7,688.59
Oswaldo Lagla Taipe	4405037	08/12/2015		\$ 460.20
Heriberto Chuchico Lema	4405044	08/12/2015		\$ 117.70
Pago Fact# 25346 - 25572 (Nutris	4405044.2	08/12/2015		\$ 147.40
Nestor Efrain Tenorio Jimen	4405047	08/12/2015		\$ 569.63
Myriam Patricia Valencia Na	C000029285	08/12/2015		\$ 445.50
Pago Por Mantenimiento Edifi	4405053	08/12/2015		\$ 360.00
Transferencia Cta. Nutrisim S	9288268	08/12/2015		\$ 2,000.00
Agrogranos	C000028823	09/12/2015		\$ 3,033.42
Ruben Dario Traslaviña Espi	C000029278	09/12/2015		\$ 184.45
Ministerio De Relaciones Lab	DT321069	09/12/2015		\$ 10,322.31
Equivalencia Tarjeta Blinda	263970947	09/12/2015		\$ 2.50
Resomak	50636	10/12/2015		\$ 1,458.57
Corporación Delico Cía. Ltda.	C000029015	10/12/2015		\$ 5,841.00

Δ Se revisó el archivo de documentos de forma aleatoria, y estos se encuentran correctamente registrados.

ff Los documentos de caja coinciden con las transacciones registradas.

® Los valores registrados concuerdan con los valores de los documentos.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”			B.1 7/9	
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		BANCO PRODUBANCO		
Desde:	01/12/2015		Hasta:	31/12/2015
DETALLE	DOC. REF.	FECHA	CREDITO	DEBITO
Corporación Favorita C.A.	Δ 31051	ff15/12/2015	®\$ 44,977.17	
Transf. Cta. Ahorros Pacifico	2112.14	16/12/2015	\$ 2,000.00	
Transf. Cta. Ahorros Pacifico	2112.15	16/12/2015	\$ 4,999.99	®
Trasnferencia Cta. Nutrisim	9308785	11/12/2015		\$ 3,500.00
Transferencia Cta. Cte. Nutrisim	9390162	12/12/2015		\$ 1,500.00
Transferencia Nutrisim S.A.	9334073	15/12/2015		\$ 11,000.00
Tarifa Tranf Enviada Spi Banc	SPI 92659852	16/12/2015		\$ 0.50
Tarifa Tranf Enviada Spi Banc	SPI 92659543	16/12/2015		\$ 0.50
Tarifa Transf Spi Recibida	1.00406E+11	16/12/2015		\$ 0.30
Tarifa Tranf Spi Recibida	1.00406E+11	16/12/2015		\$ 0.30
Tarifa Tranf Enviada Spi Banc	SPI 9268268	16/12/2015		\$ 0.50
Monica Solange Viteri Villota	C000028603	16/12/2015		\$ 261.18
Oswaldo Ramon Guaicha Jumb	4425381	16/12/2015		\$ 6,277.24
Cobranzas Mastercard	530043	16/12/2015		\$ 1,000.00
Ministerio De Relaciones Labo	DT321069	16/12/2015		\$ 4,762.73
Pago Décimo Tercer Sueldo Un	5579930.2	16/12/2015		\$ 2,811.62
Transf. Cta. Ahorros Pacifico	9268268	16/12/2015		\$ 300.00
Alimentos	9334455	16/12/2015		\$ 400.00
Pago Tarje. De Crédito Diners	9265985	16/12/2015		\$ 2,273.00
Tarifa Transferencia	10040578-98	16/12/2015		\$ 0.30
Tarifa Tranf Enviada Spi Banc	SPI 92796071	17/12/2015		\$ 0.50
Tarifa Impresion Saldo Atm	1897000116	17/12/2015		\$ 0.35
Copcoles	C000029071	17/12/2015		\$ 4,225.00
Asociacion Artesanal Mandus	C000028830	17/12/2015		\$ 7,560.00
Quantum S.A.	4426304	17/12/2015		\$ 246.56
Basesurcorp S.A.	C000028740	17/12/2015		\$ 9,330.75
Victor Gallardo Bravo	4426312	17/12/2015		\$ 6,046.69
Pago Fact# 922 Nutrisim	4426315	17/12/2015		\$ 9,821.02
Solintha S.A.	C000028870	17/12/2015		\$ 408.51
Alba Susana Cabezas Unda	C000029024	17/12/2015		\$ 2,178.00
Alba Susana Cabezas Unda	C000029072	17/12/2015		\$ 2,178.00
Chemlok Del Ecuador S.A.	C000029037	17/12/2015		\$ 301.47
Pago Fact# 103182 Nutrisim	4426386	17/12/2015		\$ 1,928.51
Pago Fact# 103183 Nutrisim	4426391	17/12/2015		\$ 1,302.75
Pago Fact# 103193 Nutrisim	4426398	17/12/2015		\$ 1,495.20
Adssoftware Cia.Ltda.	C000029033	17/12/2015		\$ 383.00
Papelom Cia.Ltda.	C000029106	17/12/2015		\$ 140.91

Δ Se revisó el archivo de documentos de forma aleatoria, y estos se encuentran correctamente registrados.

ff Los documentos de caja coinciden con las transacciones registradas.

® Los valores registrados concuerdan con los valores de los documentos.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				B.1 8/9
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		BANCO PRODUBANCO		
Desde:	01/12/2015		Hasta:	31/12/2015
DETALLE	DOC. REF.	FECHA	CREDITO	DEBITO
Fideicomiso Hotel Del Rio	▲ F000030987	ff17/12/2015	® \$ 76.03	
Tiendas Industriales (Tia) S.A.	30967	18/12/2015	\$ 852.02	
Tiendas Industriales (Tia) S.A.	F000030933	18/12/2015	\$ 0.70	
Gerardo Ortiz E Hijos Cia.Ltda.	31037-038	22/12/2015	\$ 2,026.28	
Corporación Favorita C.A.	F000030812	22/12/2015	\$ 25,460.57	
Srs. Mercantil Amores; Ref.	2057946	23/12/2015	\$ 785.16	
Transf Cta Ahorros Pacifico	2112.13	23/12/2015	\$ 2,100.00	®
Patricia Elizabeth Cevallos M	C000029075	17/12/2015		\$ 5,791.50
Aida Noemi Perez Aliaga	C000029322	17/12/2015		\$ 1,435.00
Ecuaquimica	C000029157	17/12/2015		\$ 166.22
Transferencia Cta Nutrisim	9350067	17/12/2015		\$ 1,200.00
José Rafael Salazar Cofre	C000029067	17/12/2015		\$ 2,203.68
Natalia Noemi Barahona Taco	C000029117	17/12/2015		\$ 230.15
Ivan Bolivar Vasquez Reyes	50688	17/12/2015		\$ 359.26
José Fernando Escudero Donos	50689	17/12/2015		\$ 457.20
Byron Orlando Caisalitin Iza	50690	17/12/2015		\$ 336.00
José Luis Saltos Guerrero	C000029249	17/12/2015		\$ 33.70
Nelson Panchi Herrera	C000029317	17/12/2015		\$ 226.26
Correos Del Ecuador	50693	17/12/2015		\$ 105.01
Oscar Sebastian Vizuete Ceval	50694	17/12/2015		\$ 1,414.73
Martha Patricia Flores Garce	C000029454	17/12/2015		\$ 819.60
Retiro Atm Sr. Simom	7000	17/12/2015		\$ 300.00
Ministerio De Relaciones Labo	DT321069	17/12/2015		\$ 365.20
Retiro Efectuado Por Sr. Simon	38485778.2	17/12/2015		\$ 634.80
Comercializ Intern. Abracol	C000027818	22/12/2015		\$ 1,209.90
Lilia Margot Acosta Jimenez	C000029505	22/12/2015		\$ 1,290.00
Pago 1ra Quincena Diciembre	29273506	23/12/2015		\$ 158.59
Pago 1ra Quincena Diciembre	5596019	23/12/2015		\$ 2,133.22
Pago 1ra Quincena Dic Produc	5596009	23/12/2015		\$ 4,873.85
Tarifa Transf Spi Recibida	1.00754E+11	24/12/2015		\$ 0.30
Tarifa Tranf Spi Recibida	1.00754E+11	24/12/2015		\$ 0.30
Tarifa Tranf Spi Recibida	1.00754E+11	24/12/2015		\$ 0.30
Tarifa Cheques Devueltos	COM./1/L/200	24/12/2015		\$ 2.79
Mercantil Amores Cia.Ltda.	64	24/12/2015		\$ 785.16
Jorge Gonzalo Chicaiza Toapa	C000029645	24/12/2015		\$ 360.00
Alvaro Sebastian Camacho	C000029478	24/12/2015		\$ 891.70
Tarifa Impresión Saldo Atm	5148000013	27/12/2015		\$ 0.35

△ Se revisó el archivo de documentos de forma aleatoria, y estos se encuentran correctamente registrados.

ff Los documentos de caja coinciden con las transacciones registradas.

® Los valores registrados concuerdan con los valores de los documentos.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”			B.1 9/9	
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		BANCO PRODUBANCO		
Desde:	01/12/2015		Hasta:	31/12/2015
DETALLE	DOC. REF.	FECHA	CREDITO	DEBITO
Cobranzas Sra. Mariana Arias; Ref. Rc#	5947890	28/12/2015	\$ 320.00	
Corporación Favorita C.A.	31054	29/12/2015	\$ 50,216.98	
Valor Recuperado Retencion# 20125	25042249.1	29/12/2015	\$ 12.40	
Capitalización Intereses	20151230	30/12/2015	\$ 6.84	
Fideicomiso Hotel Ciudad Del Rio	F000031168	31/12/2015	\$ 28.96	
Retiro Atm Sr. Simon	514800	27/12/2015		\$ 400.00
Tarifa Tranf Enviada Spi Banca En Linea	SPI9333570	29/12/2015		\$ 0.50
Anticipo Sueldos	9333570	29/12/2015		\$ 250.00
Tarifa Transf Spi Recibida	1.00965E+11	30/12/2015		\$ 0.30
Iess	NOVIEMBRE	30/12/2015		\$ 6,443.12
Corporación Nacional De	50874	30/12/2015		\$ 381.31
Fideicomiso Elepco S.A.	50875	30/12/2015		\$ 1,133.22
Tarifa Transferencias	266606799	30/12/2015		\$ 22.50
Tarifa Roles De Pago	266604921	30/12/2015		\$ 76.20
Tarifa Pagos Cash Management	266602867	30/12/2015		\$ 3.92
Tarifa Impresión Saldo Atm	839000063	31/12/2015		\$ 0.35
Retiro Atm Sr. Simon	83900	31/12/2015		\$ 300.00
TOTAL			\$293,189.48	\$ 281,171.90

▲ Se revisó el archivo de documentos de forma aleatoria, y estos se encuentran correctamente registrados.

ff Los documentos de caja coinciden con las transacciones registradas

Σ El saldo de la cuenta es igual al presentado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente..

® Los valores registrados concuerdan con los valores de los documentos.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”			B.2 1/4	
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		BANCO DEL PACIFICO		
Desde:	01/01/2015		Hasta:	31/01/2015
Saldo Según AUDITORÍA:			\$	6,170.16 ⓓ
Saldo Según Contabilidad:			\$	6,170.16
Diferencia:			\$	0.00
DETALLE	DOC. REF.	FECHA	DEBE	HABER
Saldo Al 31/12/2014		ff 31/12/2014	Ⓜ \$ 824.50	
Corporación El Rosado S.A.	Δ 11186	06/01/2015	\$ 8,332.46	
Corporación El Rosado S.A.	11216	09/01/2015	\$ 11,527.33	
Retiro Cta. Ah. Ganadolar	8040	12/01/2015	\$ 2,400.00	
Corporación El Rosado S.A.	11283	19/01/2015	\$ 605.88	
Transf Cta. Ah. Produbanco	826	06/01/2015		Ⓜ \$ 822.00
Gastos Servicios Bancarios	8064	06/01/2015		\$ 0.45
Gastos Servicios Bancarios	8866	06/01/2015		\$ 0.05
Victor Gallardo Bravo	C000026075	07/01/2015		\$ 4,999.00
Victor Gallardo Bravo	433397	07/01/2015		\$ 2,358.00
Gastos Servicios Bancarios	3438	07/01/2015		\$ 0.45
Gastos Servicios Bancarios	3831	07/01/2015		\$ 0.05
Gastos Servicios Bancarios	3131	07/01/2015		\$ 0.45
Gastos Servicios Bancarios	3034	07/01/2015		\$ 0.05
Wilson Zapata Quintana	C000026820	08/01/2015		\$ 600.00
Transferencia Cta. Ganadolar	8343	12/01/2015		\$ 4,998.00
Transferencia Cta. Ganadolar	8040	12/01/2015		\$ 4,999.00
Gastos Servicios Bancarios	8448	12/01/2015		\$ 0.45
Gastos Servicios Bancarios	8843	12/01/2015		\$ 0.05
Gastos Servicios Bancarios	8041	12/01/2015		\$ 0.45
Gastos Servicios Bancarios	8643	12/01/2015		\$ 0.05
Pago Tarjeta MasterCard	8649	12/01/2015		\$ 1,500.00
Gastos Servicios Bancarios	8046	12/01/2015		\$ 0.45
Gastos Servicios Bancarios	8343	12/01/2015		\$ 0.05
Gastos Servicios Bancarios	9344	13/01/2015		\$ 0.27
Gastos Servicios Bancarios	9343	13/01/2015		\$ 0.03
Gastos Servicios Bancarios	9640	13/01/2015		\$ 0.27
Gastos Servicios Bancarios	9343	13/01/2015		\$ 0.03
Servicio Rentas Internas	853186	13/01/2015		\$ 1,866.60
Servicio Rentas Internas	864766	13/01/2015		\$ 742.49
Transfe Cta. Ah. Produbanco	2833	22/01/2015		\$ 800.00

ⓓ Se revisó los saldos mostrados en los libros contables, conciliaciones bancarias y estados de cuenta.

Δ Se revisó el archivo de documentos de forma aleatoria, y estos se encuentran correctamente registrados.

ff Los documentos de caja coinciden con las transacciones registradas.

Ⓜ Los valores registrados concuerdan con los valores de los documentos.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”			B.2 2/4		
CÉDULA ANALÍTICA					
AUDITORÍA AL 31/12/2015					
CUENTA CONTABLE		BANCO DEL PACIFICO			
Desde:	01/01/2015		Hasta:	31/01/2015	
DETALLE	DOC. REF.	FECHA	CREDITO	DEBITO	
Corporación El Rosado S.A.	Δ 11375	ff 23/01/2015	® \$7,177.30		
Intereses A Favor	81	30/01/2015	\$ 1.84		
Corporación El Rosado S.A.	11423	30/01/2015	\$ 6,089.66	®	
Gastos Servicios Bancarios	2038	22/01/2015		\$	0.45
Gastos Servicios Bancarios	2338	22/01/2015		\$	0.05
Transferencia Cta. Ganadolar	823	27/01/2015		\$	4,999.00
Gastos Servicios Bancarios	8038	27/01/2015		\$	0.45
Gastos Servicios Bancarios	8533	27/01/2015		\$	0.05
Gastos Servicios Bancarios	8334	27/01/2015		\$	0.45
Gastos Servicios Bancarios	8339	27/01/2015		\$	0.05
Pago Tarjeta De Crédito Americ	8433	27/01/2015		\$	1,899.08
Gastos Servicios Bancarios	2400	28/01/2015		\$	0.45
Gastos Servicios Bancarios	2003	28/01/2015		\$	0.05
Transferencia Tatiana Simon	2006	28/01/2015		\$	200.00
Ret. Imp. Renta	384	30/01/2015		\$	0.04
TOTAL			Σ \$ 36,958.97	\$ 30,788.81	

Δ Se revisó el archivo de documentos de forma aleatoria, y estos se encuentran correctamente registrados.

ff Los documentos de caja coinciden con las transacciones registradas

Σ El saldo de la cuenta es igual al presentado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente.

® Los valores registrados concuerdan con los valores de los documentos.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”			B.2 3/4	
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		BANCO DEL PACIFICO		
Desde:	01/12/2015		Hasta:	31/12/2015
Saldo Según AUDITORÍA:		\$	-362.58 D	
Saldo Según Contabilidad:		\$	<u>-362.58</u>	
Diferencia:		\$	0.00	
DETALLE	DOC. REF.	FECHA	DEBE	HABER
Corporación El Rosado S.A.	A 30953-955	ff 01/12/2015	R \$5,970.75	
Interés Cuenta	676.3	01/12/2015	\$ 0.79	
Corporación El Rosado S.A.	30968-969	08/12/2015	\$ 255.75	
Corporación El Rosado S.A.	30957-959	15/12/2015	\$ 9,698.02	
Transf Cta. Ah. Produbanco	1945.2	16/12/2015	\$ 300.00	
Impuesto Renta	1658.3	01/12/2015		R \$ 0.02
Gastos Servicios Bancarios	1613.1.1	03/12/2015		\$ 0.45
Gastos Servicios Bancarios	1613.1.2	03/12/2015		\$ 0.05
Gastos Servicios Bancarios	1904.1.1	03/12/2015		\$ 0.45
Gastos Servicios Bancarios	1613.1.3	03/12/2015		\$ 0.05
Gastos Servicios Bancarios	1904.1.2	03/12/2015		\$ 0.45
Gastos Servicios Bancarios	1613.1.4	03/12/2015		\$ 0.05
Transferencia	2112.1	03/12/2015		\$ 4,999.99
Alimentos	2112.12	03/12/2015		\$ 400.00
Transf Cta. Ah. Produbanco	2112.13	03/12/2015		\$ 1,000.00
Gastos Servicios Bancarios	2983.1	08/12/2015		\$ 0.31
Gastos Servicios Bancarios	1613.1.5	08/12/2015		\$ 0.04
Pago Efectuado Por Sr. José Sim	1100029	08/12/2015		\$ 15.81
Anticipo Sueldo	1643.3	10/12/2015		\$ 200.00
Agen Naci De Regulación, Contr	C000029460	16/12/2015		\$ 340.34
Gastos Servicios Bancarios	1904.1.9	16/12/2015		\$ 0.45
Gastos Servicios Bancarios	1613.1.9	16/12/2015		\$ 0.05
Gastos Servicios Bancarios	1904.2.1	16/12/2015		\$ 0.45
Gastos Servicios Bancarios	1613.2.1	16/12/2015		\$ 0.05
Gastos Servicios Bancarios	2884.1.1	16/12/2015		\$ 0.27
Gastos Servicios Bancarios	1613.2.2	16/12/2015		\$ 0.03
Anticipo Sueldo Sra. Angelina L	1643.13	16/12/2015		\$ 500.00
Transf Cta. Ah. Produbanco	2112.14	16/12/2015		\$ 2,000.00
Transf Cta. Ah. Produbanco	2112.15	16/12/2015		\$ 4,999.99
Gastos Servicios Bancarios	3060.1.1	17/12/2015		\$ 0.27

D Se revisó los saldos mostrados en los libros contables, conciliaciones bancarias y estados de cuenta.

A Se revisó el archivo de documentos de forma aleatoria, y estos se encuentran correctamente registrados.

ff Los documentos de caja coinciden con las transacciones registradas.

R Los valores registrados concuerdan con los valores de los documentos.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				B.2 4/4
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		BANCO DEL PACIFICO		
Desde:	01/12/2015		Hasta:	31/12/2015
DETALLE	DOC. REF.	FECHA	CREDITO	DEBITO
Corporación El Rosado S.A.	△ 31040-041	ff 23/12/2015	® \$ 548.49	
Corporación El Rosado S.A.	31042-044	23/12/2015	\$ 6,100.09	
Intereses	676.2	31/12/2015	\$ 0.40	
Gastos Servicios Bancarios	1613.1.6	17/12/2015		® \$ 0.03
Gastos Servicios Bancarios	3060.1.2	17/12/2015		\$ 0.27
Gastos Servicios Bancarios	1613.2.4	17/12/2015		\$ 0.03
Servicio Rentas Internas	989881	17/12/2015		\$ 1,703.26
Servicio Rentas Internas	989525	17/12/2015		\$ 472.70
Gastos Servicios Bancarios	1904.1.5	23/12/2015		\$ 0.45
Gastos Servicios Bancarios	1613.1.7	23/12/2015		\$ 0.05
Gastos Servicios Bancarios	1904.1.6	23/12/2015		\$ 0.45
Gastos Servicios Bancarios	1613.1.8	23/12/2015		\$ 0.05
Transf Cta. Ah. Produbanco	22112.14	23/12/2015		\$ 2,100.00
Transferencia Cta. Nutrisim	2112.16	23/12/2015		\$ 4,500.00
Gastos Servicios Bancarios	1658.1.2	31/12/2015		\$ 0.01
TOTAL			Σ \$ 2,874.29	\$ 23,236.87

△ Se revisó el archivo de documentos de forma aleatoria, y estos se encuentran correctamente registrados.

ff Los documentos de caja coinciden con las transacciones registradas

Σ El saldo de la cuenta es igual al presentado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente.

® Los valores registrados concuerdan con los valores de los documentos.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”			B.3 1/1	
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		BANCO NACIONAL DE FOMENTO		
Desde:	01/01/2015		Hasta:	31/01/2015
Saldo Según AUDITORÍA: \$ 100.07 Ⓜ				
Saldo Según Contabilidad: <u>\$ 100.07</u>				
Diferencia: \$ 0.00				
DETALLE	DOC. REF.	FECHA	DEBE	HABER
APERTURA DE CUENTA	⬆ 7274	ff 07/10/2015	Ⓜ \$ 100.00	\$ 0.00
INTERESES	 4940	 30/10/2015	 \$ 0.03	\$ 0.00
INTERESES	 9882	 30/11/2015	 \$ 0.04	\$ 0.00
TOTAL Σ			\$ 100.07	\$ 0.00

D Se revisó los saldos mostrados en los libros contables, conciliaciones bancarias y estados de cuenta.

Δ Se revisó el archivo de documentos de forma aleatoria, y estos se encuentran correctamente registrados.

ff Los documentos de caja coinciden con las transacciones registradas

Σ El saldo de la cuenta es igual al presentado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente.

® Los valores registrados concuerdan con los valores de los documentos.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”			B.4 1/1	
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		Cta. GANADOLAR		
Desde:	01/01/2015		Hasta:	31/01/2015
Saldo Según AUDITORÍA: \$ 0.00©				
Saldo Según Contabilidad: \$ 0.00				
Diferencia: \$ 0.00				
DETALLE	DOC. REF.	FECHA	DEBE	HABER
SALDO AL 31/12/2015		ff 31/12/2015	\$ 0.00	\$ 0.00
TOTAL			\$ 0.00	\$ 0.00

ff Los documentos de caja coinciden con las transacciones registradas

Σ El saldo de la cuenta es igual al presentado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente.

© La cuenta no tiene movimientos durante el mes

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”			B.5 1/1	
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		Cta. Ah. BOLIVARIANO		
Desde:	01/01/2015	Hasta:	31/01/2015	
Saldo Según AUDITORÍA: \$ 0.00 ©				
Saldo Según Contabilidad: \$ 0.00				
Diferencia: \$ 0.00				
DETALLE	DOC. REF.	FECHA	DEBE	HABER
SALDO AL 31/12/2015		ff 31/12/2015	\$ 0.00	\$ 0.00
TOTAL			\$ 0.00	\$ 0.00

ff Los documentos de caja coinciden con las transacciones registradas

Σ El saldo de la cuenta es igual al presentado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente.

© La cuenta no tiene movimientos durante el mes.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”			B.6 1/1	
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		Cta. Cte. PRODUBANCO		
Desde:	01/01/2015	Hasta:	31/01/2015	
Saldo Según AUDITORÍA:		\$ 0.00 ©		
Saldo Según Contabilidad:		\$ 0.00		
Diferencia:		\$ 0.00		
DETALLE	DOC. REF.	FECHA	DEBE	HABER
SALDO AL 31/12/2015		ff 31/12/2015	\$ 0.00	\$ 0.00
TOTAL			\$ 0.00	\$ 0.00

ff Los documentos de caja coinciden con las transacciones registradas

Σ El saldo de la cuenta es igual al presentado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente.

© La cuenta no tiene movimientos durante el mes.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”			B.7 1/1	
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		Cta. Ah. AUSTRO		
Desde:	01/01/2015	Hasta:	31/01/2015	
Saldo Según AUDITORÍA: \$ 0.00 ©				
Saldo Según Contabilidad: \$ 0.00				
Diferencia: \$ 0.00				
DETALLE	DOC. REF.	FECHA	DEBE	HABER
SALDO AL 31/12/2015		ff 31/12/2015	\$ 0.00	\$ 0.00
TOTAL			\$ 0.00	\$ 0.00

ff Los documentos de caja coinciden con las transacciones registradas

Σ El saldo de la cuenta es igual al presentado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente.

© La cuenta no tiene movimientos durante el mes.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”		B.8
HOJA DE HALLAZGOS		
AUDITORÍA AL 31/12/2015		
CUENTA CONTABLE		BANCOS
Ref. P/T	HALLAZGOS	
B 1	La cuenta mantiene gran cantidad de movimiento durante el año, esta es utilizada para la mayoría de las transacciones de la empresa, y al comparar la conciliación bancaria de la empresa con los estados de cuenta se corrobora que se han registrados correctamente, los saldos coinciden y mantiene sus respectivos comprobantes.	
B 2	Las transacciones han sido contabilizadas de manera correcta, los saldos coinciden y mantienen su respectiva documentación. Los saldos presentados en la conciliación bancaria realizada por la empresa coinciden con el estado de cuenta.	
B 3	La cuenta mantiene el saldo de la apertura de la misma, y para el año auditado aún no presenta movimientos.	
B 4	La cuenta mantiene movimientos diarios de la empresa, por lo que casi siempre muestra saldo cero, dichos movimientos coinciden con los saldos mostrados en las conciliaciones bancarias y en los estados de cuenta, a más de que mantiene sus documentos de respaldo.	
B 5	La cuenta se la utiliza para cubrir las obligaciones que mantiene la empresa con la institución financiera.	
B 6	La cuenta no es muy utilizada para las transacciones de la empresa, las transacciones existentes mantienen sus documentos de respaldo. Y los saldos coinciden con las conciliaciones bancarias y los estados de cuenta.	
B 7	La cuenta registra al final del año auditado un saldo cero, debido a que es solo utilizada para el pago del crédito, que mantiene la empresa con la institución financiera, y dichas transacciones efectuadas han sido registradas de manera correcta y los saldos coinciden y mantienen documentos de respaldo.	

2.4.7.3. Papeles de Trabajo Cuentas por Cobrar



EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"
CÉDULA SUMARIA
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

C

CUENTA
CONTABLE: Cuentas por Cobrar

INDICE	DETALLE	SALDO AL 31/12/2015	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	
C1	Cuentas por Cobrar	\$382,889.84					\$ 382,889.84
C2	Anticipo Empleados	\$ 3,065.00					\$ 3,065.00
C3	Cuentas por Cobrar Varios	\$ 49,755.78					\$ 49,755.78
C4	Cuentas por Cobrar Personal JSF	\$163,223.55					\$ 163,223.55
	TOTAL	\$598,934.17	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 598,934.17
					ELABORADO POR: M.T.A		FECHA: 03-04-18
					REVISAR POR: J.S		FECHA: 12-04-18

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”
CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015



Sres.

MARCO POLO CHASILQUIN ©

Presente

Me encuentro realizando una AUDITORÍA a los Estados Financieros de la empresa Cereales “La Pradera”, para lo cual agradecería mucho su notificación sobre el saldo de su cuenta con la empresa, según se especifica en el estado de la fecha al 31 de diciembre del 2015 o informar sobre cualquier información que considere pertinente

Agradecemos la pronta contestación de la parte baja de esta forma, pues dicha contestación es esencial para la terminación del examen de AUDITORÍA.

SOLICITUD DE CONFIRMACIÓN N°- 1

FECHA: 02 DE MAYO DEL 2018

De nuestra consideración

El estado de nuestra cuenta a al 31 Enero del 2015 es de \$ 525.00 ®

Atentamente

MARCO POLO CHASILQUIN

© Se seleccionó de manera aleatoria a 5 clientes para enviar las confirmaciones de saldos

® El saldo del cliente coincido con el registraos en los libros contables.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”
CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015



Sres.

EDGAR WILFRIDO IBARRA ©

Presente

Me encuentro realizando una AUDITORÍA a los Estados Financieros de la empresa Cereales “La Pradera”, para lo cual agradecería mucho su notificación sobre el saldo de su cuenta con la empresa, según se especifica en el estado de la fecha al 31 de diciembre del 2015 o informar sobre cualquier información que considere pertinente

Agradecemos la pronta contestación de la parte baja de esta forma, pues dicha contestación es esencial para la terminación del examen de AUDITORÍA.

SOLICITUD DE CONFIRMACIÓN N°- 2

FECHA: 02 DE MAYO DEL 2018

De nuestra consideración

El estado de nuestra cuenta a al 31 de enero del 2015 es de \$ 38.50 ®

Atentamente

EDGAR WILFRIDO IBARRA

© Se seleccionó de manera aleatoria a 5 clientes para enviar las confirmaciones de saldos

® El saldo del cliente coincido con el registraos en los libros contables.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”
CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015



Sres.

CARLOS TOSCANO ©

Presente

Me encuentro realizando una AUDITORÍA a los Estados Financieros de la empresa Cereales “La Pradera”, para lo cual agradecería mucho su notificación sobre el saldo de su cuenta con la empresa, según se especifica en el estado de la fecha al 31 de diciembre del 2015 o informar sobre cualquier información que considere pertinente

Agradecemos la pronta contestación de la parte baja de esta forma, pues dicha contestación es esencial para la terminación del examen de AUDITORÍA.

SOLICITUD DE CONFIRMACIÓN N°- 3

FECHA: 02 DE MAYO DEL 2018

De nuestra consideración

El estado de nuestra cuenta a al 31 de enero del 2015 es de \$ 346.87 ®

Atentamente

CARLOS TOSCANO

© Se seleccionó de manera aleatoria a 5 clientes para enviar las confirmaciones de saldos

® El saldo del cliente coincido con el registraos en los libros contables.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”
CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015



Sres.

NORMA POLO BERMEO ©

Presente

Me encuentro realizando una AUDITORÍA a los Estados Financieros de la empresa Cereales “La Pradera”, para lo cual agradecería mucho su notificación sobre el saldo de su cuenta con la empresa, según se especifica en el estado de la fecha al 31 de diciembre del 2015 o informar sobre cualquier información que considere pertinente

Agradecemos la pronta contestación de la parte baja de esta forma, pues dicha contestación es esencial para la terminación del examen de AUDITORÍA.

SOLICITUD DE CONFIRMACIÓN Nº- 4

FECHA: 02 DE MAYO DEL 2018

De nuestra consideración

El estado de nuestra cuenta a al 31 de enero del 2015 es de \$ 38.50 ®

Atentamente

NORMA POLO BERMEO

© Se seleccionó de manera aleatoria a 5 clientes para enviar las confirmaciones de saldos

® El saldo del cliente coincidió con el registrado en los libros contables.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”
CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015



Sres.

FERNANDO MANZANO ©

Presente

Me encuentro realizando una AUDITORÍA a los Estados Financieros de la empresa Cereales “La Pradera”, para lo cual agradecería mucho su notificación sobre el saldo de su cuenta con la empresa, según se especifica en el estado de la fecha al 31 de diciembre del 2015 o informar sobre cualquier información que considere pertinente

Agradecemos la pronta contestación de la parte baja de esta forma, pues dicha contestación es esencial para la terminación del examen de AUDITORÍA.

SOLICITUD DE CONFIRMACIÓN Nº- 5

FECHA: 02 DE MAYO DEL 2018

De nuestra consideración

El estado de nuestra cuenta a al 31 de enero del 2015 es de \$ 585.58 ®

Atentamente

FERNANDO MANZANO

© Se seleccionó de manera aleatoria a 5 clientes para enviar las confirmaciones de saldos

® El saldo del cliente coincido con el registraos en los libros contables.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				C.1 1/5
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		CUENTAS POR COBRAR		
Desde:		1/1/2015	Hasta:	1/31/2015
Saldo Según AUDITORÍA:		\$	322,832.26	
Saldo Según Contabilidad:		\$	322,832.26	
Diferencia:		\$	0.00	
CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1	SALDO AL 31/12/2014			® \$ 416,366.90
2	CORPORACION EL ROSADO S.A	\$ 0.16	≡ \$ 34,011.91	≡ \$ 382,355.15
3	DONACIONES VARIAS		\$ 893.80	\$ 381,461.35
4	NUTRISIM S.A		\$ 2,855.50	\$ 378,605.85
5	CORPORACION FAVORITA	\$ 182,763.85	\$ 180,707.79	\$ 380,661.91
6	CONSUMIDOR FINAL		\$ 334.24	\$ 380,327.67
7	FIDEICOM HOTEL AEROPUERTO		\$ 1.34	\$ 380,326.33
8	MARCO POLO CHASILIQUIN MOR		\$ 525.00	\$ 379,801.33
9	SUPERMERCADO LA ESTACION		\$ 1,398.25	\$ 378,403.08
10	GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA. LTD		\$ 8,302.32	\$ 370,100.76
11	FHALCONFOOD GLOBASUPLIES C		\$ 1,078.96	\$ 369,021.80
12	EDGAR WILFRIDO IBARRA MANO		\$ 38.50	\$ 368,983.30
13	BOLIVAR FAJARDO ESPINOZA		\$ 99.00	\$ 368,884.30
14	BERTHA MARLEN TOALISA SARA		\$ 174.00	\$ 368,710.30
15	FIDEICOMISO LANDUNI		\$ 1,532.43	\$ 367,177.87
16	MEGA SANTAMARIA S.A	\$ 14.80	\$ 4,567.32	\$ 362,625.35
17	TIEND INDUST. ASOCIADAS (TIA)		\$ 14,053.66	\$ 348,571.69
18	ELSA CABRERA AGUILAR		\$ 70.00	\$ 348,501.69
19	BICANT CIA. LTDA.		\$ 2.38	\$ 348,499.31
20	MICHELE YAPUR		\$ 625.25	\$ 347,874.06
21	ANA MARIA OROZCO FUENTES		\$ 1,237.28	\$ 346,636.78
22	CODELITE S.A		\$ 6,211.36	\$ 340,425.42
23	CATERPREMIER S.A		\$ 5,580.54	\$ 334,844.88
24	MARIA VEINTIMILLA		\$ 30.50	\$ 334,814.38
25	EMPRESA DE GERENCIA		\$ 100.00	\$ 334,714.38
26	NESTLE ECUADOR S.A		\$ 6,937.33	\$ 327,777.05
27	EMMA VERONICA ZURITA MALLI		\$ 70.00	\$ 327,707.05
28	SUPERFULLMART CIA. LTDA		\$ 1.96	\$ 327,705.09
29	DLIP S.A		\$ 1.13	\$ 327,703.96
30	CARLOS TOSCANO		\$ 346.87	\$ 327,357.09
31	TOURIMPEX S.A		\$ 1.62	\$ 327,355.47

® El saldo inicial corresponde al mes anterior.

≡ Los valores representan el total adeudado por los clientes al final del mes.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					C.1 2/5
CÉDULA ANALÍTICA					
AUDITORÍA AL 31/12/2015					
CUENTA CONTABLE		CUENTAS POR COBRAR			
Desde: 1/1/2015		Hasta: 1/31/2015			
CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	
	TECNICA Y COMERCIO LA PESCA S.A		≡ \$ 547.40	≡ \$ 326,808.07	
	NORMA POLO BERMEO		\$ 38.50	\$ 326,769.57	
	MARIA LUISA SUNTASIG CORO		\$ 37.28	\$ 326,732.29	
	ANALEY S.A		\$ 322.03	\$ 326,410.26	
	MERCATOR SHIP SUPPLY		\$ 895.55	\$ 325,514.71	
	ZIAD ASHHAD		\$ 500.00	\$ 325,014.71	
	FERNANDO MANZANO		\$ 585.58	\$ 324,429.13	
	GEORGIO PERONI		\$ 150.00	\$ 324,279.13	
	CONZUELO SANCHEZ		\$ 244.00	\$ 324,035.13	
	ENRIQUE GUTIERREZ		\$ 15.00	\$ 324,020.13	
	CRISTINA ZAPATA RIVADENEIRA		\$ 15.56	\$ 324,004.57	
	JOSE NORBERTO RUIZ		\$ 91.56	\$ 323,913.01	
	EDISON ROCHA		\$ 300.00	\$ 323,613.01	
	PATRICIA GOMEZ MORALES		\$ 150.05	\$ 323,462.96	
	EDGAR RAUL RUBIO		\$ 75.00	\$ 323,387.96	
	SEGUNDO LEONIDAS MAIGUA GUANOLUISA		\$ 15.00	\$ 323,372.96	
	DAVID CAHUANA YACHIREMA		\$ 540.70	\$ 322,832.26	
TOTAL		∑ \$ 182,778.81	∑ \$ 276,313.45	∑ \$ 322,832.26	

® El saldo inicial corresponde al mes anterior.

≡ Los valores representan el total adeudado por los clientes al final del mes.

Σ Suma total de las cuentas por cobrar, el saldo se actualiza al sumar el saldo de cada cliente de la lista.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”
CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015



Sres.

BERTHA MARLENE TOALISA ©

Presente

Me encuentro realizando una AUDITORÍA a los Estados Financieros de la empresa Cereales “La Pradera”, para lo cual agradecería mucho su notificación sobre el saldo de su cuenta con la empresa, según se especifica en el estado de la fecha al 31 de diciembre del 2015 o informar sobre cualquier información que considere pertinente

Agradecemos la pronta contestación de la parte baja de esta forma, pues dicha contestación es esencial para la terminación del examen de AUDITORÍA.

SOLICITUD DE CONFIRMACIÓN N°- 1

FECHA: 02 DE MAYO DEL 2018

De nuestra consideración

El estado de nuestra cuenta a al 31 Diciembre del 2015 es de \$ 107.00 ®

Atentamente

BERTHA MARLENE TOALISA

© Se seleccionó de manera aleatoria a 5 clientes para enviar las confirmaciones de saldos

® El saldo del cliente coincido con el registraos en los libros contables.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”
CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015



Sres.

CARMEN AMELLA CONDOR ©

Presente

Me encuentro realizando una AUDITORÍA a los Estados Financieros de la empresa Cereales “La Pradera”, para lo cual agradecería mucho su notificación sobre el saldo de su cuenta con la empresa, según se especifica en el estado de la fecha al 31 de diciembre del 2015 o informar sobre cualquier información que considere pertinente

Agradecemos la pronta contestación de la parte baja de esta forma, pues dicha contestación es esencial para la terminación del examen de AUDITORÍA.

SOLICITUD DE CONFIRMACIÓN N°- 2

FECHA: 02 DE MAYO DEL 2018

De nuestra consideración

El estado de nuestra cuenta a al 31 de Diciembre del 2015 es de \$ 86.00 ®

Atentamente

CARMEN AMELLA CONDOR

© Se seleccionó de manera aleatoria a 5 clientes para enviar las confirmaciones de saldos

® El saldo del cliente coincido con el registraos en los libros contables.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”
CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015



Sres.

CELSO MONTESDEOCA ©

Presente

Me encuentro realizando una AUDITORÍA a los Estados Financieros de la empresa Cereales “La Pradera”, para lo cual agradecería mucho su notificación sobre el saldo de su cuenta con la empresa, según se especifica en el estado de la fecha al 31 de diciembre del 2015 o informar sobre cualquier información que considere pertinente

Agradecemos la pronta contestación de la parte baja de esta forma, pues dicha contestación es esencial para la terminación del examen de AUDITORÍA.

SOLICITUD DE CONFIRMACIÓN N°- 3

FECHA: 02 DE MAYO DEL 2018

De nuestra consideración

El estado de nuestra cuenta a al 31 de Diciembre del 2015 es de \$ 255.00 ®

Atentamente

CELSO MONTESDEOCA

© Se seleccionó de manera aleatoria a 5 clientes para enviar las confirmaciones de saldos

® El saldo del cliente coincido con el registraos en los libros contables.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”
CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015



Sres.

JAIR ROMO MARROQUIN ©

Presente

Me encuentro realizando una AUDITORÍA a los Estados Financieros de la empresa Cereales “La Pradera”, para lo cual agradecería mucho su notificación sobre el saldo de su cuenta con la empresa, según se especifica en el estado de la fecha al 31 de diciembre del 2015 o informar sobre cualquier información que considere pertinente

Agradecemos la pronta contestación de la parte baja de esta forma, pues dicha contestación es esencial para la terminación del examen de AUDITORÍA.

SOLICITUD DE CONFIRMACIÓN N°- 4

FECHA: 02 DE MAYO DEL 2018

De nuestra consideración

El estado de nuestra cuenta a al 31 de enero del 2015 es de \$ 13.20 ®

Atentamente

JAIR ROMO MARROQUIN

© Se seleccionó de manera aleatoria a 5 clientes para enviar las confirmaciones de saldos

® El saldo del cliente coincido con el registraos en los libros contables.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”
CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015



Sres.

MARIA TERESA GARZON ©

Presente

Me encuentro realizando una AUDITORÍA a los Estados Financieros de la empresa Cereales “La Pradera”, para lo cual agradecería mucho su notificación sobre el saldo de su cuenta con la empresa, según se especifica en el estado de la fecha al 31 de diciembre del 2015 o informar sobre cualquier información que considere pertinente

Agradecemos la pronta contestación de la parte baja de esta forma, pues dicha contestación es esencial para la terminación del examen de AUDITORÍA.

SOLICITUD DE CONFIRMACIÓN N°- 5

FECHA: 02 DE MAYO DEL 2018

De nuestra consideración

El estado de nuestra cuenta a al 31 de enero del 2015 es de \$ 20.00 ®

Atentamente

MARIA TERESA GARZON

© Se seleccionó de manera aleatoria a 5 clientes para enviar las confirmaciones de saldos

® El saldo del cliente coincido con el registraos en los libros contables.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				C.1 3/5
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		CUENTAS POR COBRAR		
Desde: 1/12/2015		Hasta: 31/12/2015		
Saldo Según auditoría:		\$	382,889.84	
Saldo Según Contabilidad:		\$	382,889.84	
Diferencia:		\$	0.00	
CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO AL 30/11/2015			®\$ 432,262.39
1	ANALEY S.A.		≡ \$ 601.42	≡ \$ 431,660.97
2	BERTHA MARLENE TOALISA S		\$ 107.00	\$ 431,553.97
3	CARLOS TOSCANO		\$ 156.00	\$ 431,397.97
4	CARMEN AMELLA CONDOR AN		\$ 86.00	\$ 431,311.97
5	CATERPREMIER S.A.		\$ 4,002.46	\$ 427,309.51
6	CELSO MONTESDEOCA		\$ 255.00	\$ 427,054.51
7	CHIEFTAIN S.A.		\$ 97.60	\$ 426,956.91
8	CODELITE S.A.		\$ 39.35	\$ 426,917.56
9	COMERCIALIZADORA CEVAL		\$ 1,677.06	\$ 425,240.50
10	CONDIMARKET CIA.LTDA.		\$ 61.50	\$ 425,179.00
11	CONSERVAS ISABEL ECUATO		\$ 3.71	\$ 425,175.29
12	CONSUMIDOR FINAL		\$ 1,742.49	\$ 423,432.80
13	CONZUELO SANCHEZ		\$ 244.00	\$ 423,188.80
14	CORPORACION EL ROSADO	≡ \$ 278,368.74	\$ 26,390.19	\$ 675,167.35
15	CORPORACION FAVORITA C.A.		\$ 223,180.93	\$ 451,986.42
16	CORPORACION KUNACHIA S.A		\$ 384.00	\$ 451,602.42
17	CRISTIAN FALCONI		\$ 17.00	\$ 451,585.42
18	CRISTIAN RODRIGO PARRALES		\$ 1,381.94	\$ 450,203.48
19	CURTILAN SC		\$ 17.00	\$ 450,186.48
20	DOLORES AYALA		\$ 17.00	\$ 450,169.48
21	DONACIONES VARIAS		\$ 2,051.42	\$ 448,118.06
22	DOSMARGARITAS NUTRITIO		\$ 1,172.00	\$ 446,946.06
23	EMPRESA DEGERENCIA S.A.		\$ 1.50	\$ 446,944.56
24	FERNANDO MANZANO		\$ 835.24	\$ 446,109.32
25	FHALCONFOOD GLOBASUPLI		\$ 3.30	\$ 446,106.02
26	FIDEICOMISO HOTEL CIUDAD		\$ 166.05	\$ 445,939.97
27	FIDEICOMISO LANDUNI		\$ 493.89	\$ 445,446.08
28	FLOR MARIA DEL CISNE GRA		\$ 156.20	\$ 445,289.88
29	FRANCIA RIVERA MATEO		\$ 173.60	\$ 445,116.28
30	FRANCISCO CHUQUI VACA		\$ 34.00	\$ 445,082.28

® El saldo inicial corresponde al mes anterior.

≡ Los valores representan el total adeudado por los clientes al final del mes.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					C.1 4/5
CÉDULA ANALÍTICA					
AUDITORÍA AL 31/12/2015					
CUENTA CONTABLE		CUENTAS POR COBRAR			
Desde: 1/12/2015		Hasta: 31/12/2015			
CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	
31	GEORGIO PERONI		≡ \$ 340.00	≡ \$ 444,742.28	
32	GERARDO ORTIZ E HIJOS C		\$ 6,608.21		
33	GONZALO GALLO VILLACIS		\$ 34.00	\$ 438,100.07	
34	HOTEL RAMADA		\$ 57.91	\$ 438,042.16	
35	INDUST ALIM PRODUC MOOCA		\$ 672.00	\$ 437,370.16	
36	INEXA C.A.		\$ 181.80	\$ 437,188.36	
37	JAIR ROMO MARROQUIN		\$ 13.20	\$ 437,175.16	
38	JAVIER REYES ROSERO		\$ 570.00	\$ 436,605.16	
39	JENNYFER SORIA		\$ 264.50	\$ 436,340.66	
40	JORGE GONZALO PEREZ HIDA		\$ 140.00	\$ 436,200.66	
41	JOSE RIGOBERTO CALLE AGU		\$ 221.00	\$ 435,979.66	
42	JUSTIN KEITH SCOGGIN		\$ 33.00	\$ 435,946.66	
43	KLEBER TOMALA RAMIREZ		\$ 914.00	\$ 435,032.66	
44	LIN QUI		\$ 156.53	\$ 434,876.13	
45	LOUIS EL NAZZAR		\$ 89.00	\$ 434,787.13	
46	MANUELA LOANO MULLO		\$ 194.02	\$ 434,593.11	
47	MARCO POLO CHASILIQUIN M		\$ 350.00	\$ 434,243.11	
48	MARGARITA BARRIGA		\$ 85.00	\$ 434,158.11	
49	MARIA JOSE NOBOA CEDEÑO		\$ 33.00	\$ 434,125.11	
50	MARIA TERESA GARZON		\$ 20.00	\$ 434,105.11	
51	MARIANA ARIAS ORTEGA		\$ 320.00	\$ 433,785.11	
52	MEGA SANTAMARIA S.A.		\$ 1,307.38	\$ 432,477.73	
53	MERCANTIL AMORES CIA.LTD	≡ \$ 785.16	\$ 785.16	\$ 432,477.73	
54	MICHELLE YAPUR		\$ 100.00	\$ 432,377.73	
55	MIRIAN CECILIA TOAPANTA A		\$ 170.00	\$ 432,207.73	
56	NESTLE ECUADOR S.A.		\$ 187.50	\$ 432,020.23	
57	NUTRISIM S.A.	≡ \$ 11.00	\$ 32,911.65	\$ 399,119.58	
58	PARROQUIA SAN PEDRO DE CU		\$ 386.64	\$ 398,732.94	
59	PASTELO		\$ 10.57	\$ 398,722.37	
60	PINTO HOLDING S.A.		\$ 702.28	\$ 398,020.09	
61	PROCE NAC DE ALIMENTOS C		\$ 5,108.40	\$ 392,911.69	
62	PROVETIENDAS S.A.	≡ \$ 993.06		\$ 393,904.75	
63	PRUDENCIO MACIAS LOOR		\$ 115.53	\$ 393,789.22	
64	RAMON OCTAVIO TOAPANTA		\$ 170.00	\$ 393,619.22	
65	ROSA MARIA ALPUSIG ATAVA		\$ 17.00	\$ 393,602.22	
66	SANDRA DEL ROCIO MALDON		\$ 170.00	\$ 393,432.22	
67	SERVICHEF S.A		\$ 24.00	\$ 393,408.22	

≡ Los valores representan el total adeudado por los clientes al final del mes.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				C.1 5/5
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		CUENTAS POR COBRAR		
Desde: 1/12/2015		Hasta: 31/12/2015		
CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1	STOTEL S.A.		≡ \$ 80.00	≡ \$ 393,328.22
2	SUPERMERCADO SAN MATEO		\$ 579.54	\$ 392,748.68
3	SUPERMERCADOS LA ESTACIO	≡ \$ 866.25	\$ 2,269.01	\$ 391,345.92
4	TERESA ABIGAIL ZAPATA		\$ 43.00	\$ 391,302.92
5	TIEND INDUST ASOCIA (TIA)		\$ 7,915.93	\$ 383,386.99
6	TRADEXMEGA S.A.		\$ 11.90	\$ 383,375.09
7	WILMA DE LA VEGA		\$ 255.00	\$ 383,120.09
8	Z I T R O N E		\$ 230.25	\$ 382,889.84
TOTAL		∑\$281,024.21	∑\$ 330,396.76	∑\$ 382,889.84

≡ Los valores representan el total adeudado por los clientes al final del mes.

Σ Suma total de las cuentas por cobrar, el saldo se actualiza al sumar el saldo de cada cliente de la lista.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				C.2 1/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		CUENTAS POR COBRAR		
Desde:	1/1/2015	Hasta:	31/01/2015	
Saldo Según auditoría:		\$	3,312.84	
Saldo Según Contabilidad:		\$	3,312.84	
Diferencia:		\$	0.00	
CUENTA CONTABLE		ANTICIPO EMPLEADOS		
CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1	SALDO AL 31/12/2014			® \$ 3,296.53
2	CORPORACION FAVORITA	≡ \$ 103.36		≡ \$ 3,399.89
3	GERMAN ROBERTO VASCONEZ		≡ \$ 11.50	\$ 3,388.39
4	GASTO CAJA CHICA	≡ \$ 726.92		\$ 4,115.31
5	JOSE MANUEL UNAPUCHA TEN		\$ 200.00	\$ 3,915.31
6	GASTO CAJA CHICA	≡ \$ 666.82		\$ 4,582.13
7	Pago de Impuestos SRI	≡ \$ 0.59		\$ 4,582.72
8	ENERO 2015		\$ 259.88	\$ 4,322.84
9	ENERO 2015		\$ 47.00	\$ 4,275.84
10	ENERO 2015		\$ 909.00	\$ 3,366.84
11	ENERO 2015		\$ 44.00	\$ 3,322.84
12	ENERO 2015		\$ 10.00	\$ 3,312.84
TOTAL		∑ \$ 1,497.69	∑ \$ 1,481.38	∑ \$ 3,312.84

® El saldo inicial corresponde al mes anterior.

≡ Los valores representan el total adeudado por los clientes al final del mes

Σ Suma total de las cuentas por cobrar, el saldo se actualiza al sumar el saldo de cada cliente de la lista.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				C.2 2/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		CUENTAS POR COBRAR		
Desde:		1/12/2015	Hasta:	31/12/2015
Saldo Según auditoría:		\$	3,065.80	
Saldo Según Contabilidad:		\$	3,065.80	
Diferencia:		\$	0.00	
CUENTA CONTABLE		ANTICIPO EMPLEADOS		
CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO AL 31/11/2015			® \$ 10,658.60
1	CORPORACION FAVORITA	≡ \$ 243.37		≡ \$ 10,901.97
2	CORPORACION FAVORITA	\$ 48.92		\$ 10,950.89
3	ANTICIPO SUELDO NATALY SI	\$ 100.00		\$ 11,050.89
4	ANTICIPO SUELDO TATIANA SI	\$ 100.00		\$ 11,150.89
5	ANTICIPO SUELDO TATIANA SI	\$ 100.00		\$ 11,250.89
6	ANTICIPO SUELDO	\$ 200.00		\$ 11,450.89
7	GASTO CAJA CHICA	\$ 635.98		\$ 12,086.87
8	ANTICIPO SUELDO SRA. ANGELINA LANDUCCI	\$ 500.00		\$ 12,586.87
9	MINISTERIO DE RELACIONES L		≡ \$ 1,098.33	\$ 11,488.54
10	ANTICIPO TATIANA SIMON F.	\$ 100.00		\$ 11,588.54
11	ANTICIPO SUELDOS	\$ 250.00		\$ 11,838.54
12	GASTO CAJA CHICA	\$ 571.02		\$ 12,409.56
13	Registro anticipo empleados		≡ \$ 273.10	\$ 12,136.46
14	Préstamo Hipotecario	\$ 368.69		\$ 12,505.15
15	Reclasificación		≡ \$ 8,042.69	\$ 4,462.46
16	DICIEMBRE 2015		\$ 148.82	\$ 4,313.64
17	DICIEMBRE 2015		\$ 485.69	\$ 3,827.95
18	DICIEMBRE 2015		\$ 636.55	\$ 3,191.40
19	DICIEMBRE 2015		\$ 84.00	\$ 3,107.40
20	DICIEMBRE 2015		\$ 41.60	\$ 3,065.80
TOTAL		Σ \$ 3,217.98	Σ \$ 10,810.78	Σ \$ 3,065.80

® El saldo inicial corresponde al mes anterior.

≡ Los valores representan el total adeudado por los clientes al final del mes

Σ Suma total de las cuentas por cobrar, el saldo se actualiza al sumar el saldo de cada cliente de la lista.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				C.3 1/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		CUENTAS POR COBRAR		
Desde:	1/1/2015	Hasta:	31/01/2015	
Saldo Según auditoría:		\$	48,354.77	
Saldo Según Contabilidad:		\$	48,354.77	
Diferencia:		\$	0.00	
CUENTA CONTABLE		CUENTAS POR COBRAR VARIOS		
CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO AL 31/12/2014			® 47,826.25
1	JORGE RAUL ALPUSIG CHUQUI		≡ \$ 100.00	≡ \$ 47,726.25
2	TRANSFERENCIA BANCARIA	≡ \$ 5,400.00		\$ 53,126.25
3	ANTICIPO FACT MATERIAL PETREO SR. VELOZ	\$ 2,600.00		\$ 55,726.25
4	CORPORACION FAVORITA	\$ 228.52	≡	\$ 55,954.77
5	DARIO JAVIER VELOZ JACOME		\$ 2,600.00	\$ 53,354.77
6	ADUM CONSTRUCCIONES MECANICAS A.C.M. C.		\$ 5,000.00	\$ 48,354.77
TOTAL		Σ \$ 8,228.52	Σ \$ 7,700.00	Σ \$ 48,354.77

® El saldo inicial corresponde al mes anterior.

≡ Los valores representan el total adeudado por los clientes al final del mes

Σ Suma total de las cuentas por cobrar, el saldo se actualiza al sumar el saldo de cada cliente de la lista.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				C.3 2/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		CUENTAS POR COBRAR		
Desde:		1/12/2015	Hasta:	31/12/2015
Saldo Según auditoría:		\$	49,755.78	
Saldo Según Contabilidad:		\$	49,755.78	
Diferencia:		\$	0.00	
CUENTA CONTABLE		CUENTAS POR COBRAR VARIOS		
CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO AL 30/11/2015	⌘		® \$ 49,060.59
1	CORPORACION FAVORITA C.A.	\$ 12.4		⌘ \$ 49,072.99
2	PAGO POR ESTIBAJE (PENDIENTE FACTURA)	\$ 420		\$ 49,492.99
3	PAGO POR MANTENIMIENTO EDIFICIO	\$ 360		\$ 49,852.99
4	CORPORACION FAVORITA C.A.	\$ 9.3	⌘	\$ 49,862.29
5	VALOR RECUPERADO RETENCION# 20125		\$ 12.4	\$ 49,849.89
6	Reclasificación		\$ 94.08	\$ 49,755.81
7	Reclasificación		\$ 0.03	\$ 49,755.78
TOTAL		Σ \$ 801.70	Σ \$ 106.51	Σ \$ 49,755.78

® El saldo inicial corresponde al mes anterior.

⌘ Los valores representan el total adeudado por los clientes al final del mes

Σ Suma total de las cuentas por cobrar, el saldo se actualiza al sumar el saldo de cada cliente de la lista.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				C.4 1/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		CUENTAS POR COBRAR		
Desde: 1/1/2015		Hasta: 31/01/2015		
Saldo Según auditoría:		\$	30,650.58	
Saldo Según Contabilidad:		\$	30,650.58	
Diferencia:		\$	0.00	
CUENTA CONTABLE		CUENTAS POR COBRAR PERSONAL JSF		
CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1	SALDO AL 31/12/2014			® \$ 47,826.25
2	ALIMENTACION	≡ \$ 1,600.00		≡ \$ 49,426.25
3	ALTIAGRO S.A.		≡ \$ 21.00	\$ 49,405.25
4	ANTON GONZENBACH VAL		\$ 25.00	\$ 49,380.25
5	ARIESTRADE S.A.		\$ 25.00	\$ 49,355.25
6	AUTOSERVICIO CORONEL S.		\$ 123.20	\$ 49,232.05
7	COMPRA PREPAGO CLARO	≡ \$ 10.00		\$ 49,242.05
8	CONSORCIO ECUATORIANO		≡ \$ 388.50	\$ 48,853.55
9	CORPORACION FAVORITA	≡ \$ 644.99		\$ 49,310.47
10	Error registro Décimo Tercero		\$ 13,559.26	\$ 35,751.21
11	FRANCISCO JAVIER PIZARRO		\$ 36.20	\$ 35,715.01
12	GEREST CIA. LTDA.		\$ 35.60	\$ 35,679.41
13	HOTEL MARRIOTT		\$ 22.65	\$ 35,656.76
14	IMPORTADORA MONTERO S		\$ 80.02	\$ 35,576.74
15	JOSE MARTIN CHICAIZA M		\$ 254.28	\$ 35,322.46
16	KYWI		\$ 18.48	\$ 35,303.98
17	LA TABLITA GROUP CIA. L		\$ 16.43	\$ 35,287.55
18	LEANDRO MALDONADO SIE		\$ 90.19	\$ 35,197.36
19	LUIS EDUARDO MORA ARG		\$ 59.00	\$ 35,138.36
20	METROPOLITAN TOURING C		\$ 9,540.00	\$ 25,598.36
21	MOVISTAR		\$ 127.94	\$ 25,470.42
22	OSCAR SEBASTIAN VIZUETE		\$ 200.00	\$ 25,270.42
23	PABLO DAVID ENRIQUEZ M		\$ 610.40	\$ 24,660.02
24	PAGO TARJ MASTERCARD	≡ \$ 451.74		\$ 25,111.76
25	PAGO TARJ CRED OTROS BA	\$ 1,000.00		\$ 26,111.76
26	PAGO TARJETA AMERICAN	\$ 1,899.08		\$ 28,010.84
27	PAGO TARJ DINERS CLUB	\$ 4,439.74		\$ 32,450.58
28	PAGO TARJ MASTERCARD	\$ 1,500.00		\$ 33,950.58
29	PAGO TARJETA VISA	\$ 1,500.00		\$ 35,450.58
30	TRANSFER NATALY SIMON	\$ 200.00	≡ \$ 5,000.00	\$ 30,650.58
TOTAL		Σ \$ 13,245.55	Σ \$ 30,421.22	Σ \$ 30,650.58

® El saldo inicial corresponde al mes anterior.

≡ Los valores representan el total adeudado por los clientes al final del mes

Σ Suma total de las cuentas por cobrar, el saldo se actualiza al sumar el saldo de cada cliente de la lista.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				C.4 2/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		CUENTAS POR COBRAR		
Desde:	1/12/2015	Hasta:	31/12/2015	
Saldo Según AUDITORÍA:		\$	163,223.55	
Saldo Según Contabilidad:		\$	163,223.55	
Diferencia:		\$	0.00	
CUENTA CONTABLE		CUENTAS POR COBRAR PERSONAL JSF		
CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO AL 30/11/2015			® \$ 146,395.92
1	ADRIANA LORENA QUIMBIT		≡ \$ 437.05	≡ \$ 145,958.87
2	AIDA MAGDALENA CORRALE		\$ 38.60	\$ 145,920.27
3	ALIMENTOS	≡ \$ 800.00		\$ 146,720.27
4	anulación cheque 110		\$ 110.00	\$ 146,610.27
5	AVICOLA FERNANDEZ S.A.		\$ 139.56	\$ 146,470.71
6	Cancelación intereses		\$ 1,073.39	\$ 145,397.32
7	COBRANZAS MASTERCARD	≡ \$ 1,000.00		\$ 146,397.32
8	CORPORACION FAVORITA	≡ \$ 1,264.29	\$ 648.98	\$ 147,012.63
9	DEL MAR C & G RESTAURA		\$ 30.65	\$ 146,981.98
10	E/S LAS MONJAS		\$ 41.56	\$ 146,940.42
11	FUNDACION MAXIMO DESAR		\$ 59.32	\$ 146,881.10
12	HOSPITAL DE LOS VALLES S		\$ 179.00	\$ 146,702.10
13	HUGO MARCELO SUAREZ PA		\$ 44.49	\$ 146,657.61
14	INDUSTRIAL PESQUERA SAN		\$ 63.88	\$ 146,593.73
15	JORGE RAUL ALPUSIG CHU		\$ 645.82	\$ 145,947.91
16	JOSE LUIS CASTELLANOS CA		\$ 67.00	\$ 145,880.91
17	MINISTERIO DE RELACIONES		\$ 1,600.66	\$ 144,280.25
18	MOVISTAR		\$ 22.40	\$ 144,257.85
19	NELSON ANIBAL ALVAREZ C		\$ 264.16	\$ 143,993.69
20	OSCAR SEBASTIAN VIZUETE	≡	\$ 300.00	\$ 143,693.69
21	PAGO EFECTUADO POR SR. J	\$ 15.81		\$ 143,709.50
22	PAGO TARJETA DE DINERS	\$ 2,273.00		\$ 145,982.50
23	PAGO TARJETA VISA	\$ 1,400.00		\$ 147,382.50
24	RAMMAR ALIMENTOS & FRA		≡ \$ 33.81	\$ 147,348.69
25	Reclasificación	\$ 12,782.22		\$ 160,130.91
26	Registro errores	\$ 1,766.34		\$ 161,897.25
27	RETIRO EFECTU POR SR. J.S	\$ 634.80		\$ 162,532.05
28	TOYOTA SERVICIOS S.A.		≡ \$ 308.50	\$ 162,223.55
29	TRANSFERENCIAS SR. SIMON	≡ \$ 1,000.00		\$ 163,223.55
TOTAL		\$ 22,936.46	\$ 6,108.83	\$ 163,223.55

® El saldo inicial corresponde al mes anterior.

≡ Los valores representan el total adeudado por los clientes al final del mes

Σ Suma total de las cuentas por cobrar, el saldo se actualiza al sumar el saldo de cada cliente de la lista.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”		C.5
<u>HOJA DE HALLAZGOS</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/2015		
CUENTA CONTABLE		CUENTAS POR COBRAR
Ref. P/T	HALLAZGOS	
C 1	Según las confirmaciones enviadas a los clientes se pudo conocer que los saldos confirmados coinciden con los registros en la contabilidad de la empresa.	
C 2	Se realiza anticipos a empleados, y se mantiene un archivo con los documentos de respaldo de cada uno de ellos.	
C 3	Se registra en la cuenta diversos tipos de cuentas pendientes de cobro, los cuales se encuentran debidamente registradas y los saldos coinciden.	
C 4	Se registran las deudas que el dueño mantiene con la empresa, por lo general son gastos, y cada uno de los registros cuenta con su documento de respaldo y estos valores coinciden con los registrados.	

2.4.7.4. Papeles de Trabajo Incobrables



EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"
CÉDULA SUMARIA
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

D

CUENTA CONTABLE: CUENTA INCOBRABLES

INDICE	DETALLE	SALDO AL 31/12/2015	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	
D1	CUENTAS INCOBRABLES	\$ 3,624.82					\$ 3,624.82
	TOTAL	\$ 3,624.82	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,624.82
					ELABORADO POR: M.T.A		FECHA: 03-04-18
					REVISAR POR: J.S		FECHA: 12-04-18

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA "		D.1
CÉDULA ANALÍTICA		
AUDITORÍA AL 31/12/2015		
CUENTA CONTABLE	Provisión por Deterioro	
Desde: 1/12/2015 Hasta: 31/12/2015		
Saldo Según auditoría:		\$ 3624.82
Saldo Según Contabilidad:		<u>\$ 3624.82</u>
Diferencia:		\$ 0.00
Calculo Provisión Cuentas Incobrables		
Cuenta	Cuentas Incobrables	
Saldo Cuentas por Cobrar:		\$ 598,934.97
Saldo mes Anterior:		\$ (2,364.53)
© 1% Provisión:		\$ 5,989.35 ☒
Total Provisión Cuentas Incobrables:		\$ 3,624.82 ∑

© El porcentaje del 1% se lo ha establecido en la empresa para la provisión de cuentas incobrables.

☒ Los valores representan el total adeudado por los clientes al final del mes.

☑ Sumatoria del mes anterior y la provisión correspondiente del mes.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”		D.2
<u>HOJA DE HALLAZGOS</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/2015		
CUENTA CONTABLE	PROVISION POR DETERIORO	
Ref. P/T	HALLAZGOS	
D 1	La empresa ha establecido en sus procedimientos y estimaciones que se maneje bajo criterio del contador, el cálculo de la provisión y este ha establecido para el mismo el 1% sobre el saldo final de las cuentas por cobrar del periodo. Se calculó y el valor obtenido coincide con el registrado por contabilidad.	

2.4.7.5. Papeles de Trabajo Impuestos Anticipados



EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"
CÉDULA SUMARIA
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

E

CUENTA CONTABLE: IMPUESTOS ANTICIPADOS

INDICE	DETALLE	SALDO AL 31/12/2015	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	
E1	IMPUESTOS ANTICIPADOS (RET. FUENTE)	\$18,520.54					\$ 18,520.54
E2	CREDITO TRIBUTARIO	\$59,113.43					\$ 59,113.43
	TOTAL	\$77,633.97	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 77,633.97
					ELABORADO POR: M.T.A		FECHA: 03-04-18
					REVISAR POR: J.S		FECHA: 12-04-18

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”			E.1 1/2	
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		IMPUESTOS ANTICIPADOS		
Desde:	01/01/2015		Hasta:	31/01/2015
Saldo Según auditoría:		\$	63,991.14	
Saldo Según Contabilidad:		\$	63,991.14	
Diferencia:		\$	0.00	
RESUMEN DE SALDOS				
CUENTA	IMPUESTOS ANTICIPADOS (RETENCION EN LA FUENTE)			
Nº-	CONCEPTO	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO AL 31 /12/2014	®		®62,256.27
	NUTRISIM S.A	\$ 28.55		Σ62,284.82
	CORPORACION FAVORITA S.A	\$1,054.12		\$63,338.94
	FIDEICOMISO HOTEL AEROPUERT	\$ 1.34		\$63,340.28
	MARCO POLO CHASILQUIN MORALES	\$ 5.25		\$63,345.53
	SUPERMERCADOS LA ESTACION	\$ 12.25		\$63,357.78
	FHALCONFOOD GLOBASUPLIES CIA LTDA.	\$ 10.81		\$63,368.59
	FIDEICOMISO LANDUNI	\$ 4.41		\$63,373.00
	TIENDAS INDUSTRIALES (TIA) S.A	\$ 137.83		\$63,510.83
	BICANT CIA. LTDA.	\$ 2.39		\$63,513.22
	GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA. LTDA.	\$ 34.78		\$63,548.00
	CATERPREMIER S.A	\$ 24.66		\$63,572.66
	MEGA SANTAMARIA S.A	\$ 34.19		\$63,606.85
	SUPERFULLMART CIA LTDA	\$ 1.96		\$63,608.81
	DLIP S.A	\$ 1.13		\$63,609.94
	CARLOS TOSCANO	\$ 1.56		\$63,611.50
	CODELITE S.A.	\$ 12.23		\$63,623.73
	TOURIMPEX S.A	\$ 1.62		\$63,625.35
	TECNICA Y COMERCIO DE LA PESCA C A	\$ 5.47		\$63,630.82
	EMPRESA DEGERENCIA S.A	\$ 1.00		\$63,631.82
	CORPORACION EL ROSADO S.A	\$ 279.34		\$63,911.16
	NESTLE ECUADOR S.A	\$ 73.34		\$63,984.50
	ANALEY S.A	\$ 2.61		\$63,987.11
	FERNANDO MANZANO	\$ 0.99		\$63,988.10
	EDISON ROCHA	\$ 3.00		\$63,991.10
	RET. IMP. RENTA	\$ 0.04		\$63,991.14
	TOTAL	Σ	\$1,734.87	\$63,991.14

® Se revisó los comprobantes de retención.

Σ El saldo de la cuenta coincide con los saldos mostrados en el mayor y en el balance mensual.

® Los valores registrados concuerdan con los valores de los documentos.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”			E.1 2/2	
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		IMPUESTOS ANTICIPADOS		
Desde:	01/12/2015		Hasta:	31/12/2015
Saldo Según auditoría:		\$ 27,096.61		
Saldo Según Contabilidad:		\$ 27096.61		
Diferencia:		\$ 0.00		
RESUMEN DE SALDOS				
CUENTA	IMPUESTOS ANTICIPADOS (RETENCION EN LA FUENTE)			
Nº-	CONCEPTO	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO AL 30 /11/2015			® 24,339.59
	CONSERVAS ISABEL ECUATORIANA S.A	® 371.00		Σ 24,343.30
	SUPERMERCADOS LA ESTACION	\$ 10.72		\$24,354.02
	TIENDAS INDUSTRIALES (TIA) S.A	\$ 174.96		\$24,528.98
	TRADEXMEGA S.A	\$ 11.9		\$24,540.88
	ANALEY S.A	\$ 5.14		\$24,546.02
	MEGA SANTAMARIA S.A	\$ 46.15		\$24,592.17
	GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA. LTDA.	\$ 161.68		\$24,753.85
	JORGE GONZALO PEREZ HIDALGO	\$ 1.4		\$24,755.25
	Z I T R O N E	\$ 2.3		\$24,757.55
	SANDRA DEL ROCIO MALDONADO SANCHEZ	\$ 1.7		\$24,759.25
	CORPORACION FAVORITA C.A.	\$1,471.34		\$26,230.59
	INEXA C.A	\$ 1.82		\$26,232.41
	EMPRESA DE GERENCIA S.A	\$ 1.5		\$26,233.91
	INDUST ALIMENTICIA PRODUCTOS MOOCA	\$ 6.72		\$26,240.63
	CORPORACION EL ROSADO S.A.	\$ 279.5		\$26,520.13
	FERNANDO MANZANO	\$ 2.79		\$26,522.92
	FIDEICOMISO LANDUNI	\$ 10.95		\$26,533.87
	CODELITE S.A.	\$ 39.35		\$26,573.22
	MARCO POLO CHASILIQUIN MORALES	\$ 3.5		\$26,576.72
	CORPORACION KUNACHIA S.A	\$ 3.84		\$26,580.56
	SERVICHEF S.A	\$ 0.24		\$26,580.80
	NUTRISIM S.A.	\$ 316.71		\$26,897.51
	PINTO HOLDING S.A.	\$ 7.03		\$26,904.54
	CHIEFTAIN S.A.	\$ 0.98		\$26,905.52
	NESTLE ECUADOR S.A.	\$ 187.5		\$27,093.02
	FIDEICOMISO HOTEL CIUDAD DEL RIO	\$ 0.29		\$27,093.31
	FHALCONFOOD GLOBASUPLIES CIA.LTDA.	\$ 3.3		\$27,096.61
	TOTAL	Σ \$2,757.02		\$27,096.61

ⓓ Se revisó los comprobantes de retención.

Σ El saldo de la cuenta coincide con los saldos mostrados en el mayor y en el balance mensual.

Ⓜ Los valores registrados concuerdan con los valores de los documentos.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				E.2 1/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		IMPUESTOS ANTICIPADOS		
Desde:	01/01/2015		Hasta:	31/01/2015
Saldo Según auditoría:		\$ 48,426.19 ©		
Saldo Según Contabilidad:		<u>\$ 48,426.19</u>		
Diferencia:		\$ 0.00		
RESUMEN DE SALDOS				
CUENTA	CREDITO TRIBUTARIO			
Nº-	CONCEPTO	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO AL 31 /12/2014			® 48,426.19
	TOTAL			48,426.19

© Saldo inicial del mes, proviene del mes anterior.

® La cuenta no mantiene movimientos durante el mes.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				E.2 2/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		IMPUESTOS ANTICIPADOS		
Desde:	01/12/2015		Hasta:	31/12/2015
Saldo Según auditoría:		\$ 52,733.66 ©		
Saldo Según Contabilidad:		\$ <u>52,733.66</u>		
Diferencia:		\$ 0.00		
RESUMEN DE SALDOS				
CUENTA	CREDITO TRIBUTARIO			
Nº-	CONCEPTO	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			® 52,733.66
	TOTAL			52,733.66

© Saldo inicial del mes, proviene del mes anterior.

® La cuenta no mantiene movimientos durante el periodo.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”		E.3
<u>HOJA DE HALLAZGOS</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/2015		
CUENTA CONTABLE	IMPUESTOS ANTICIPADOS	
Ref. P/T	HALLAZGOS	
E 1	Los saldos registrados en el servicio de rentas internas, coincide con los saldos registrados en la contabilidad de la empresa, y se cuenta con los documentos de respaldo.	
E 2	Los saldos mostrados en la contabilidad coinciden con la información registrada en el Servicio de Rentas Internas.	

2.4.7.6. Papeles de Trabajo Inventarios



EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"
CÉDULA SUMARIA
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

F

CUENTA
CONTABLE: INVENTARIOS

INDICE	DETALLE	SALDO AL 31/12/2015	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	
F1	Productos Enfundados	43,295.08					43,295.08
F2	Productos Al Granel	77,875.98					77,875.98
F3	Balanceados	46.98					46.98
F4	Materias Primas	208,789.11					208,789.11
F5	Sub- Productos	232.71					232.71
F6	Envase Producto Terminado	29,735.44					29,735.44
F7	Hilos y Suministros	773.37					773.37
F8	Etiquetas	651.73					651.73
F9	Productos Terminados	7.33					7.33
F10	Producto en Proceso	0.00					0.00
F11	Inventario en Transito	0.00					0.00
	TOTAL	361,407.73	0.00	0.00	0.00	0.00	361,407.73
					ELABORADO POR: M.T.A		FECHA: 03-04-18
					REVISAR POR: J.S		FECHA: 12-04-18

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”			F.1 1/1	
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		INVENTARIOS		
Desde: 01/01/2015		Hasta: 31/01/2015		
Saldo Según auditoría:		\$	43,295.08 ©	
Saldo Según Contabilidad:		\$	<u>43,295.08</u>	
Diferencia:		\$	0.00	
RESUMEN DE SALDOS				
CUENTA	PRODUCTOS ENFUNDADOS			
Nº-	CONCEPTO	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	INVENTARIO INICIAL (30/NOV/2015)		®	51,526.97
	INGRESO PRODUCCION		≡	126,610.72
	EGRESO		≡	134,842.61
	INVENTARIO FINAL		Σ	43,295.08

© Los saldos mostrados son en dólares, no se muestra en cantidades debido a que se utilizan varios ítems para la obtención del saldo final.

® El saldo inicial corresponde al mes anterior.

≡ Valor calculado en base a los reportes de producción, compras y ventas del mes

Σ Suma total de los inventarios.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				F.2 1/1
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		INVENTARIOS		
Desde:	01/01/2015		Hasta:	31/01/2015
Saldo Según auditoría:		\$ 77,875.98 ©		
Saldo Según Contabilidad:		\$ <u>77,875.98</u>		
Diferencia:		\$ 0.00		
RESUMEN DE SALDOS				
CUENTA	PRODUCTOS AL GRANEL			
Nº-	CONCEPTO	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
INVENTARIO INICIAL (30/NOV/2015)		® 73,220.94		
INGRESO PRODUCCION		≡ 148,967.76		
EGRESO		≡ 144,312.72		
INVENTARIO FINAL		Σ 77,875.98		

© Los saldos mostrados son en dólares, no se muestra en cantidades debido a que se utilizan varios ítems para la obtención del saldo final.

® El saldo inicial corresponde al mes anterior.

≡ Valor calculado en base a los reportes de producción, compras y ventas del mes

Σ Suma total de los inventarios.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”		F.3 1/1
CÉDULA ANALÍTICA		
AUDITORÍA AL 31/12/2015		
CUENTA CONTABLE	INVENTARIOS	
Desde:	01/01/2015	Hasta: 31/01/2015
Saldo Según auditoría:	\$	46.96 ©
Saldo Según Contabilidad:	\$	<u>46.96</u>
Diferencia:	\$	0.00
RESUMEN DE SALDOS		
CUENTA	BALANCEADOS	
Nº-	CONCEPTO	SALDO
	INVENTARIO INICIAL (30/NOV/2015)	® 15.51
	INGRESO PRODUCCION	≡ 347.57
	EGRESO	≡ 316.12
	INVENTARIO FINAL	Σ 46.96

© Los saldos mostrados son en dólares, no se muestra en cantidades debido a que se utilizan varios ítems para la obtención del saldo final.

® El saldo inicial corresponde al mes anterior.

≡ Valor calculado en base a los reportes de producción, compras y ventas del mes

Σ Suma total de los inventarios.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”		F.4 1/1
CÉDULA ANALÍTICA		
AUDITORÍA AL 31/12/2015		
CUENTA CONTABLE	INVENTARIOS	
Desde:	01/01/2015	Hasta: 31/01/2015
Saldo Según auditoría:		\$ 208,789.11 ©
Saldo Según Contabilidad:		\$ 208,789.11
Diferencia:		\$ 0.00
RESUMEN DE SALDOS		
CUENTA	MATERIAS PRIMAS	
Nº-	CONCEPTO	SALDO
	INVENTARIO INICIAL (30/NOV/2015)	® 283,767.35
	INGRESO PRODUCCION	≡ 64,591.37
	EGRESO	≡ 139,569.61
	INVENTARIO FINAL	Σ 208,789.11

© Los saldos mostrados son en dólares, no se muestra en cantidades debido a que se utilizan varios ítems para la obtención del saldo final.

® El saldo inicial corresponde al mes anterior.

≡ Valor calculado en base a los reportes de producción, compras y ventas del mes

Σ Suma total de los inventarios.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”		F.5 1/1
CÉDULA ANALÍTICA		
AUDITORÍA AL 31/12/2015		
CUENTA CONTABLE	INVENTARIOS	
Desde:	01/01/2015	Hasta: 31/01/2015
Saldo Según auditoría:	\$	232.71 ©
Saldo Según Contabilidad:	\$	<u>232.71</u>
Diferencia:	\$	0.00
RESUMEN DE SALDOS		
CUENTA	SUB-PRODUCTOS	
Nº-	CONCEPTO	SALDO
	INVENTARIO INICIAL (30/NOV/2015)	® 197.41
	INGRESO PRODUCCION	≡ 297.79
	EGRESO	≡ 262.49
	INVENTARIO FINAL	Σ 232.71

© Los saldos mostrados son en dólares, no se muestra en cantidades debido a que se utilizan varios ítems para la obtención del saldo final.

® El saldo inicial corresponde al mes anterior.

≡ Valor calculado en base a los reportes de producción, compras y ventas del mes

Σ Suma total de los inventarios.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”		F.6 1/1
CÉDULA ANALÍTICA		
AUDITORÍA AL 31/12/2015		
CUENTA CONTABLE	INVENTARIOS	
Desde:	01/01/2015	Hasta: 31/01/2015
Saldo Según auditoría:	\$	29,735.44 ©
Saldo Según Contabilidad:	\$	<u>29,735.44</u>
Diferencia:	\$	0.00
RESUMEN DE SALDOS		
CUENTA	ENVASES PRODUCTO TERMINADO	
Nº-	CONCEPTO	SALDO
	INVENTARIO INICIAL (30/NOV/2015)	® 33,929.86
	INGRESO PRODUCCION	≡ 1,189.36
	EGRESO	≡ 5,383.78
	INVENTARIO FINAL	Σ 29,735.44

© Los saldos mostrados son en dólares, no se muestra en cantidades debido a que se utilizan varios ítems para la obtención del saldo final.

® El saldo inicial corresponde al mes anterior.

≡ Valor calculado en base a los reportes de producción, compras y ventas del mes

Σ Suma total de los inventarios.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”		F.7 1/1
CÉDULA ANALÍTICA		
AUDITORÍA AL 31/12/2015		
CUENTA CONTABLE	INVENTARIOS	
Desde:	01/01/2015	Hasta: 31/01/2015
Saldo Según auditoría:	\$	773.37 ©
Saldo Según Contabilidad:	\$	<u>773.37</u>
Diferencia:	\$	0.00
RESUMEN DE SALDOS		
CUENTA	HILOS Y SUMINISTROS	
Nº-	CONCEPTO	SALDO
	INVENTARIO INICIAL (30/NOV/2015)	® 800.05
	INGRESO PRODUCCION	≡ 0.00
	EGRESO	≡ 26.68
	INVENTARIO FINAL	Σ 773.37

© Los saldos mostrados son en dólares, no se muestra en cantidades debido a que se utilizan varios ítems para la obtención del saldo final.

® El saldo inicial corresponde al mes anterior.

≡ Valor calculado en base a los reportes de producción, compras y ventas del mes

Σ Suma total de los inventarios.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”		F.8 1/1
CÉDULA ANALÍTICA		
AUDITORÍA AL 31/12/2015		
CUENTA CONTABLE	INVENTARIOS	
Desde:	01/01/2015	Hasta: 31/01/2015
Saldo Según auditoría:	\$	651.73 ©
Saldo Según Contabilidad:	\$	<u>651.73</u>
Diferencia:	\$	0.00
RESUMEN DE SALDOS		
CUENTA	ETIQUETAS	
Nº-	CONCEPTO	SALDO
	INVENTARIO INICIAL (30/NOV/2015)	® 762.18
	INGRESO PRODUCCION	≡ 0.00
	EGRESO	≡ 110.45
	INVENTARIO FINAL	Σ 651.73

© Los saldos mostrados son en dólares, no se muestra en cantidades debido a que se utilizan varios ítems para la obtención del saldo final.

® El saldo inicial corresponde al mes anterior.

≡ Valor calculado en base a los reportes de producción, compras y ventas del mes

Σ Suma total de los inventarios.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”		F.9 1/1
CÉDULA ANALÍTICA		
AUDITORÍA AL 31/12/2015		
CUENTA CONTABLE		INVENTARIOS
Desde:	01/01/2015	Hasta: 31/01/2015
Saldo Según auditoría:		\$ 7.33 ©
Saldo Según Contabilidad:		\$ <u>7.33</u>
Diferencia:		\$ 0.00
RESUMEN DE SALDOS		
CUENTA	PRODUCTOS TERMINADOS	
Nº-	CONCEPTO	SALDO
INVENTARIO INICIAL (30/NOV/2015)		® 14.66
INGRESO PRODUCCION		≡ 0.00
EGRESO		≡ 7.33
INVENTARIO FINAL		Σ 7.33

© Los saldos mostrados son en dólares, no se muestra en cantidades debido a que se utilizan varios ítems para la obtención del saldo final.

® El saldo inicial corresponde al mes anterior.

≡ Valor calculado en base a los reportes de producción, compras y ventas del mes

Σ Suma total de los inventarios.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”		F.10 1/1
CÉDULA ANALÍTICA		
AUDITORÍA AL 31/12/2015		
CUENTA CONTABLE	INVENTARIOS	
Desde:	01/01/2015	Hasta: 31/01/2015
Saldo Según auditoría:	\$ 0.00	©
Saldo Según Contabilidad:	\$ 0.00	
Diferencia:	\$ 0.00	
RESUMEN DE SALDOS		
CUENTA	PRODUCTO EN PROCESO	
Nº-	CONCEPTO	SALDO
	INVENTARIO INICIAL (30/NOV/2015)	® 0.00
	INGRESO PRODUCCION	≡ 244,244.78
	EGRESO	≡ 244,244.78
	INVENTARIO FINAL	Σ 0.00

© Los saldos mostrados son en dólares, no se muestra en cantidades debido a que se utilizan varios ítems para la obtención del saldo final.

® El saldo inicial corresponde al mes anterior.

≡ Valor calculado en base a los reportes de producción, compras y ventas del mes

Σ Suma total de los inventarios.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”		F.11 1/1
CÉDULA ANALÍTICA		
AUDITORÍA AL 31/12/2015		
CUENTA CONTABLE	INVENTARIOS	
Desde:	01/01/2015	Hasta: 31/01/2015
Saldo Según auditoría:	\$ 0.00	©
Saldo Según Contabilidad:	\$ 0.00	
Diferencia:	\$ 0.00	
RESUMEN DE SALDOS		
CUENTA	INVENTARIO EN TRANSITO	
Nº-	CONCEPTO	SALDO
INVENTARIO INICIAL (30/NOV/2015)		® 1,627.85
INGRESO PRODUCCION		≡ 59,610.09
EGRESO		≡ 61,237.94
INVENTARIO FINAL		Σ 0.00

© Los saldos mostrados son en dólares, no se muestra en cantidades debido a que se utilizan varios ítems para la obtención del saldo final.

® El saldo inicial corresponde al mes anterior.

≡ Valor calculado en base a los reportes de producción, compras y ventas del mes

Σ Suma total de los inventarios.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”		F.12
HOJA DE HALLAZGOS		
AUDITORÍA AL 31/12/2015		
CUENTA CONTABLE	INVENTARIOS	
Ref. P/T	HALLAZGOS	
F 1	Se verifico, y se realizó el cálculo de la cuenta, tomando en cuenta los reportes de producción, compras y ventas. Y los saldos mostrados son correctos.	
F 2	Se verifico, y se realizó el cálculo de la cuenta, tomando en cuenta los reportes de producción, compras y ventas. Y los saldos mostrados son correctos.	
F 3	Se verifico, y se realizó el cálculo de la cuenta, tomando en cuenta los reportes de producción, compras y ventas. Y los saldos mostrados son correctos.	
F 4	Se revisó los reportes de compras, y las ordenes de requisición del departamento de producción y se determinó que los saldos coinciden con los registrados en la cuenta	
F 5	Se verifico, y se realizó el cálculo de la cuenta, tomando en cuenta los reportes de producción, compras y ventas. Y los saldos mostrados son correctos.	
F 6	Se verifico los reportes de producción y los ingresos de materiales correspondientes, se verifico que los saldos son correctos.	
F 7	Se verifico los reportes de compras y sus respectivas facturas y se determinó que los saldos son correctos.	
F8	Se verifico los reportes de compras y sus respectivas facturas y se determinó que los saldos son correctos.	
F9	De acuerdo a los reportes de producción y a los ingresos y egresos, se verifico que los saldos son correctos.	
F10	Se revisó las órdenes de producción y los ingresos de materiales y se determinó que los valores mostrados por contabilidad son los correctos.	
F11	La cuenta es de uso transitorio, y por lo que el saldo siempre será 0.	

2.4.7.7. Papeles de Trabajo Activo Fijo



EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"
CÉDULA SUMARIA
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

G

CUENTA CONTABLE: ACTIVO FIJO

INDICE	DETALLE	SALDO AL 31/12/2015	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	
G1	MAQUINARIA	415,659.01					415,659.01
G2	TERRENOS	10,169.58					\$ 10,169.58
G3	EDIFICIOS	69,833.97					\$ 69,833.97
G4	MUEBLES Y ENSERES	23,129.75					\$ 23,129.75
G5	EQUIPO DE OFICINA	19,957.85					\$ 19,957.85
G6	VEHICULOS	122,970.01					\$122,970.01
G7	DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVO FIJOS	(368,041.82)					\$(368,041.82)
	TOTAL	293,678.35	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	293,678.35
					ELABORADO POR: M.T.A		FECHA: 03-04-18
					REVISAR POR: J.S		FECHA: 12-04-18

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”		G.1 1/3	
CÉDULA ANALÍTICA			
AUDITORÍA AL 31/12/2015			
CUENTA CONTABLE		ACTIVO FIJO	
Desde:	1/1/2015	Hasta:	31/01/2015
Saldo Según auditoría:	\$	415,659.01	
Saldo Según Contabilidad:	\$	415,659.01	
Diferencia:	\$	0.00	
CUENTA CONTABLE		MAQUINARIA	
DETALLE	CANTIDAD	VALOR	
Un molino Laminador de Cilindros para machacado de cereales	II 1.00	® \$	8,942.92
Una máquina descortadora marca RATINGER KOSMOS	1.00	\$	9,631.12
Una máquina descortadora marca RATINGER KOSMOS	1.00	\$	9,631.12
Una máquina clasificadora de cebada marca GYRO MARCHE	1.00	\$	1,375.88
Una zaranda marca MIAG BRAUNSCCKWEIG S.A. serie # 957	1.00	\$	3,439.68
Una balanza electrónica marca CASWEIGHING MODELO X1	1.00	\$	687.94
Una envasadora de cereales marca FRITZ COLLISCHAN Tipo	1.00	\$	1,375.88
Un molino de martillo color verde accionado con motor Sieme	1.00	\$	3,439.68
Zaranda aventadora con motor de 5HP	1.00	\$	206.38
Transformador eléctrico 100 KVA de capacidad marca TRAN	1.00	\$	8,943.18
Balanza mecánica con brazo	1.00	\$	231.49
Una Balanza mecánica con brazo marca DIN	1.00	\$	202.27
Sistema de potabilización de agua	1.00	\$	675.45
Dos ollas cocinadoras de cereales, construidas de acero ino	2.00	\$	1,405.72
Cosedora de Sacos portátil FISCHBEI	1.00	\$	896.92
Un compresor marca OMMA 5,5 HP,120 libras,220 voltios	1.00	\$	940.09
Un generador eléctrico marca COLEMAN, modelo VANTAGE	1.00	\$	1,099.10
Esmeriladora	1.00	\$	271.30
Balanza Mecánica con brazo	1.00	\$	765.15
Una balanza electrónica balanceados marca LEXUS modelo RS	1.00	\$	1,531.76
Dos balanzas electrónicas área de granos-marca CASWEIGING	2.00	\$	1,970.24
Dos balanzas electrónicas en área de enfundados marca CENTU	2.00	\$	2,189.16
Máquina Cosedora FISCHBEIN serie 607429	1.00	\$	761.48
Tecle Yale Alemán	1.00	\$	605.86
Motor 3 HP	1.00	\$	424.74
Sistema de Aspiración de polvos, mediante un ventilador y c	1.00	\$	585.82
Dos Balanzas Mecánicas FAIRBANK con pesas	2.00	\$	1,220.27
52 Eólicos Ex 600-28	52.00	\$	10,400.00
Motor trif sico 30 HP SIEMENS	1.00	\$	803.04
Un molino cortador doble de cilindros marca GOLFETTO serie	1.00	\$	10,000.00

II Se realizó la constatación física de los activos fijos reflejados en el balance

® Los saldos de la cuenta coinciden con los registrados en los documentos de respaldo

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”			G.1 2/3
CÉDULA ANALÍTICA			
AUDITORÍA AL 31/12/2015			
CUENTA CONTABLE		MAQUINARIA	
Desde: 1/1/2015		Hasta: 31/01/2015	
DETALLE	CANTIDAD	VALOR	
Torre de Transformación marca ECUATRAN de 100 KVA	1.00	\$	6,575.69
Una zaranda de fabricación nacional, color azul, carcasa be	1.00	\$	4,274.51
Banco de Capacitores	1.00	\$	299.58
Una balanza de reloj mecánica marca BERKEL CAPAC 220	1.00	\$	1,000.00
Una balanza electrónica de 3000 GR marca UWE	1.00	\$	1,624.00
Un compresor marca COLEMAN 6.5 HP, 120 libras,220 voltio	1.00	\$	687.00
M quina Cortadora de Avena STRECKEL Y SCHADZR de pro	1.00	\$	27,612.95
Transportador en Acero Inoxidable con banda de cangilones	1.00	\$	3,800.00
Moto reductor	1.00	\$	300.00
Moto reductor (Reductor de cabezas)	1.00	\$	150.00
Taladro Eléctrico ISKRA 800 W	1.00	\$	105.00
Una tolva mezcladora humectadora de cereales marca DICOM	1.00	\$	3,000.00
7 Silos metálicos para almacenamiento y cuarentena de grano	7.00	\$	7,341.00
Una balanza electrónica para recepción de materias primas m	1.00	\$	1,848.00
5 Reductores de cabezas	5.00	\$	600.00
Maquina Codificadora Modelo HP4MN	1.00	\$	2,240.00
Una máquina envasadora automática marca INDUMAK model	1.00	\$	33,000.00
Compresor Marca CECCATO-Italiano 10 HP,180 libras, 220 v	1.00	\$	2,240.00
Sistema de Secado continuo con intercambiador de calor tubu	1.00	\$	15,680.00
Transportador zinfín para harinas en acero inoxidable	1.00	\$	1,792.00
Máquina Cosedora FISCHBEIN serie 30089D	1.00	\$	537.60
Medidor de Humedad marca Fishbein modelo SB 900	1.00	\$	3,597.15
Equipos de Laboratorio	1.00	\$	2,808.00
Aspiradoras SW-80 Seco/Húmedo	2.00	\$	2,400.00
Máquina Selladora continua con codificación mod.GP-1000	1.00	\$	2,822.40
Sistema de germinación continua con acondicionador y e	1.00	\$	34,613.20
Un tornillo para pre cocción en acero inoxidable con motor r	1.00	\$	8,500.00
Silo elevado marca COMIL modelo SLE 3.64/06-A 45 grado	1.00	\$	9,855.91
Un silo elevado marca COMIL modelo SLE 3.64/06-A45 gran	1.00	\$	12,540.16
Dos silos elevados marca COMIL modelo SLE 3.64/03-A 4	2.00	\$	15,574.88
Amoladora D28491-B3	1.00	\$	172.68
Silo galvanizado americano con elevador de gangilones para	1.00	\$	2,240.00
Un compresor marca AINSAIR 7SHP/30C FM,175 libras, 250	1.00	\$	2,709.50
Equipo Escarificador de quinua en acero inoxidable con acce	1.00	\$	10,218.64
Tolva Hermética de recepción de harinas	1.00	\$	7,500.00
Un molino de martillo en acero inoxidable de doble tambor,	1.00	\$	5,733.01
Envasadora Automática de granos INDUMAK modelo DG 10	1.00	\$	34,422.91
Conveyor Z Vibrador, alimentador enfundado granos	1.00	\$	9,296.00

II Se realizó la constatación física de los activos fijos reflejados en el balance

® Los saldos de la cuenta coinciden con los registrados en los documentos de respaldo

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”			G.1 3/3
CÉDULA ANALÍTICA			
AUDITORÍA AL 31/12/2015			
CUENTA CONTABLE		MAQUINARIA	
Desde: 1/1/2015		Hasta: 31/01/2015	
DETALLE	CANTIDAD	VALOR	
Sistema de Pasteurización	II 1.00	®	\$ 20,000.00
Esterilizador U.V de Harinas P	1.00		\$ 3,840.00
Caldero horizontal marca Pirro	1.00		\$ 16,016.00
Un compresor marca Magna Forcé 6,5 HP 120 psi 220 voltios	1.00		\$ 2,500.00
Equipos Auxiliares de Pasteurizado	4.00		\$ 8,937.60
TOTAL	Σ		Σ\$ 415,659.001

II Se realizó la constatación física de los activos fijos reflejados en el balance

® Los saldos de la cuenta coinciden con los registrados en los documentos de respaldo

Σ Sumatoria del valor de los activos fijos coinciden con los registrados en los libros contables.

EMPRESA CERALES “LA PRADERA”		G2
<u>HOJA DE HALLAZGOS</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/2015		
CUENTA CONTABLE	IMPUESTOS ANTICIPADOS	
Ref. P/T	HALLAZGOS	
G 1	Los saldos registrados en la contabilidad coinciden con los documentos de respaldo, se hizo la constatación física de los activos fijos y se verifico que se mantiene un archivo de documentos de respaldo de la adquisición de dichos activos.	

2.4.7.8. Papeles de Trabajo Cuentas por Pagar



EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"
CÉDULA SUMARIA
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

AA

CUENTA
CONTABLE: Cuentas por Pagar

INDICE	DETALLE	SALDO AL 31/12/2015	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	
AA1	Cuentas por Pagar	\$ -412,453.87					\$ -412,453.87
AA2	Cuentas por Pagar NUTRISIM	\$ -64,523.48					\$ -64,523.48
AA3	Cuentas por Pagar Otros	\$ -5,924.45					\$ -5,924.45
AA4	Cuentas por Pagar Sra. Fanny	\$ -13,763.88					\$ -13,763.88
AA5	Sueldos por Pagar	\$ -8,339.08					\$ -8,339.08
	TOTAL	\$ -505,004.76	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -505,004.76
					ELABORADO POR: M.T.A		FECHA: 03-04-18
					REVISAR POR: J.S		FECHA: 12-04-18

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				AA.1 1/7
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		CUENTAS POR PAGAR		
Desde:		1/1/2015	Hasta:	1/31/2015
Saldo Según AUDITORÍA:		\$	-325,139.49 ©	
Saldo Según Contabilidad:		\$	-325,139.49	
Diferencia:		\$	0.00	
CUENTA CONTABLE		CUENTAS POR PAGAR		
N°	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO AL 31/12/2014			® \$ -350,802.76
1	AGROGRANOS ▲	®\$ 24,176.18	® \$ 5,558.26	\$ -332,184.84
2	ALBA SUSANA CABEZAS UNDA	\$ 3,960.00	\$ 6,732.00	\$ -334,956.84
3	ALCALISA S.A.	\$ 255.10		\$ -334,701.74
4	ALTIAGRO S.A.	\$ 21.00	\$ 21.00	\$ -334,701.74
5	ANGEL ORLANDO ANDRADE CAJAS	\$ 4,000.00	\$ 18,605.95	\$ -349,307.69
6	ANTON GONZENBACH VALLEJO	\$ 25.00	\$ 25.00	\$ -349,307.69
7	ARIESTRADE S.A.	\$ 25.00	\$ 25.00	\$ -349,307.69
8	AUTOSERVICIO CORONEL S.A.	\$ 123.20	\$ 123.20	\$ -349,307.69
9	BASESURCORP S.A.	\$ 6,109.01	\$ 10,840.50	\$ -354,039.18
10	BLANCA JOHANNA JAMI ALPUCIG	\$ 250.00		\$ -353,789.18
11	CAMARA DE INDUSTRIALES	\$ 300.00		\$ -353,489.18
12	CECILIA PAULINA CALDERON JAC	\$ 286.74	\$ 286.74	\$ -353,489.18
13	CEDEDI EL CHASQUI	\$ 163.76	\$ 163.76	\$ -353,489.18
14	CESAR HERNAN CORONEL BARRE	\$ 5,972.26		\$ -347,516.92
15	CHEMLOK DEL ECUADOR S.A.	\$ 85.37		\$ -347,431.55
16	CIA NOM.COLECTIVO IMPRENTA Y		\$ 366.85	\$ -347,798.40
17	CODIPRINT S.A.		\$ 392.34	\$ -348,190.74
18	COMPAÑIA EN NOMBRE COLECTIV	\$ 2,387.68	\$ 2,387.68	\$ -348,190.74
19	CONSORCIO ECUATORIANO DE	\$ 388.50	\$ 988.50	\$ -348,790.74
20	COPCOLES	\$ 6,000.00	\$ 7,899.00	\$ -350,689.74
21	CORPORACION FAVORITA	\$ 1,149.46	\$ 1,181.62	\$ -350,721.90
22	CORPORACION NACIONAL DE	\$ 291.08	\$ 291.08	\$ -350,721.90
23	CORREOS DEL ECUADOR	\$ 108.52	\$ 60.01	\$ -350,673.39
24	DANIEL LICTA PILAGUANO	\$ 117.60	\$ 117.60	\$ -350,673.39
25	DARWIN MANOLO VARGAS SEGO		\$ 329.35	\$ -351,002.74
26	DELFINA CANDELEJO	\$ 2,692.80	\$ 3,950.10	\$ -352,260.04
27	EDUARDO GUSTAVO ACURIO RUB		\$ 156.80	\$ -352,416.84
28	EDWIN MARCELO ALBINO MORA	\$ 1,977.63		\$ -350,439.21
29	FIDEICOMISO ELEPCO S.A.	\$ 1,312.39	\$ 1,312.39	\$ -350,439.21
30	FRANCISCO JAVIER PIZARRO RUIZ	\$ 36.20	\$ 36.20	\$ -350,439.21

® Se revisó los archivos de documentos de cuentas por pagar y los saldos coinciden con los registrados por contabilidad.

▲ Se revisó los reportes de compras y los valores concuerdan con los registrados por contabilidad.

© El saldo de la cuenta concuerda con los registrados por contabilidad.

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"					AA.1 2/7
CÉDULA ANALÍTICA					
AUDITORÍA AL 31/12/2015					
CUENTA CONTABLE			CUENTAS POR PAGAR		
Desde:		1/1/2015	Hasta:		1/31/2015
N°	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	
31	GALO ENRIQUE ESPIN CORREA ▲	® \$ 247.50	® \$ 297.00	® \$ -350,488.71	
32	GASTO CAJA CHICA	\$ 1,393.74	\$ 1,393.74	\$ -350,488.71	
33	GEREST CIA. LTDA.	\$ 35.60	\$ 35.60	\$ -350,488.71	
34	GERMAN ROBERTO VASCONEZ VAR	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ -350,488.71	
35	GLADYS EUGENIA ANCHATUÑA CH	\$ 12.22	\$ 12.22	\$ -350,488.71	
36	GLORIA IRENE CERDA CUEVA	\$ 149.46	\$ 72.35	\$ -350,411.60	
37	GRANDINOS S.A.		\$ 6,063.75	\$ -356,475.35	
38	HERIBERTO CHUCHICO LEMA		\$ 445.50	\$ -356,920.85	
39	HOTEL MARRIOTT	\$ 22.65	\$ 22.65	\$ -356,920.85	
40	IMPORTADORA MONTERO S.A.	\$ 697.84	\$ 697.84	\$ -356,920.85	
41	INES CLEOFE VASQUEZ ARTEAGA	\$ 3,987.94	\$ 1,014.95	\$ -353,947.86	
42	INGREDION ECUADOR S.A.	\$ 6,806.25		\$ -347,141.61	
43	IVAN BOLIVAR VASQUEZ REYES	\$ 320.36	\$ 22.86	\$ -346,844.11	
44	IVAN CUADRADO ANDRADE	\$ 35.08		\$ -346,809.03	
45	JIMMY EDUARDO NOBOA GALLAR	\$ 4,268.55	\$ 11,493.90	\$ -354,034.38	
46	JOSE FERNANDO ESCUDERO DONO		\$ 203.20	\$ -354,237.58	
47	JOSE LUIS SALTOS GUERRERO	\$ 107.04	\$ 216.14	\$ -354,346.68	
48	JOSE MANUEL UNAPUCHA TENOR	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ -354,346.68	
49	JOSE MARTIN CHICAIZA MATA	\$ 1,761.71	\$ 460.28	\$ -353,045.25	
50	JUAN CARLOS YARAD ABEDRABBO		\$ 16,016.00	\$ -369,061.25	
51	JUAN JOSE URIARTE ARAYA	\$ 160.00		\$ -368,901.25	
52	KYWI	\$ 18.48	\$ 18.48	\$ -368,901.25	
53	LA TABLITA GROUP CIA. LTDA.	\$ 16.43	\$ 16.43	\$ -368,901.25	
54	LEANDRO MALDONADO SIERRA	\$ 90.19	\$ 90.19	\$ -368,901.25	
55	LILIA MARGOT ACOSTA JIMENEZ	\$ 2,133.77		\$ -366,767.48	
56	LUIS ALBERTO LEMA BARRIGA	\$ 94.08	\$ 94.08	\$ -366,767.48	
57	LUIS EDUARDO MORA ARGUDO	\$ 59.00	\$ 59.00	\$ -366,767.48	
58	LUIS MANUEL CEDEÑO SANCHEZ	\$ 815.63		\$ -365,951.85	
59	LUIS MARCELO ORDOÑEZ MURILLO	\$ 2,378.90		\$ -363,572.95	
60	MANUEL FRANKLIN SARZOSA RIVE		\$ 396.13	\$ -363,969.08	
61	MANUEL JOSE CHUSIN AYALA	\$ 241.08	\$ 241.08	\$ -363,969.08	
62	MARCO ANTONIO GUIJARRO RUAL	\$ 501.30		\$ -363,467.78	
63	MARIA ELVIA TADAY YAGLOA	\$ 8,692.29	\$ 10,864.02	\$ -365,639.51	
64	MARIA DEL CARMEN CALLEJAS CH	\$ 106.68	\$ 106.68	\$ -365,639.51	
65	MEDICAL STORE S.A	\$ 189.59		\$ -365,449.92	
66	METROPOLITAN TOURING C.A.	\$ 9,540.00	\$ 9,540.00	\$ -365,449.92	
67	MILANPLASTIC S.A.	\$ 1,971.29		\$ -363,478.63	
68	MILTON JAVIER CLAUDIO CALVOPI	\$ 470.40	\$ 470.40	\$ -363,478.63	
69	MONIC PATRICIA ALPUSIG ENDARA	\$ 135.24	\$ 135.24	\$ -363,478.63	

® Se revisó los archivos de documentos de cuentas por pagar y los saldos coinciden con los registrados por contabilidad.

▲ Se revisó los reportes de compras y los valores concuerdan con los registrados por contabilidad.

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA "					AA.1 3/7
CÉDULA ANALÍTICA					
AUDITORÍA AL 31/12/2015					
CUENTA CONTABLE			CUENTAS POR PAGAR		
Desde:		1/1/2015		Hasta: 1/31/2015	
Nº	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	
70	MOVISTAR ▲	® \$ 127.94	® \$ 127.94	® \$ -363,478.63	
71	NELSON ANIBAL ALVAREZ CARRILLO	\$ 30.48		\$ -363,448.15	
72	NELSON EDUARDO CERDA SOLIS	\$ 64.87		\$ -363,383.28	
73	NELSON IVAN SANGACHA BARBA	\$ 4,032.72		\$ -359,350.56	
74	NESTOR EFRAIN TENORIO JIMENEZ		\$ 583.50	\$ -359,934.06	
75	NEYPLEX CIA. LTDA.	\$ 13,313.61	\$ 3,924.90	\$ -350,545.35	
76	NUTRISIM S.A.	\$ 440.00	\$ 440.00	\$ -350,545.35	
77	OSCAR SEBASTIAN VIZUETE CEVALLOS	\$ 955.72	\$ 891.36	\$ -350,480.99	
78	OSWALDO LAGLA TAPE	\$ 247.51	\$ 373.01	\$ -350,606.49	
79	PABLO DAVID ENRIQUEZ MARTINEZ	\$ 610.40	\$ 610.40	\$ -350,606.49	
80	PLASTICSACKS CIA.LTDA.	\$ 3,731.96		\$ -346,874.53	
81	PRODICEREAL S.A.	\$ 15,790.50		\$ -331,084.03	
82	QUANTUM S.A.	\$ 198.00	\$ 198.00	\$ -331,084.03	
83	RAGAZZI NUTRICION Y SERVICIOS S.C.C.	\$ 80.63	\$ 80.63	\$ -331,084.03	
84	RESOMAK	\$ 314.76		\$ -330,769.27	
85	ROGER FRANCISCO BAZURTO PALACIOS	\$ 9,291.60		\$ -321,477.67	
86	ROYALCHEM CIA. LTDA.	\$ 77.70		\$ -321,399.97	
87	SEGUNDO ESTEBAN CALO PLASENCIA		\$ 511.88	\$ -321,911.85	
88	SEMAYARI CIA.LTDA	\$ 450.34	\$ 302.21	\$ -321,763.72	
89	SERVICIO RENTAS INTERNAS	\$ 2,609.09	\$ 2,614.77	\$ -321,769.40	
90	SIBULE ASESORES LEGALES CIA. LTDA.	\$ 333.93	\$ 333.93	\$ -321,769.40	
91	SILVIA EUGENIA MEDINA AYALA	\$ 11.19	\$ 11.19	\$ -321,769.40	
92	SOFFRITTI S.A.		\$ 23.00	\$ -321,792.40	
93	SOLINTHA S.A.		\$ 330.00	\$ -322,122.40	
94	SUCESORES DE JACOBO PAREDES M. S.A.	\$ 891.00	\$ 297.00	\$ -321,528.40	
95	SUSHICORP S.A.	\$ 361.47	\$ 361.47	\$ -321,528.40	
96	TAME EP	\$ 69.84	\$ 69.84	\$ -321,528.40	
97	TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIADAS	\$ 3,580.45	\$ 2,059.52	\$ -320,007.47	
98	TYRON DAVID MUÑOZ MORAN	\$ 420.00	\$ 420.00	\$ -320,007.47	
99	URDEMAR	\$ 8.70	\$ 8.70	\$ -320,007.47	
100	VICTOR GALLARDO BRAVO	\$ 25,499.12	\$ 31,625.67	\$ -326,134.02	
101	VICTOR OSWALDO ANDRADE CARRILLO	\$ 77.00	\$ 99.00	\$ -326,156.02	
102	VICTOR REINALDO JEREZ GARZON	\$ 72.15		\$ -326,083.87	
103	VILMA LEONOR GUERRERO GARZON		\$ 30.48	\$ -326,114.35	
104	Wael ALAM ETIQUETAS		\$ 193.14	\$ -326,307.49	
105	WILSON ZAPATA QUINTANA	\$ 1,168.00		\$ -325,139.49	
	TOTAL Σ	\$ 195,435.45	Σ \$ 169,772.18	Σ \$ -325,139.49	

® Se revisó los archivos de documentos de cuentas por pagar y los saldos coinciden con los registrados por contabilidad.

Σ El saldo de la cuenta concuerda con los registrados por contabilidad.

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				AA.1 4/7
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		CUENTAS POR PAGAR		
Desde:	1/12/2015		Hasta:	31/12/2015
Saldo Según auditoría:		\$	-412,453.87 ©	
Saldo Según Contabilidad:		\$	-412,453.87	
Diferencia:		\$	0.00	
CUENTA CONTABLE		CUENTAS POR PAGAR		
N°	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO AL 30/11/2015			® \$-605,243.96
1	ADRIANA LORENA QUIMBITA RIV ▲	®\$ 437.05		\$-604,806.91
2	ADSSOFTWARE CIA.LTDA.	\$ 383.00	® \$ 82.50	\$-604,506.41
3	AGENCIA NACIONAL DE REGULAC	\$ 340.34	\$ 340.34	\$-604,506.41
4	AGROGRANOS	\$ 17,273.93		\$-587,232.48
5	AIDA MAGDALENA CORRALES PE	\$ 38.60	\$ 38.60	\$-587,232.48
6	AIDA NOEMI PEREZ ALIAGA	\$ 2,869.35	\$ 2,905.98	\$-587,269.11
7	ALBA SUSANA CABEZAS UNDA	\$ 4,356.00		\$-582,913.11
8	ALCALISA S.A.		\$ 768.27	\$-583,681.38
9	ALVARO SEBASTIAN CAMACHO C	\$ 891.70	\$ 2,675.10	\$-585,464.78
10	AMADA ESTHER CHUQUITARCO SI		\$ 667.50	\$-586,132.28
11	AMARANTO ALFONSO MARTINEZ		\$ 121.50	\$-586,253.78
12	ANGEL ORLANDO ANDRADE CAJAS		\$ 9,931.98	\$-596,185.76
13	ASOCIACION ARTESANAL MANDU	\$ 15,120.00		\$-581,065.76
14	AVICOLA FERNANDEZ S.A.	\$ 139.56	\$ 139.56	\$-581,065.76
15	BASESURCORP S.A.	\$ 9,330.75	\$ 5,042.09	\$-576,777.10
16	BYRON ALBERTO CRUZ AULESTIA		\$ 6,096.00	\$-582,873.10
17	BYRON ORLANDO CAISALITIN IZA	\$ 336.00		\$-582,537.10
18	CAMARA DE INDUSTRIALES		\$ 300.00	\$-582,837.10
19	CARLA SALOME REGALADO AGUI	\$ 0.11		\$-582,836.99
20	CARMEN MARIA LLAMBA SACA		\$ 409.13	\$-583,246.12
21	CHEMLOK DEL ECUADOR S.A.	\$ 301.47		\$-582,944.65
22	CHRISTIAN RAFAEL MANCHENO O	\$ 1,422.40		\$-581,522.25
23	COMERCIALIZADORA INTERNACI	\$ 1,209.90		\$-580,312.35
24	COMPAÑIA EN NOMBRE COLECTIV		\$ 1,470.00	\$-581,782.35
25	COMUNA LAS ROCAS		\$ 10,849.24	\$-592,631.59
26	CONCESIONARIA NORTE CONORTE	\$ 9.00	\$ 9.00	\$-592,631.59
27	CONSESIONARIA DEL GUAYAS CO	\$ 6.00	\$ 6.00	\$-592,631.59
28	CONSORCIO ECUATORIANO DE		\$ 386.11	\$-593,017.70
29	COPCOLES	\$ 7,800.00		\$-585,217.70
30	CORFOPYM	\$ 350.00		\$-584,867.70

® Se revisó los archivos de documentos de cuentas por pagar y los saldos coinciden con los registrados por contabilidad.

▲ Se revisó los reportes de compras y los valores concuerdan con los registrados por contabilidad.

© El saldo de la cuenta concuerda con los registrados por contabilidad.

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		CUENTAS POR PAGAR		
Desde:	1/12/2015	Hasta:	31/12/2015	
N°	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31	CORPORACION DELICO CIA. LTDA. ▲	® \$ 5,841.00		® \$ -579,026.70
32	CORPORACION FAVORITA	\$ 1,844.29	® \$ 2,900.73	\$ -580,083.14
33	CORPORACION NACIONAL DE	\$ 381.31	\$ 283.92	\$ -579,985.75
34	CORREOS DEL ECUADOR	\$ 105.01	\$ 54.01	\$ -579,934.75
35	DANIEL LICTA PILAGUANO	\$ 71.51	\$ 71.51	\$ -579,934.75
36	DARWIN MANOLO VARGAS SEGOV		\$ 45.72	\$ -579,980.47
37	DEL MAR C & G RESTAURANTES	\$ 30.65	\$ 30.65	\$ -579,980.47
38	DELFINA CANDELEJO	\$ 10,982.02		\$ -568,998.45
39	E/S LAS MONJAS	\$ 41.56	\$ 41.56	\$ -568,998.45
40	ECUAQUIMICA	\$ 166.22		\$ -568,832.23
41	ECUATORIANA DE NEGOCIOS ECU		\$ 1,584.00	\$ -570,416.23
42	EDISON FERNANDO HERRERA DAV	\$ 25,220.49	\$ 11,265.69	\$ -556,461.43
43	EDWIN RAUL GUANOPATIN FLORES		\$ 168.30	\$ -556,629.73
44	FIDEICOMISO ELEPCO S.A.	\$ 1,133.22	\$ 1,230.61	\$ -556,727.12
45	FREDDY GEOVANNY LICTA TUITISE	\$ 122.01	\$ 122.01	\$ -556,727.12
46	FUNDACION MAXIMO DESARROL	\$ 59.32		\$ -556,667.80
47	GASTO CAJA CHICA	\$ 1,207.00	\$ 1,207.00	\$ -556,667.80
48	HERIBERTO CHUCHICO LEMA	\$ 117.70	\$ 82.50	\$ -556,632.60
49	HERISILDA LEON GONZALEZ		\$ 1,674.90	\$ -558,307.50
50	HOSPITAL DE LOS VALLES S.A.	\$ 179.00	\$ 179.00	\$ -558,307.50
51	HUGO MARCELO SUAREZ PALMA	\$ 44.49		\$ -558,263.01
52	IESS	\$ 6,613.12	\$ 6,613.12	\$ -558,263.01
53	INDUSTRIA ALIMENTICIA PRODUC		\$ 4,880.70	\$ -563,143.71
54	INDUSTRIAL PESQUERA SANTA PRI	\$ 63.88	\$ 63.88	\$ -563,143.71
55	INES MERCEDES ATIAGA JIMENEZ		\$ 578.69	\$ -563,722.40
56	ISRAEL CAISALITIN CHINCHUÑA		\$ 903.56	\$ -564,625.96
57	IVAN BOLIVAR VASQUEZ REYES	\$ 359.26	\$ 163.53	\$ -564,430.23
58	IVAN CUADRADO ANDRADE		\$ 198.69	\$ -564,628.92
59	JAROL ORLANDO ULLOA ARROBA	\$ 4,348.24	\$ 16,847.58	\$ -577,128.26
60	JORGE GONZALO CHICAIZA TOAP	\$ 360.00		\$ -576,768.26
61	JORGE RAUL ALPUSIG CHUQUI	\$ 645.82		\$ -576,122.44
62	JORGE RAUL LLAMBA TACO		\$ 237.70	\$ -576,360.14
63	JORGE RAUL TASINCHANA TACO		\$ 1,022.83	\$ -577,382.97
64	JOSE FERNANDO ESCUDERO DONO	\$ 457.20		\$ -576,925.77
65	JOSE LUIS CASTELLANOS CASTEL	\$ 67.00	\$ 67.00	\$ -576,925.77
66	JOSE LUIS SALTOS GUERRERO	\$ 33.70		\$ -576,892.07
67	JOSE MARTIN CHICAIZA MATA	\$ 800.00	\$ 5,600.97	\$ -581,693.04
68	JOSE RAFAEL SALAZAR COFRE	\$ 2,203.68		\$ -579,489.36
69	LUIS ALFREDO LLAMBA		\$ 211.29	\$ -579,700.65
70	JOSE SIMON		\$ 1,258.24	\$ -580,958.89
71	LILIA MARGOT ACOSTA JIMENEZ	\$ 1,290.00	\$ 2,557.50	\$ -582,226.39

® Se revisó los archivos de documentos de cuentas por pagar y los saldos coinciden con los registrados por contabilidad.

▲ Se revisó los reportes de compras y los valores concuerdan con los registrados por contabilidad.

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				AA.1 6/7
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		CUENTAS POR PAGAR		
Desde: 1/12/2015		Hasta: 31/12/2015		
N°	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
72	MARGARITA SOLEDAD TITUAÑA A		® \$ 298.70	® \$-582,525.09
73	MARIA DEL CARMEN VINUEZA CH		\$ 1,089.00	\$-583,614.09
74	MARTHA PATRICIA FLORES GARC	® \$ 819.60	\$ 819.60	\$-583,614.09
75	MELANIA EUGENIA LAICA QUISPE		\$ 341.90	\$-583,955.99
76	MIGUEL FERNANO RIPALDA QUE		\$ 87.61	\$-584,043.60
77	MILANPLASTIC S.A.		\$ 1,178.74	\$-585,222.34
78	MILTON JAVIER CLAUDIO CALVOP	\$ 470.40	\$ 470.40	\$-585,222.34
79	MINISTERIO DE RELACIONES LABO	\$ 18,149.23	\$ 18,149.23	\$-585,222.34
80	MIRIAN CONSUELO JEREZ GARZON	\$ 31.12	\$ 31.12	\$-585,222.34
81	MODERNA ALIMENTOS S.A.	\$ 2,825.00		\$-582,397.34
82	MONICA SOLANGE VITERI VILLO	\$ 261.18		\$-582,136.16
83	MOVISTAR	\$ 22.40	\$ 22.40	\$-582,136.16
84	MULTICABLE DEL ECUADOR S.A.		\$ 496.79	\$-582,632.95
85	MYRIAM PATRICIA VALENCIA NA	\$ 445.50	\$ 396.00	\$-582,583.45
86	NANCY BEATRIZ MOLINA CANCH	\$ 27.00	\$ 27.00	\$-582,583.45
87	NANCY FABIOLA PRUNA TAPIA	\$ 450.45		\$-582,133.00
88	NANCY PATRICIA ARIAS SACA		\$ 115.72	\$-582,248.72
89	NATALIA NOEMI BARAHONA TACO	\$ 230.15		\$-582,018.57
90	NELLY VERÓNICA REMACHE JÁC	\$ 239.73	\$ 239.73	\$-582,018.57
91	NELSON ANIBAL ALVAREZ CARRI	\$ 264.16		\$-581,754.41
92	NELSON PANCHI HERRERA	\$ 226.26		\$-581,528.15
93	NESTOR EFRAIN TENORIO JIMENEZ	\$ 569.63	\$ 632.61	\$-581,591.13
94	NUTRISIM S.A.	\$ 171,747.38	\$ 40,946.45	\$-450,790.20
95	OLGA MARINA ARIAS CRESPO		\$ 377.92	\$-451,168.12
96	OSCAR SEBASTIAN VIZUETE CEVA	\$ 1,714.73	\$ 1,191.00	\$-450,644.39
97	OSWALDO LAGLA TAIPE	\$ 460.20	\$ 662.33	\$-450,846.52
98	OSWALDO RAMON GUAICHA JUMB	\$ 18,751.98		\$-432,094.54
99	PANAMERICANA VIAL S.A. PANAVI	\$ 10.00	\$ 10.00	\$-432,094.54
100	PAPELOM CIA.LTDA.	\$ 140.91		\$-431,953.63
101	PATRICIA ELIZABETH CEVALLOS	\$ 5,791.50		\$-426,162.13
102	PRODICEREAL S.A.	\$ 341.55	\$ 1,752.30	\$-427,572.88
103	QBE SEGURO COLONIAL S.A.	\$ 341.54		\$-427,231.34
104	QUANTUM S.A.	\$ 246.56	\$ 198.00	\$-427,182.78
105	RAMMAR ALIMENTOS & FRANQU	\$ 33.81	\$ 33.81	\$-427,182.78
106	RESOMAK	\$ 1,458.57		\$-425,724.21
107	ROSA MERCEDES HERRERA ORBEA		\$ 4,136.29	\$-429,860.50

® Se revisó los archivos de documentos de cuentas por pagar y los saldos coinciden con los registrados por contabilidad.

▲ Se revisó los reportes de compras y los valores concuerdan con los registrados por contabilidad.

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"					AA.1 7/7
CÉDULA ANALÍTICA					
AUDITORÍA AL 31/12/2015					
CUENTA CONTABLE		CUENTAS POR PAGAR			
Desde: 1/12/2015		Hasta: 31/12/2015			
N°	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	
108	RUBEN DARIO TRASLAVIÑA ESPIT	® \$ 184.45	® \$ 175.87	® \$ -429,851.92	
109	SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A.		\$ 3,550.02	\$ -433,401.94	
110	SANDRA MERCEDES ARIAS SACA		\$ 421.45	\$ -433,823.39	
111	SANTIAGO XAVIER MERLO VEGA	\$ 508.00		\$ -433,315.39	
112	SEGUNDO ALBERTO LLAMBA SACA		\$ 503.25	\$ -433,818.64	
113	SEGUNDO ESTEBAN CALO PLASEN		\$ 494.95	\$ -434,313.59	
114	SEGUNDO PATRICIO LASLUIA CHA		\$ 362.68	\$ -434,676.27	
115	SERVICIO RENTAS INTERNAS	\$ 2,175.96	\$ 2,175.96	\$ -434,676.27	
116	SIBULE ASESORES LEGALES CIA. L		\$ 333.93	\$ -435,010.20	
117	SOLINTHA S.A.	\$ 353.79	\$ 349.33	\$ -435,005.74	
118	TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIAD	\$ 2,179.63	\$ 3,766.09	\$ -436,592.20	
119	TOYOTA SERVICIOS S.A.	\$ 308.50	\$ 308.50	\$ -436,592.20	
120	VICTOR GALLARDO BRAVO	\$ 26,475.85	\$ 407.63	\$ -410,523.98	
121	VILMA LEONOR GUERRERO GARZ		\$ 287.06	\$ -410,811.04	
122	LUIS FABRICIO ESPINOSA LEON	\$ 1,120.44		\$ -409,690.60	
123	LUIS MARCELO ORDOÑEZ MURILLO		\$ 2,763.27	\$ -412,453.87	
	TOTAL	Σ \$ 195,435.45	Σ \$ 169,772.18	Σ \$ -412,453.87	

® Se revisó los archivos de documentos de cuentas por pagar y los saldos coinciden con los registrados por contabilidad.

▲ Se revisó los reportes de compras y los valores concuerdan con los registrados por contabilidad.

Σ El saldo de la cuenta concuerda con los registrados por contabilidad.

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA "				AA.2 1/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		CUENTAS POR PAGAR		
Desde:		1/1/2015	Hasta:	1/31/2015
Saldo Según auditoría:		\$0.00 ©		
Saldo Según Contabilidad:		<u>\$0.00</u>		
Diferencia:		\$0.00		
CUENTA CONTABLE		CUENTAS POR PAGAR NUTRISIM		
Nº	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO AL 31/12/2014			\$ -
1	CECILIA PAULINA CALDERON JACOME		® 286.74	® \$ -286.74
2	CEDEDI EL CHASQUI		163.76	\$ -450.50
3	DANIEL LICTA PILAGUANO		117.6	\$ -568.10
4	DEP FACT 3306 FERNANDO BOADA S/RCO# 2858		1900	\$ -2,468.10
5	EDWIN MARCELO ALBINO MORA		1977.63	\$ -4,445.73
6	FACT 3285 JORGE FUENTES NUTRISIM		420	\$ -4,865.73
7	FACT 3306 FERNANDO BOADA NUTRI S/RCO#		200	\$ -5,065.73
8	JUAN JOSE URIARTE ARAYA		160	\$ -5,225.73
9	LUIS ALBERTO LEMA BARRIGA		94.08	\$ -5,319.81
10	LUIS MANUEL CEDEÑO SANCHEZ		815.63	\$ -6,135.44
11	MANUEL JOSE CHUSIN AYALA		241.08	\$ -6,376.52
12	NUTRISIM S.A.		440	\$ -6,816.52
13	RECLASIFICACIÓN	® 16108.12		\$ 9,291.60
14	ROGER FRANCISCO BAZURTO PALACIOS		9291.6	\$0.00
	TOTAL	Σ 16108.12	Σ 16108.12	Σ \$0.00

® Se revisó los archivos de documentos de cuentas por pagar y los saldos coinciden con los registrados por contabilidad.

Σ El saldo de la cuenta concuerda con los registrados por contabilidad.

© El saldo de la cuenta concuerda con los registrados por contabilidad.

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA "				AA.2 2/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		CUENTAS POR PAGAR		
Desde:		1/12/2015	Hasta:	31/12/2015
Saldo Según auditoría:		\$ -64,523.48 ©		
Saldo Según Contabilidad:		\$ -64,523.48		
Diferencia:		\$ 0.00		
CUENTA CONTABLE		CUENTAS POR PAGAR NUTRISIM		
Nº	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO AL 31/12/2014			\$ -
1	anulación cheque 110	® 110		® \$ 110.00
2	CORFOPYM		® 350	\$ -240.00
3	FREDDY GEOVANNY LICTA TUITISE		122.01	\$ -362.01
4	JAROL ORLANDO ULLOA ARROBA		4348.24	\$ -4,710.25
5	MODERNA ALIMENTOS S.A.		2825	\$ -7,535.25
6	NUTRISIM S.A.		171747.38	\$-179,282.63
7	PRODICEREAL S.A.		341.55	\$-179,624.18
8	QBE SEGURO COLONIAL S.A.		341.54	\$-179,965.72
9	Reclasificación	® 115485.57	43.33	\$ -64,523.48
	TOTAL Σ	Σ 115595.57	Σ 180119.05	Σ -\$64,523.48

® Se revisó los archivos de documentos de cuentas por pagar y los saldos coinciden con los registrados por contabilidad.

Σ El saldo de la cuenta concuerda con los registrados por contabilidad.

▲ Se revisó los reportes de compras y los valores concuerdan con los registrados por contabilidad.

© El saldo de la cuenta concuerda con los registrados por contabilidad.

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				AA.3 1/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		CUENTAS POR PAGAR		
Desde:		1/1/2015	Hasta:	31/01/2015
Saldo Según auditoría:		\$	-2,419.66 ©	
Saldo Según Contabilidad:		\$	<u>-2,419.66</u>	
Diferencia:		\$	0.00	
CUENTA CONTABLE		CUENTAS POR PAGAR OTROS		
Nº	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1	SALDO AL 31/12/2014			-2,583.35
2	VALOR PRESTAMO IESS RJ	® \$ 93.69		® \$ -2,489.66
3	ELSA CABRERA AGUILAR	\$ 70.00		\$ -2,419.66
TOTAL		\$ 163.69	\$ -	\$ -2,419.66

® Se revisó los archivos de documentos de cuentas por pagar y los saldos coinciden con los registrados por contabilidad.

Σ El saldo de la cuenta concuerda con los registrados por contabilidad.

▲ Se revisó los reportes de compras y los valores concuerdan con los registrados por contabilidad.

© El saldo de la cuenta concuerda con los registrados por contabilidad.

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				AA.3 2/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		CUENTAS POR PAGAR OTROS		
Desde:		1/12/2015	Hasta:	31/12/2015
Saldo Según auditoría:		\$	-5,924.45 [©]	
Saldo Según Contabilidad:		\$	<u>-5,924.45</u>	
Diferencia:		\$	0.00	
CUENTA CONTABLE		CUENTAS POR PAGAR VARIOS		
N°	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1	SALDO AL 30/11/2015			\$ -5,962.65
2	VALOR RECUPERADO POR RETENCIONES		[®] 5.13	[®] \$ -5,967.78
3	RECLASIFICACION	[®] 43.33		\$ -5,924.45
TOTAL		Σ \$ 43.33	Σ \$ 5.13	Σ \$ -5,924.45

[®] Se revisó los archivos de documentos de cuentas por pagar y los saldos coinciden con los registrados por contabilidad.

^Σ El saldo de la cuenta concuerda con los registrados por contabilidad.

[©] El saldo de la cuenta concuerda con los registrados por contabilidad.

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				C.4 1/1
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		CUENTAS POR PAGAR Sra. FANNY		
Desde: 1/1/2015		Hasta: 31/01/2015		
Saldo Según auditoría:		\$	-13,763.88 ©	
Saldo Según Contabilidad:		\$	<u>-13,763.88</u>	
Diferencia:		\$	0.00	
CUENTA CONTABLE		CUENTAS POR PAGAR Sra. FANNY		
N°	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO AL 31/12/2014			® \$ -7,014.40
	FANNY ESTHELA FRIAS GUEVARA		® \$ 110.00	\$ -7,124.40
	TRANSFERENCIA RECIBIDA SRA. FA		\$ 300.00	\$ -7,424.40
	PRESTAMO SRA. FANNY (PAGO DE		\$ 11,000.00	\$ -18,424.40
	PAGO PRESTAMO SRA. FANNY FRI	® \$12,900.00		\$ -5,524.40
	TOYOTA SERVICIOS S.A.		\$ 744.54	\$ -6,268.94
	JOSE GABRIEL NEPTALI LEON RAMI		\$ 254.88	\$ -6,523.82
	BYRON HERNAN BURBANO MORE		\$ 95.58	\$ -6,619.40
	JOSE ALBERTO SEMANATE NORO		\$ 907.14	\$ -7,526.54
	SOLUCIONES INTEGRALES DE DIS		\$ 2,000.00	\$ -9,526.54
	SOLUCIONES INTEGRALES DE DIS		\$ 1,920.00	\$ -11,446.54
	SANTO BIENVENIDO VELEZ MEND		\$ 2,000.00	\$ -13,446.54
	JOSE ALBERTO SEMANATE NORO		\$ 1,727.20	\$ -15,173.74
	JOFRE HOMERO PACHECO PROAÑO		\$ 161.10	\$ -15,334.84
	TOBIAS ANTONIO GUAMUSHIG MU		\$ 375.90	\$ -15,710.74
	PAGO PRESTAMO SRA. FANNY FRI	® \$ 2,000.00		\$ -13,710.74
	RAMON ESTEBAN ARIAS TIPAN		\$ 69.30	\$ -13,780.04
	Reclasificación ctas. Sra Fanny F.	® \$ 16.16		\$ -13,763.88
TOTAL		Σ \$ 14,916.16	Σ \$ 21,665.64	Σ \$ -13,763.88

® Se revisó los archivos de documentos de cuentas por pagar y los saldos coinciden con los registrados por contabilidad.

Σ El saldo de la cuenta concuerda con los registrados por contabilidad.

© El saldo de la cuenta concuerda con los registrados por contabilidad.

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				AA.5 1/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		CUENTAS POR PAGAR		
Desde:	1/1/2015	Hasta:	31/01/2015	
Saldo Según AUDITORÍA:		\$	-7,281.83 ©	
Saldo Según Contabilidad:		\$	<u>-7,281.83</u>	
Diferencia:		\$	0.00	
CUENTA CONTABLE		SUELDOS POR PAGAR		
N°	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO AL 31/12/2014			-7,900.83
	2QUIN DICIEMBRE EMPLEADOS CLP	® 2,696.24		® \$ -5,204.59
	2QUIN DICIEMBRE EMPLEADOS CLP	\$ 5,459.00		\$ 254.41
	PAGO PLANILLAS IESS EMPLEADOS	\$ 102.52		\$ 356.93
	SUELDO MES DICIEMBRE SR. ZEIDA	\$ 452.75		\$ 809.68
	ENERO 2015		® \$ 1,574.60	\$ -764.92
	ENERO 2015		\$ 841.08	\$ -1,606.00
	ENERO 2015		\$ 4,151.89	\$ -5,757.89
	ENERO 2015		\$ 810.70	\$ -6,568.59
	ENERO 2015		\$ 713.24	\$ -7,281.83
TOTAL		Σ \$ 8,710.51	Σ \$ 8,091.51	Σ \$ -7,281.83

® Se revisó los archivos de documentos de cuentas por pagar y los saldos coinciden con los registrados por contabilidad.

Σ El saldo de la cuenta concuerda con los registrados por contabilidad.

© El saldo de la cuenta concuerda con los registrados por contabilidad.

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				AA.5 2/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		CUENTAS POR PAGAR OTROS		
Desde:		1/12/2015	Hasta:	31/12/2015
Saldo Según AUDITORÍA: \$ -8,339.08 © Saldo Según Contabilidad: \$ <u>-8,339.08</u> Diferencia: \$ 0.00				
CUENTA CONTABLE		SUELDOS POR PAGAR		
N°	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO AL 30/11/2015			® \$ 1,358.24
	DICIEMBRE 2015		® \$ 1028.75	\$ 329.49
	DICIEMBRE 2015		\$ 1775.39	\$ -1,445.90
	DICIEMBRE 2015		\$ 2732.02	\$ -4,177.92
	DICIEMBRE 2015		\$ 787.47	\$ -4,965.39
	DICIEMBRE 2015		\$ 3373.69	\$ -8,339.08
TOTAL		\$ -	\$ 9,697.32	\$ -8,339.08

® Se revisó los archivos de documentos de cuentas por pagar y los saldos coinciden con los registrados por contabilidad.

Σ El saldo de la cuenta concuerda con los registrados por contabilidad.

© El saldo de la cuenta concuerda con los registrados por contabilidad.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”	
<u>HOJA DE HALLAZGOS</u>	
AUDITORÍA AL 31/12/2015	
CUENTA CONTABLE	CUENTAS POR PAGAR
Ref. P/T	HALLAZGOS
AA 1	Las transacciones realizadas por la empresa, se encuentran con sus respectivos documentos de respaldo, se realizó el cruce con los reportes de compras y se confirmó que los valores registrados son correctos.
AA 2	La cuenta no registra muchos movimientos durante el periodo, los registros contables coinciden con los documentos de respaldo.
AA 3	La cuenta no registra muchos movimientos durante el periodo, los registros contables coinciden con los documentos de respaldo.
AA 4	La cuenta posee pocos movimientos durante el periodo, los registros contables coinciden con los documentos de respaldo.
AA 5	La cuenta registra los sueldos por pagar de los empleados de la empresa, el saldo registrado coincide con los documentos de respaldo y el balance mensual.

2.4.7.9. Papeles de Trabajo Documentos por Pagar



EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"
CÉDULA SUMARIA
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

BB

CUENTA CONTABLE: DOCUMENTOS POR PAGAR

INDICE	DETALLE	SALDO AL 31/12/2015	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	
BB1	PRESTAMO B.PICHINCHA 1219057-00	\$10,276.87					\$10,276.87
BB2	PRESTAMO B.PICHINCHA 19960820	\$12,774.44					\$12,774.44
BB3	PRESTAMO B. PICHINCHA 2295026	\$25,492.48					\$25,492.48
BB4	PRESTAMO B. PRODUBANCO 109000	\$45,865.58					\$45,865.58
BB5	PRESTAMO B PRODUBANCO 1090000114000	\$39,766.49					\$39,766.49
BB5	PRESTAMO B PICHINCHA 141323500	\$ -4,043.97					\$ -4,043.97
	TOTAL	\$134,175.86	\$0.00	\$ 0.00	\$0.00	\$ 0.00	\$134,175.86

ELABORADO POR:
M.T.A

FECHA: 03-
04-18

REVISAR POR: J.S

FECHA: 12-
04-18

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”			BB.1 1/2
CÉDULA ANALÍTICA			
AUDITORÍA AL 31/12/2015			
CUENTA CONTABLE	DOCUMENTOS POR PAGAR		
Desde: 1/1/2015	Hasta:		31/01/2015
Saldo Según auditoría:	\$	-25,207.01	©
Saldo Según Contabilidad:	\$	-25,207.01	
Diferencia:	\$	0.00	
CUENTA CONTABLE	PRESTAMO B. PICHINCHA 1219057-00		
DETALLE	DEUDOR	ACREEDOR	VALOR
SALDO AL 31/12/2014			®\$ -26,488.57
PAGO CUOTA ENERO	\$ 1,281.56	\$ 0.00	\$ -25,207.01
TOTAL	\$ 1,281.56	\$ 0.00	\$ -25,207.01

® El saldo mostrado en contabilidad cuadra con los documentos de respaldo.

© Los valores coinciden con los registrados en los libros contables de la empresa.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”			BB.1 2/2
CÉDULA ANALÍTICA			
AUDITORÍA AL 31/12/2015			
CUENTA CONTABLE	DOCUMENTOS POR PAGAR		
Desde: 1/12/2015	Hasta:		31/12/2015
Saldo Según auditoría: \$ -10,276.87 ©			
Saldo Según Contabilidad: \$ -10,276.87			
Diferencia: \$ 0.00			
CUENTA CONTABLE	PRESTAMO B. PICHINCHA 1219057-00		
DETALLE	DEUDOR	ACREEDOR	VALOR
SALDO AL 30/11/2015			®\$ -11,696.32
PAGO CUOTA DICIEMBRE	\$ 1,419.45	\$ 0.00	\$ -10,276.87
TOTAL	\$ 1,419.45	\$ 0.00	\$ -10,276.87

® El saldo mostrado en contabilidad cuadra con los documentos de respaldo.

© Los valores coinciden con los registrados en los libros contables de la empresa.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”			BB.2 1/2
CÉDULA ANALÍTICA			
AUDITORÍA AL 31/12/2015			
CUENTA CONTABLE	DOCUMENTOS POR PAGAR		
Desde: 1/1/2015	Hasta:		31/01/2015
Saldo Según Auditoría:	\$	-21,872.70 ©	
Saldo Según Contabilidad:	\$	<u>-21,872.70</u>	
Diferencia:	\$	0.00	
CUENTA CONTABLE	PRESTAMO B.PICHINCHA 19960820		
DETALLE	DEUDOR	ACREEDOR	VALOR
SALDO AL 31/12/2014			® \$ -22,646.34
PAGO CUOTA ENERO	\$ 773.64	\$ 0.00	\$ -21,872.70
TOTAL	\$ 773.64	\$ 0.00	\$ -21,872.70

® El saldo mostrado en contabilidad cuadra con los documentos de respaldo.

© Los valores coinciden con los registrados en los libros contables de la empresa.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”			BB.2 2/2
CÉDULA ANALÍTICA			
AUDITORÍA AL 31/12/2015			
CUENTA CONTABLE	DOCUMENTOS POR PAGAR		
Desde:	1/12/2015	Hasta:	31/12/2015
Saldo Según Auditoría: \$ -12,774.44 ©			
Saldo Según Contabilidad: \$ <u>-12,774.44</u>			
Diferencia: \$ 0.00			
CUENTA CONTABLE	PRESTAMO B.PICHINCHA 19960820		
DETALLE	DEUDOR	ACREEDOR	VALOR
SALDO AL 30/11/2015			®\$ -13,631.32
PAGO CUOTA DICIEMBRE	\$ 856.88	\$ 0.00	\$ -12,774.44
TOTAL	\$ 856.88	\$ 0.00	\$ -12,774.44

® El saldo mostrado en contabilidad cuadra con los documentos de respaldo.

© Los valores coinciden con los registrados en los libros contables de la empresa.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”		BB.3 1/2	
CÉDULA ANALÍTICA			
AUDITORÍA AL 31/12/2015			
CUENTA CONTABLE		DOCUMENTOS POR PAGAR	
Desde:	11/06/2015	Hasta:	31/12/2015
Saldo Según Auditoría:		\$	-49,753.42 ©
Saldo Según Contabilidad:		\$	<u>-49,753.42</u>
Diferencia:		\$	0.00
CUENTA CONTABLE		PRESTAMO B. PICHINCHA 2295026	
DETALLE	DEUDOR	ACREEDOR	VALOR
ADQUISICIÓN DEL CREDITO			® \$ -49,753.42
TOTAL	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ -49,753.42

® El saldo mostrado en contabilidad cuadra con los documentos de respaldo.

© Los valores coinciden con los registrados en los libros contables de la empresa.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”		BB.3 2/2	
CÉDULA ANALÍTICA			
AUDITORÍA AL 31/12/2015			
CUENTA CONTABLE		DOCUMENTOS POR PAGAR	
Desde:	1/12/2015	Hasta:	31/12/2015
Saldo Según Auditoría:		\$	-25,492.48 ©
Saldo Según Contabilidad:		\$	<u>-25,492.48</u>
Diferencia:		\$	0.00
CUENTA CONTABLE		PRESTAMO B. PICHINCHA 2295026	
DETALLE	DEUDOR	ACREEDOR	VALOR
SALDO AL 30/11/2015			® \$ -29,636.26
PAGO CUOTA DICIEMBRE	\$ 4,143.78	\$ 0.00	\$ -25,492.48
TOTAL	\$ 4,143.78	\$ 0.00	\$ -25,492.48

® El saldo mostrado en contabilidad cuadra con los documentos de respaldo.

© Los valores coinciden con los registrados en los libros contables de la empresa.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”		BB.4 1/2	
CÉDULA ANALÍTICA			
AUDITORÍA AL 31/12/2015			
CUENTA CONTABLE	DOCUMENTOS POR PAGAR		
Desde:	11/06/2015	Hasta:	31/30/2015
Saldo Según auditoría:	\$	-45,865.58	©
Saldo Según Contabilidad:	\$	-45,865.58	
Diferencia:	\$	0.00	
CUENTA CONTABLE	PRESTAMO B. PRODUBANCO 109000		
DETALLE	DEUDOR	ACREEDOR	VALOR
SALDO AL 30/11/2015			®\$ -45,865.58
	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ -45,865.58
TOTAL	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ -45,865.58

® El saldo mostrado en contabilidad cuadra con los documentos de respaldo.

© Los valores coinciden con los registrados en los libros contables de la empresa.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”		BB.5 1/1	
CÉDULA ANALÍTICA			
AUDITORÍA AL 31/12/2015			
CUENTA CONTABLE		DOCUMENTOS POR PAGAR	
Desde:	01/12/2015	Hasta:	31/12/2015
Saldo Según auditoría:		\$	-39,768.49 ©
Saldo Según Contabilidad:		\$	<u>-39,768.49</u>
Diferencia:		\$	0.00
CUENTA CONTABLE		PRESTAMO B. PRODUBANCO 109000	
DETALLE	DEUDOR	ACREEDOR	VALOR
SALDO AL 31/12/2015			®\$ -39,768.49
	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ -39,768.49
TOTAL	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ -39,768.49

® El saldo mostrado en contabilidad cuadra con los documentos de respaldo.

© Los valores coinciden con los registrados en los libros contables de la empresa.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”		BB.6 1/2	
CÉDULA ANALÍTICA			
AUDITORÍA AL 31/12/2015			
CUENTA CONTABLE	DOCUMENTOS POR PAGAR		
Desde: 01/01/2015	Hasta:	31/01/2015	
Saldo Según auditoría:	\$	-12,285.42 ©	
Saldo Según Contabilidad:	\$	<u>-12,285.42</u>	
Diferencia:	\$	0.00	
CUENTA CONTABLE	PRESTAMO B. PICHINCHA 141323500		
DETALLE	DEUDOR	ACREEDOR	VALOR
SALDO AL 31/12/2014			® \$ -12,994.31
PAGO CUOTA ENERO	\$ 708.89	\$ 0.00	\$ -12,285.42
TOTAL	\$ 708.89	\$ 0.00	\$ -12,285.42

® El saldo mostrado en contabilidad cuadra con los documentos de respaldo.

© Los valores coinciden con los registrados en los libros contables de la empresa.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”		BB.6 2/2	
CÉDULA ANALÍTICA			
AUDITORÍA AL 31/12/2015			
CUENTA CONTABLE	DOCUMENTOS POR PAGAR		
Desde:	1/12/2015	Hasta:	31/12/2015
Saldo Según auditoría:	\$	-4,043.97	©
Saldo Según Contabilidad:	\$	-4,043.97	
Diferencia:	\$	0.00	
CUENTA CONTABLE	PRESTAMO B. PICHINCHA 141323500		
DETALLE	DEUDOR	ACREEDOR	VALOR
SALDO AL 30/11/2015			® \$ -4,829.13
PAGO CUOTA DICIEMBRE	\$ 785.16	\$ 0.00	\$ -4,043.97
TOTAL	\$ 785.16	\$ 0.00	\$ -4,043.97

® El saldo mostrado en contabilidad cuadra con los documentos de respaldo.

© Los valores coinciden con los registrados en los libros contables de la empresa.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”		BB.7
<u>HOJA DE HALLAZGOS</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/2015		
CUENTA CONTABLE	DOCUMENTOS POR PAGAR	
Ref. P/T	HALLAZGOS	
BB1	La auditoría realizada a las transacciones de la cuenta caja, se ha encontrado que todas estas transacciones tienen sus respectivos documentos de respaldo, tanto los internos como los externos (facturas, cheques, notas de ventas, etc.). el saldo de las transacciones han sido registradas tanto en el libro diario como en el mayor general de la cuenta	

2.4.7.10. Papeles de Trabajo Aportes por Pagar



EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"
CÉDULA SUMARIA
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CC

CUENTA CONTABLE: APORTES POR PAGAR

INDICE	DETALLE	SALDO AL 31/12/2015	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	
CC1	APORTE PERSONAL POR PAGAR 9.35%	\$-1,851.15					\$ -1,851.15
CC2	APORTE PERSONAL POR PAGAR 12.15%	\$-2,420.51					\$ -2,420.51
CC3	PRESTAMOS IESS POR PAGAR	\$-1,157.05					\$ -1,157.05
	TOTAL	\$-5,428.71	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -5,428.71
					ELABORADO POR: M.T.A		FECHA: 03- 04-18
					REVISARO POR: J.S		FECHA: 12- 04-18

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				CC.1 1/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		APORTES POR PAGAR		
Desde:	01/01/2015	Hasta:	31/01/2015	
Saldo Según auditoría:		\$	-1,656.89 ©	
Saldo Según Contabilidad:		\$	<u>-1,656.89</u>	
Diferencia:		\$	0.00	
CUENTA CONTABLE		APORTE PERSONAL 9.35%		
CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO AL 31/12/2014			Σ \$ -1,612.34
1	PAGO PLANILLAS ▲	®\$ 1,612.37		\$ 0.03
2	ENERO 2015		® \$ 297.08	\$ -297.05
3	ENERO 2015		\$ 183.46	\$ -480.51
4	ENERO 2015		\$ 944.81	\$ -1,425.32
5	ENERO 2015		\$ 135.64	\$ -1,560.96
6	ENERO 2015		\$ 95.93	\$ -1,656.89
TOTAL		Σ \$ 1,612.37	Σ \$ 1,656.92	\$ -1,656.89

® El saldo mostrado en contabilidad cuadra con los documentos de respaldo.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el valor registrado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente.

▲ Se revisó los reportes del periodo.

© Los valores coinciden con los registrados en los libros contables de la empresa.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				CC.1 2/2	
CÉDULA ANALÍTICA					
AUDITORÍA AL 31/12/2015					
CUENTA CONTABLE			APORTES POR PAGAR		
Desde:		01/12/2015		Hasta: 31/12/2015	
Saldo Según auditoría:		\$		-1,851.15 ©	
Saldo Según Contabilidad:		\$		<u>-1,851.15</u>	
Diferencia:		\$		0.00	
CUENTA CONTABLE			APORTE PERSONAL 9.35%		
CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	
	SALDO AL 30/11/2015			Σ	\$ -2,125.93
1	PAGO PLANILLAS ▲	® \$ 1,908.11			\$ -217.82
2	PAGO PLANILLAS	\$ 217.94			\$ 0.12
3	DICIEMBRE 2015		® \$ 262.52		\$ -262.40
4	DICIEMBRE 2015		\$ 350.21		\$ -612.61
5	DICIEMBRE 2015		\$ 654.20		\$ -1,266.81
6	DICIEMBRE 2015		\$ 135.64		\$ -1,402.45
7	DICIEMBRE 2015		\$ 448.70		\$ -1,851.15
TOTAL		\$ 2,126.05	\$ 1,851.27		\$ -1,851.15

® El saldo mostrado en contabilidad cuadra con los documentos de respaldo.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el valor registrado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente.

Δ Se revisó los reportes del periodo.

© Los valores coinciden con los registrados en los libros contables de la empresa.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				CC.2 1/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		APORTES POR PAGAR		
Desde:	01/01/2015	Hasta:	31/01/2015	
Saldo Según auditoría:		\$	-2,174.08 ©	
Saldo Según Contabilidad:		\$	<u>-2,174.08</u>	
Diferencia:		\$	0.00	
CUENTA CONTABLE		APORTE PERSONAL 12.15%		
CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO AL 31/12/2014			Σ \$ -2,116.85
1	PAGO PLANILLAS ▲	® \$ 2,072.98		\$ -43.87
2	ENERO 2015		® \$ 381.95	\$ -425.82
3	ENERO 2015		\$ 235.86	\$ -661.68
4	ENERO 2015		\$ 1,214.69	\$ -1,876.37
5	ENERO 2015		\$ 174.39	\$ -2,050.76
6	ENERO 2015		\$ 123.32	\$ -2,174.08
TOTAL		\$2,072.98	\$ 2,130.21	\$ -2,174.08

® El saldo mostrado en contabilidad cuadra con los documentos de respaldo

Σ El saldo de la cuenta coincide con el valor registrado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente.

▲ Se revisó los reportes del periodo.

© Los valores coinciden con los registrados en los libros contables de la empresa

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				CC.2 2/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		APORTES POR PAGAR		
Desde: 01/12/2015 Hasta: 31/12/2015				
Saldo Según auditoría:		\$	-2,420.51	©
Saldo Según Contabilidad:		\$	-2,420.51	
Diferencia:		\$	0.00	
CUENTA CONTABLE		APORTE PERSONAL 12.15%		
CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO AL 30/11/2015			Σ \$ -2,752.50
1	PAGO PLANILLAS ▲	® \$ 2,450.58		\$ -301.92
2	PAGO PLANILLAS	\$ 257.92		\$ -44.00
3	DICIEMBRE 2015		® \$ 337.51	\$ -381.51
4	DICIEMBRE 2015		\$ 446.70	\$ -828.21
5	DICIEMBRE 2015		\$ 841.05	\$ -1,669.26
6	DICIEMBRE 2015		\$ 174.39	\$ -1,843.65
7	DICIEMBRE 2015		\$ 576.86	\$ -2,420.51
TOTAL		\$2,708.50	\$ 2,376.51	\$ -2,420.51

® El saldo mostrado en contabilidad cuadra con los documentos de respaldo.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el valor registrado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente.

▲ Se revisó los reportes del periodo.

© Los valores coinciden con los registrados en los libros contables de la empresa.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				CC.3 1/2	
CÉDULA ANALÍTICA					
AUDITORÍA AL 31/12/2015					
CUENTA CONTABLE		APORTES POR PAGAR			
Desde:	01/01/2015	Hasta:	31/01/2015		
Saldo Según auditoría:		\$	-502.13		
Saldo Según Contabilidad:		\$	<u>-502.13</u>		
Diferencia:		\$	0.00		
CUENTA CONTABLE		PRESTAMO IESS POR PAGAR			
CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	
	SALDO AL 31/12/2014			Σ	\$ -454.32
1	VALOR PRESTAMO IESS RJ Δ		® \$ 93.69		\$ -548.01
2	ENERO 2015	® \$ 548.01			\$ -
3	ENERO 2015		\$ 409.34		\$ -409.34
4	ENERO 2015		\$ 51.66		\$ -461.00
5	ENERO 2015		\$ 41.13		\$ -502.13
TOTAL		\$ 548.01	\$ 595.82		\$ -502.13

® El saldo mostrado en contabilidad cuadra con los documentos de respaldo.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el valor registrado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente.

Δ Se revisó los reportes del periodo.

© Los valores coinciden con los registrados en los libros contables de la empresa.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”			CC.3 2/2	
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		PRESTAMO IESS POR PAGAR		
Desde:	01/12/2015	Hasta:	31/12/2015	
Saldo Según auditoría:		\$	-1,157.05 ©	
Saldo Según Contabilidad:		\$	<u>-1,157.05</u>	
Diferencia:			\$0.00	
CUENTA CONTABLE		PRÉSTAMO IESS POR PAGAR		
CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO AL 30/11/2015			Σ \$ -1,024.13
1	PAGO PLANILLAS ▲	\$ 1,024.13		\$ -
2	DICIEMBRE 2015		® \$ 368.69	\$ -368.69
3	DICIEMBRE 2015		\$ 132.75	\$ -501.44
4	DICIEMBRE 2015		\$ 48.88	\$ -550.32
5	DICIEMBRE 2015		\$ 375.99	\$ -926.31
6	DICIEMBRE 2015		\$ 109.89	\$ -1,036.20
7	DICIEMBRE 2015		\$ 120.85	\$ -1,157.05
TOTAL		\$1,024.13	\$ 1,157.05	\$ -1,157.05

® El saldo mostrado en contabilidad cuadra con los documentos de respaldo.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el valor registrado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente.

▲ Se revisó los reportes del periodo.

© Los valores coinciden con los registrados en los libros contables de la empresa.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”		CC.4
HOJA DE HALLAZGOS		
AUDITORÍA AL 31/12/2015		
CUENTA CONTABLE	APORTES POR PAGAR	
Ref. P/T	HALLAZGOS	
CC1	Los valores de los aportes registrados coinciden y se encuentran respaldados con los roles de pagos correspondientes.	
CC2	Los valores de los aportes registrados coinciden y se encuentran respaldados con los roles de pagos correspondientes.	
CC3	Se revisó los documentos provistos por el IESS que reposan en los archivos de la empresa, y se comprobó que los saldos coinciden.	

2.4.7.11. Papeles de Trabajo Servicios por Pagar



EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"
CÉDULA SUMARIA
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

DD

CUENTA CONTABLE: SERVICIOS POR PAGAR

INDICE	DETALLE	SALDO AL 31/12/2015	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	
DD1	ELEPCO S.A POR PAGAR	\$ - 1,189.29					\$ - 1,189.29
	TOTAL	\$ - 1,189.29	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ - 1,189.29
					ELABORADO POR: M.T.A		FECHA: 03-04-18
					REVISARO POR: J.S		FECHA: 12-04-18

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				DD.1 1/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		SERVICIOS POR PAGAR		
Desde: 01/01/2015 Hasta: 31/01/2015				
Saldo Según auditoría:		\$	-1,312.39 ©	
Saldo Según Contabilidad:		\$	<u>-1,312.39</u>	
Diferencia:		\$	0.00	
CUENTA CONTABLE		ELEPCO S.A POR PAGAR		
CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO AL 31/12/2014			Σ \$ -956.70
1	PAGO PLANILLAS ▲	® \$ 900.25		\$ -56.45
2	ENERO 2015	® \$ 412.14		\$ 355.69
3	ENERO 2015		\$ 1,668.08	\$ -1,312.39
TOTAL		\$ 1,312.39	\$ 1,668.08	\$ -1,312.39

® El saldo mostrado en contabilidad cuadra con los documentos de respaldo

Σ El saldo de la cuenta coincide con el valor registrado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente.

Δ Se revisó los reportes del periodo.

© Los valores coinciden con los registrados en los libros contables de la empresa.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				DD.1 2/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		APORTES POR PAGAR		
Desde:	01/12/2015	Hasta:	31/12/2015	
Saldo Según auditoría:		\$	1,189.29 ©	
Saldo Según Contabilidad:		\$	<u>1,189.29</u>	
Diferencia:		\$	0.00	
CUENTA CONTABLE		ELEPCO S.A POR PAGAR		
CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO AL 30/11/2015			Σ \$ -1,230.61
1	PAGO PLANILLAS ▲	® \$ 941.20		\$ -289.41
2	DICIEMBRE 2015	® \$ 289.41		\$ 0.00
3	DICIEMBRE 2015		®\$ -1,189.29	\$ 1,189.29
TOTAL		\$ 1,230.61	\$ -1,189.29	\$ 1,189.29

® El saldo mostrado en contabilidad cuadra con los documentos de respaldo.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el valor registrado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente.

Δ Se revisó los reportes del periodo.

© Los valores coinciden con los registrados en los libros contables de la empresa.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”		DD.2
HOJA DE HALLAZGOS		
AUDITORÍA AL 31/12/2015		
CUENTA CONTABLE	SERVICIOS POR PAGAR	
Ref. P/T	HALLAZGOS	
DD1	Se revisó las planillas de ELEPCO S.A, los cuales reposan en los archivos de la empresa, y se pudo constatar que los saldos coinciden con los mostrados por contabilidad.	

2.4.7.12. Papeles de Trabajo Provisiones Laborales



EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"
CÉDULA SUMARIA
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

EE

CUENTA CONTABLE: PROVISIONES POR PAGAR

INDICE	DETALLE	SALDO AL 31/12/2015	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	
EE1	DECIMO TERCER SUELDO	\$ -4,028.91					\$ -4,028.91
EE2	DECIMO CUARTO SUELDO	\$ -9,353.28					\$ -9,353.28
EE3	FONDO DE RESERVA	\$ -908.03					\$ -908.03
EE4	RESERVA POR JUBILACION PATRONAL	\$ -60,838.47					\$ -60,838.47
	TOTAL	\$ -75,128.69	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -75,128.69
					ELABORADO POR: M.T.A		FECHA: 03-04-18
					REVISAR POR: J.S		FECHA: 12-04-18

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				EE.1 1/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		PROVISIONES POR PAGAR		
Desde:		01/01/2015	Hasta: 31/01/2015	
Saldo Según auditoría:		\$	-4,820.94 ©	
Saldo Según Contabilidad:		\$	<u>-4,820.94</u>	
Diferencia:		\$	0.00	
CUENTA CONTABLE		DECIMO TERCER SUELDO		
CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO AL 31/12/2014			Σ \$ -16,919.14
1	ERROR REGISTRO DECIMO TERCE Δ	® \$ 13,559.26		\$ -3,359.88
2	ENERO 2015		® \$ 261.97	\$ -3,621.85
3	ENERO 2015		\$ 161.77	\$ -3,783.62
4	ENERO 2015		\$ 833.12	\$ -4,616.74
5	ENERO 2015		\$ 119.61	\$ -4,736.35
6	ENERO 2015		\$ 84.59	\$ -4,820.94
TOTAL		\$ 13,559.26	\$ 1,461.06	\$ -4,820.94

® El saldo mostrado en contabilidad cuadra con los documentos de respaldo.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el valor registrado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente.

▲ Se revisó los reportes del periodo.

© Los valores coinciden con los registrados en los libros contables de la empresa.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				EE.1 2/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		PROVISIONES POR PAGAR		
Desde:	01/12/2015	Hasta:	31/12/2015	
Saldo Según auditoría:		\$	-4,028.91 ©	
Saldo Según Contabilidad:		\$	<u>-4,028.91</u>	
Diferencia:		\$	0.00	
CUENTA CONTABLE		DECIMO TERCER SUELDO		
CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO AL 30/11/2015			Σ \$ -20,545.73
1	MINISTERIO DE RELACIONES LABORALES Δ	® \$ 18,149.23		\$ -2,396.50
2	DICIEMBRE 2015		® \$ 231.49	\$ -2,627.99
3	DICIEMBRE 2015		\$ 308.81	\$ -2,936.80
4	DICIEMBRE 2015		\$ 576.85	\$ -3,513.65
5	DICIEMBRE 2015		\$ 119.61	\$ -3,633.26
6	DICIEMBRE 2015		\$ 395.65	\$ -4,028.91
TOTAL		\$ 18,149.23	\$ 1,632.41	\$ -4,028.91

® El saldo mostrado en contabilidad cuadra con los documentos de respaldo.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el valor registrado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente.

▲ Se revisó los reportes del periodo.

© Los valores coinciden con los registrados en los libros contables de la empresa.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				EE.2 1/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		PROVISIONES POR PAGAR		
Desde:	01/01/2015		Hasta:	31/01/2015
Saldo Según auditoría:		\$	-9,637.46 ©	
Saldo Según Contabilidad:		\$	<u>-9,637.46</u>	
Diferencia:		\$	0.00	
CUENTA CONTABLE		DECIMO CUARTO SUELDO		
CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO AL 31/12/2014			Σ \$ -8,486.18
1	ENERO 2015 ▲		® \$ 170.00	\$ -8,656.18
2	ENERO 2015		\$ 102.94	\$ -8,759.12
3	ENERO 2015		\$ 736.67	\$ -9,495.79
4	ENERO 2015		\$ 85.00	\$ -9,580.79
5	ENERO 2015		\$ 56.67	\$ -9,637.46
TOTAL		\$ -	\$ 981.28	\$ -9,637.46

® El saldo mostrado en contabilidad cuadra con los documentos de respaldo.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el valor registrado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente.

▲ Se revisó los reportes del periodo.

© Los valores coinciden con los registrados en los libros contables de la empresa.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				EE.2 2/2		
CÉDULA ANALÍTICA						
AUDITORÍA AL 31/12/2015						
CUENTA CONTABLE		PROVISIONES POR PAGAR				
Desde:		01/12/2015		Hasta:	31/12/2015	
Saldo Según auditoría:		\$		-9,353.28 ©		
Saldo Según Contabilidad:		\$		<u>-9,353.28</u>		
Diferencia:		\$		0.00		
CUENTA CONTABLE			DECIMO CUARTO SUELDO			
CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO		
	SALDO AL 30/11/2015			Σ \$	-8,084.78	
1	DICIEMBRE 2015 ▲		® \$ 118.00	\$	-8,202.78	
2	DICIEMBRE 2015		\$ 236.00	\$	-8,438.78	
3	DICIEMBRE 2015		\$ 531.00	\$	-8,969.78	
4	DICIEMBRE 2015		\$ 88.50	\$	-9,058.28	
5	DICIEMBRE 2015		\$ 295.00	\$	-9,353.28	
TOTAL		\$ -	\$ 1,150.50	\$	-9,353.28	

® El saldo mostrado en contabilidad cuadra con los documentos de respaldo.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el valor registrado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente.

▲ Se revisó los reportes del periodo.

© Los valores coinciden con los registrados en los libros contables de la empresa.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				EE.3 1/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		PROVISIONES POR PAGAR		
Desde:	01/01/2015		Hasta:	31/01/2015
Saldo Según AUDITORÍA:		\$	-1,002.76 ©	
Saldo Según Contabilidad:		\$	<u>-1,002.76</u>	
Diferencia:		\$	0.00	
CUENTA CONTABLE		FONDO DE RESERVA		
CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO AL 31/12/2014			Σ \$ -967.10
1	PAGO PLANILLAS ▲	® \$ 967.10		\$ -
2	ENERO 2015		® \$ 167.57	\$ -167.57
3	ENERO 2015		\$ 101.21	\$ -268.78
4	ENERO 2015		\$ 651.22	\$ -920.00
5	ENERO 2015		\$ 39.86	\$ -959.86
6	ENERO 2015		\$ 42.90	\$ -1,002.76
TOTAL		\$ 967.10	\$ 1,002.76	\$ -1,002.76

® El saldo mostrado en contabilidad cuadra con los documentos de respaldo.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el valor registrado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente.

▲ Se revisó los reportes del periodo.

© Los valores coinciden con los registrados en los libros contables de la empresa.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				EE.3 2/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		PROVISIONES POR PAGAR		
Desde: 01/12/2015 Hasta: 31/12/2015				
Saldo Según auditoría:		\$	-908.03 ©	
Saldo Según Contabilidad:		\$	<u>-908.03</u>	
Diferencia:		\$	0.00	
CUENTA CONTABLE		FONDO DE RESERVA		
CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO AL 30/11/2015			Σ \$ -989.25
1	PAGO PLANILLAS ▲	® \$ 989.25		\$ -
2	ENERO 2015		® \$ 167.00	\$ -167.00
3	ENERO 2015		\$ 142.59	\$ -309.59
4	ENERO 2015		\$ 452.85	\$ -762.44
5	ENERO 2015		\$ 145.59	\$ -908.03
TOTAL		\$ 989.25	\$ 908.03	\$ -908.03

® El saldo mostrado en contabilidad cuadra con los documentos de respaldo.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el valor registrado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente.

▲ Se revisó los reportes del periodo.

© Los valores coinciden con los registrados en los libros contables de la empresa.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				EE.4 1/1
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		PROVISIONES POR PAGAR		
Desde: 01/01/2015		Hasta: 31/12/2015		
Saldo Según AUDITORÍA:		\$	-60,838.47 ©	
Saldo Según Contabilidad:		\$	<u>-60,838.47</u>	
Diferencia:		\$	0.00	
CUENTA CONTABLE		RESERVA POR JUBILACION PATRONAL		
CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO AL 31/12/2014			Σ \$ -55,787.88
1	JUBILACION PATRONAL 2016 ▲		® \$ 5,050.59	\$ -60,838.47
TOTAL		\$ -	\$ 5,050.59	\$ -60,838.47

® El saldo mostrado en contabilidad cuadra con los documentos de respaldo.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el valor registrado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente.

▲ Se revisó los reportes del periodo.

© Los valores coinciden con los registrados en los libros contables de la empresa.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”		EE.5
HOJA DE HALLAZGOS		
AUDITORÍA AL 31/12/2015		
CUENTA CONTABLE	PROVISIONES POR PAGAR	
Ref. P/T	HALLAZGOS	
EE1	Se revisó la información obtenida por el IESS, así como también los roles de pagos respectivos, y se verifico que los registros son correctos y los valores coinciden.	
EE2	Se revisó la información obtenida por el IESS, así como también los roles de pagos respectivos, y se verifico que los registros son correctos y los valores coinciden.	
EE3	Se revisó la información obtenida por el IESS, así como también los roles de pagos respectivos, y se verifico que los registros son correctos y los valores coinciden.	
EE4	Se revisó la información obtenida por el IESS, así como también los roles de pagos respectivos, y se verifico que los registros son correctos y los valores coinciden.	

2.4.7.13. Papeles de Trabajo Impuestos por Pagar



EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"
CÉDULA SUMARIA
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

FF

CUENTA
CONTABLE: IMPUESTOS POR PAGAR

INDICE	DETALLE	SALDO AL 31/12/2015	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	
FF1	RETENCION FUENTE POR PAGAR	\$ -2,052.06					\$ -2,052.06
FF2	RETENCION DEL IVA POR PAGAR	\$ -1,218.22					\$ -1,218.22
	TOTAL	\$ -3,270.28	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -3,270.28
					ELABORADO POR: M.T.A		FECHA: 03-04-18
					REVISAR POR: J.S		FECHA: 12-04-18

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				FF.1 1/3
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		IMPUESTOS POR PAGAR		
Desde:	01/01/2015	Hasta:	31/01/2015	
Saldo Según auditoría:		\$	-1,381.58 ©	
Saldo Según Contabilidad:		\$	-1,381.58	
Diferencia:		\$	0.00	
RESUMEN DE SALDOS				
CUENTA	RETENCION FUENTE POR PAGAR			
Nº-	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO AL 31/12/2014			-1,872.00
1	AGROGRANOS ▲		® \$ 56.14	® \$ -1,928.14
2	ALBA SUSANA CABEZAS UNDA		\$ 68.00	\$ -1,996.14
3	ANA LUCIA TERAN HERRERA		\$ 0.01	\$ -1,996.15
4	ANGEL ORLANDO ANDRADE CAJAS		\$ 187.93	\$ -2,184.08
5	BASESURCORP S.A.		\$ 109.50	\$ -2,293.58
6	CECILIA PAULINA CALDERON JACOM		\$ 31.86	\$ -2,325.44
7	CEDEDI EL CHASQUI		\$ 0.26	\$ -2,325.70
8	CIA NOM.COLECTIVO IMPRENTA Y PA		\$ 3.30	\$ -2,329.00
9	CITA EXPRESS		\$ 0.15	\$ -2,329.15
10	CODIPRINT S.A.		\$ 3.54	\$ -2,332.69
11	COMPAÑIA EN NOMBRE COLECTIVO		\$ 48.73	\$ -2,381.42
12	CONCESIONARIA NORTE CONORTE S		\$ 0.56	\$ -2,381.98
13	CONSESIONARIA DEL GUAYAS CON		\$ 0.48	\$ -2,382.46
14	COOPERATIVA DE TRANSPORTE CAR		\$ 0.04	\$ -2,382.50
15	COOPERATIVA DE TRANSPORTE SAN		\$ 0.43	\$ -2,382.93
16	CORPORACION FAVORITA		\$ 7.28	\$ -2,390.21
17	DANIEL LICTA PILAGUANO		\$ 2.40	\$ -2,392.61
18	DARWIN MANOLO VARGAS SEGOVIA		\$ 4.89	\$ -2,397.50
19	DAVID CAHUANA		\$ 4.47	\$ -2,401.97
20	DELFINA CANDELEJO		\$ 39.90	\$ -2,441.87
21	EDUARDO GUSTAVO ACURIO RUBIO		\$ 3.20	\$ -2,445.07
22	GALO ENRIQUE ESPIN CORREA		\$ 3.00	\$ -2,448.07
23	GERMAN ROBERTO VASCONEZ VARG		\$ 8.16	\$ -2,456.23
24	GLADYS EUGENIA ANCHATUÑA CHU		\$ 0.11	\$ -2,456.34
25	GLORIA IRENE CERDA CUEVA		\$ 0.65	\$ -2,456.99
26	GRANDINOS S.A.		\$ 61.25	\$ -2,518.24
27	HERIBERTO CHUCHICO LEMA		\$ 8.10	\$ -2,526.34
28	IMPORTADORA MONTERO S.A.		\$ 5.57	\$ -2,531.91
29	INES CLEOFE VASQUEZ ARTEAGA		\$ 10.25	\$ -2,542.16
30	IVAN BOLIVAR VASQUEZ REYES		\$ 0.42	\$ -2,542.58

® El saldo mostrado en contabilidad cuadra con los documentos de respaldo.

▲ Se revisó los reportes del periodo.

© Los valores coinciden con los registrados en los libros contables de la empresa.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				FF.1 2/3	
CÉDULA ANALÍTICA					
AUDITORÍA AL 31/12/2015					
CUENTA CONTABLE		IMPUESTOS POR PAGAR			
Desde:	01/01/2015		Hasta:	31/01/2015	
CUENTA	RETENCION FUENTE POR PAGAR				
Nº-	CONCEPTO	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO	
31	IVON MARCELA SIMON JANINEH ▲		® \$ 0.27	® \$	-2,542.85
32	JIMENA DEL ROCIO ALMENDARIZ G		\$ 0.03	\$	-2,542.88
33	JIMMY EDUARDO NOBOA GALLARDO		\$ 116.10	\$	-2,658.98
34	JORGE ENRIQUE NORIEGA LOPEZ		\$ 0.04	\$	-2,659.02
35	JOSE FERNANDO ESCUDERO DONOSO		\$ 4.00	\$	-2,663.02
36	JOSE LUIS SALTOS GUERRERO		\$ 1.95	\$	-2,664.97
37	JOSE MARTIN CHICAIZA MATA		\$ 4.29	\$	-2,669.26
38	KYWI		\$ 0.13	\$	-2,669.39
39	LUIS ALBERTO LEMA BARRIGA		\$ 1.92	\$	-2,671.31
40	LUIS EFRAIN JEREZ GARZON		\$ 0.16	\$	-2,671.47
41	LUIS MIGUEL VACA CORRALES		\$ 0.96	\$	-2,672.43
42	MANUEL FRANKLIN SARZOSA RIVE		\$ 3.69	\$	-2,676.12
43	MANUEL JOSE CHUSIN AYALA		\$ 4.92	\$	-2,681.04
44	MANUEL MARIA CUSME VELEZ		\$ 2.42	\$	-2,683.46
45	MARIA ELVIA TADAY YAGLOA		\$ 109.74	\$	-2,793.20
46	MARIA DEL CARMEN CALLEJAS CHA		\$ 2.10	\$	-2,795.30
47	MARIA GLADYS QUIMBITA MARTÍN		\$ 0.05	\$	-2,795.35
48	MERCEDES PULLOPAXI		\$ 0.92	\$	-2,796.27
49	MILTON JAVIER CLAUDIO CALVOPI		\$ 9.60	\$	-2,805.87
50	MONIC PATRICIA ALPUSIG ENDARA		\$ 7.13	\$	-2,813.00
51	NESTOR EFRAIN TENORIO JIMENEZ		\$ 5.26	\$	-2,818.26
52	NEYPLEX CIA. LTDA.		\$ 35.36	\$	-2,853.62
53	OSWALDO LAGLA TAIPE		\$ 3.36	\$	-2,856.98
54	PABLO ALFREDO PAREDES CABEZAS		\$ 0.80	\$	-2,857.78
55	PANAMERICANA VIAL S.A. PANAVIAL		\$ 2.12	\$	-2,859.90
56	QUANTUM S.A.		\$ 3.60	\$	-2,863.50
57	QUISPE COCHA LUIS ALFREDO		\$ 0.60	\$	-2,864.10
58	reclasificación	\$ 0.17		\$	-2,863.93
59	RIVIERA S.A.		\$ 1.62	\$	-2,865.55
60	SALDO AL 31/12/2014			\$	-2,865.55
61	SEGUNDO ESTEBAN CALO PLASENCI		\$ 5.17	\$	-2,870.72
62	SEGUNDO LEMA		\$ 3.56	\$	-2,874.28
63	SEMAYARI CIA.LTDA		\$ 2.84	\$	-2,877.12
64	SERVICIO RENTAS INTERNAS	\$1,871.85		\$	-1,005.27
65	SERVIENTREGA ECUADOR S.A.		\$ 0.26	\$	-1,005.53
66	SIBULE ASESORES LEGALES CIA. LTD		\$ 6.07	\$	-1,011.60
67	SILVIA EUGENIA MEDINA AYALA		\$ 0.11	\$	-1,011.71

® El saldo mostrado en contabilidad cuadra con los documentos de respaldo

▲ Se revisó los reportes del periodo.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”					FF.1 3/3
CÉDULA ANALÍTICA					
AUDITORÍA AL 31/12/2015					
CUENTA CONTABLE			IMPUESTOS POR PAGAR		
Desde: 01/01/2015		Hasta: 31/01/2015			
CUENTA	RETENCION FUENTE POR PAGAR				
Nº-	CONCEPTO	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO	
68	SOLINTHA S.A. ▲		® \$ 6.00	® \$ -1,017.71	
69	SUCESORES DE JACOBO PAREDES M.		\$ 3.00	\$ -1,020.71	
70	TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIADAS		\$ 37.24	\$ -1,057.95	
71	VICTOR GALLARDO BRAVO		\$ 319.47	\$ -1,377.42	
72	VICTOR OSWALDO ANDRADE CARRI		\$ 1.80	\$ -1,379.22	
73	VILMA LEONOR GUERRERO GARZON		\$ 0.62	\$ -1,379.84	
74	Wael ALAM ETIQUETAS		\$ 1.74	\$ -1,381.58	
TOTAL		\$1,872.02	\$ 1,381.60	Σ \$ -1,381.58	

® El saldo mostrado en contabilidad cuadra con los documentos de respaldo

Σ El saldo de la cuenta coincide con el valor registrado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente.

▲ Se revisó los reportes del periodo.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				FF.1 4/6
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		IMPUESTOS POR PAGAR		
Desde:	01/12/2015	Hasta:	31/12/2015	
Saldo Según auditoría:		\$	-2,052.06 ©	
Saldo Según Contabilidad:		\$	-2,052.06	
Diferencia:		\$	0.00	
CUENTA	RETENCION FUENTE POR PAGAR			
Nº-	CONCEPTO	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO AL 30/11/2015			® \$ -1,686.31
	ADSSOFTWARE CIA.LTDA. ▲		® \$ 1.5	\$ -1,687.81
	AIDA NOEMI PEREZ ALIAGA		\$ 26.18	\$ -1,713.99
	ALCALISA S.A.		\$ 6.92	\$ -1,720.91
	ALVARO SEBASTIAN CAMACHO CAÑ		\$ 24.1	\$ -1,745.01
	AMADA ESTHER CHUQUITARCO SIL		\$ 13.62	\$ -1,758.63
	AMARANTO ALFONSO MARTINEZ		\$ 13.5	\$ -1,772.13
	ANGEL ORLANDO ANDRADE CAJAS		\$100.32	\$ -1,872.45
	BASESURCORP S.A.		\$ 50.93	\$ -1,923.38
	BYRON ALBERTO CRUZ AULESTIA		\$ 120	\$ -2,043.38
	CARMEN MARIA LLAMBA SACA		\$ 8.35	\$ -2,051.73
	CARSALUCZA S.A.		\$ 1.37	\$ -2,053.10
	COMPAÑIA EN NOMBRE COLECTIVO		\$ 30	\$ -2,083.10
	COMUNA LAS ROCAS		\$109.59	\$ -2,192.69
	CONCESIONARIA NORTE CONORTE S		\$ 0.18	\$ -2,192.87
	CONSESIONARIA DEL GUAYAS CON		\$ 1.72	\$ -2,194.59
	COOPERATIVA DE TRANSPORTE CI		\$ 0.2	\$ -2,194.79
	COOPERATIVA DE TRANSPORTE SAN		\$ 0.1	\$ -2,194.89
	CORPORACION FAVORITA		\$ 11.13	\$ -2,206.02
	DANIEL LICTA PILAGUANO		\$ 1.46	\$ -2,207.48
	DARWIN MANOLO VARGAS SEGOVIA		\$ 0.9	\$ -2,208.38
	DAVID CAHUANA		\$ 5.08	\$ -2,213.46
	ECUATORIANA DE NEGOCIOS ECUNE		\$ 16	\$ -2,229.46
	EDISON FERNANDO HERRERA DAV		\$113.79	\$ -2,343.25
	EDWIN RAUL GUANOPATIN FLORES		\$ 1.7	\$ -2,344.95
	FREDDY GEOVANNY LICTA TUITISE		\$ 2.49	\$ -2,347.44
	HERIBERTO CHUCHICO LEMA		\$ 1.5	\$ -2,348.94
	HERISILDA LEON GONZALEZ		\$ 15.1	\$ -2,364.04
	INDUSTRIA ALIMENTICIA PRODUCT		\$ 49.3	\$ -2,413.34
	INES MERCEDES ATIAGA JIMENEZ		\$ 11.81	\$ -2,425.15

® El saldo mostrado en contabilidad cuadra con los documentos de respaldo.

▲ Se revisó los reportes del periodo.

© Los valores coinciden con los registrados en los libros contables de la empresa.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				FF.1 5/6
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		IMPUESTOS POR PAGAR		
Desde:	01/01/2015		Hasta:	31/01/2015
CUENTA	RETENCION FUENTE POR PAGAR			
Nº-	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
	ISRAEL CAISALITIN CHINCHUÑA ▲		® 18.44	®\$ -2,443.59
	IVAN BOLIVAR VASQUEZ REYES		1.47	\$ -2, 445.06
	IVAN CUADRADO ANDRADE		4.06	\$ -2,449.12
	JAIME ENRIQUE MOGOLLON EGAS		3	\$ -2,452.12
	JAROL ORLANDO ULLOA ARROBA		151.78	\$ -2,603.90
	JORGE RAUL LLAMBA TACO		4.85	\$ -2,608.75
	JORGE RAUL TASINCHANA TACO		20.87	\$ -2,629.62
	JOSE MARTIN CHICAIZA MATA		110.26	\$ -2,739.88
	KYWI		0.56	\$ -2,740.44
	LILIA MARGOT ACOSTA JIMENEZ		46.5	\$ -2,786.94
	LUIS ALFREDO LLAMBA		4.31	\$ -2,791.25
	LUIS MARCELO ORDOÑEZ MURILLO		24.92	\$ -2,816.17
	LUIS MIGUEL VACA CORRALES		0.55	\$ -2,816.72
	MANUEL EUDALDO CARDENAS CEV		0.2	\$ -2,816.92
	MARGARITA SOLEDAD TITUAÑA AR		6.1	\$ -2,823.02
	MARIA DEL CARMEN VINUEZA CHA		121	\$ -2,944.02
	MARTHA PATRICIA FLORES GARCES		11.9	\$ -2,955.92
	MELANIA EUGENIA LAICA QUISPE		6.98	\$ -2,962.90
	MERCEDES PULLOPAXI		1.24	\$ -2,964.14
	MIGUEL FERNANDO RIPALDA QUEV		0.89	\$ -2,965.03
	MILANPLASTIC S.A.		10.62	\$ -2,975.65
	MILTON JAVIER CLAUDIO CALVOPI		9.6	\$ -2,985.25
	MONIC PATRICIA ALPUSIG ENDARA		3.31	\$ -2,988.56
	MULTICABLE DEL ECUADOR S.A.		4.48	\$ -2,993.04
	MYRIAM PATRICIA VALENCIA NAVE		44	\$ -3,037.04
	NANCY BEATRIZ MOLINA CANCHIG		0.27	\$ -3,037.31
	NANCY PATRICIA ARIAS SACA		2.36	\$ -3,039.67
	NATALY MARIA SIMON BASSIL		0.82	\$ -3,040.49
	NELLY VERÓNICA REMACHE JÁCO		2.23	\$ -3,042.72
	NESTOR EFRAIN TENORIO JIMENEZ		5.69	\$ -3,048.41
	NUTRISIM S.A.		408.75	\$ -3,457.16
	OLGA MARINA ARIAS CRESPO		7.71	\$ -3,464.87
	OSWALDO LAGLA TAIPE		5.96	\$ -3,470.83
	PABLO ALFREDO PAREDES CABEZAS		0.61	\$ -3,471.44
	PANAMERICANA VIAL S.A. PANAVIA		2.8	\$ -3,474.24
	PRODICEREAL S.A.		19.12	\$ -3,493.36
	QUANTUM S.A.		3.6	\$ -3,496.96

® El saldo mostrado en contabilidad cuadra con los documentos de respaldo

▲ Se revisó los reportes del periodo.

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"				
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE			IMPUESTOS POR PAGAR	
Desde:	01/01/2015		Hasta:	31/01/2015
CUENTA	RETENCION FUENTE POR PAGAR			
Nº-	CONCEPTO	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	QUISPE COCHA LUIS ALFREDO		® \$0.43	\$ -3,497.39
	ROSA MERCEDES HERRERA ORBEA		84.41	\$ -3, 581.80
	RUBEN DARIO TRASLAVIÑA ESPITIA		1.58	\$ -3,583.38
	SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A.		31.98	\$ -3,615.36
	SALDO AL 30/11/2015			\$ -3,615.36
	SANDRA MERCEDES ARIAS SACA		8.6	\$ -3,623.96
	SEGUNDO ALBERTO LLAMBA SACA		10.27	\$ -3,634.23
	SEGUNDO ESTEBAN CALO PLASENCIA		5	\$ -3,639.23
	SEGUNDO LEMA		3.73	\$ -3,642.96
	SEGUNDO PATRICIO LASLUIA CHACH		7.4	\$ -3,650.36
	SERVICIO RENTAS INTERNAS	®1,686.26		\$ -1,964.10
	SERVIENTREGA ECUADOR S.A.		0.06	\$ -1,964.16
	SIBULE ASESORES LEGALES CIA. LTD		6.07	\$ -1,970.23
	SOLINTHA S.A.		5.67	\$ -1,975.90
	TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIADAS		68.49	\$ -2,044.39
	VICTOR GALLARDO BRAVO		4.12	\$ -2,048.51
	VILMA LEONOR GUERRERO GARZON		2.99	\$ -2,051.50
	YE JIANHUA		0.56	\$ -2,052.06
	TOTAL	\$1,872.02	Σ\$ 1,381.60	Σ \$ -2,052.06

® El saldo mostrado en contabilidad cuadra con los documentos de respaldo.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el valor registrado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente.

▲ Se revisó los reportes del periodo.

© Los valores coinciden con los registrados en los libros contables de la empresa.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”			FF.2 1/2	
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		IMPUESTOS POR PAGAR		
Desde:	01/01/2015		Hasta:	31/01/2015
Saldo Según auditoría:			-230.40 ©	
Saldo Según Contabilidad:			<u>-230.40</u>	
Diferencia:			0.00	
RESUMEN DE SALDOS				
CUENTA	RETENCION DEL IVA POR PAGAR			
Nº-	CONCEPTO	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO AL 31/12/2014			®\$ -741.90
	ANA LUCIA TERAN HERRERA ▲		® 0.04	\$ -741.94
	CECILIA PAULINA CALDERON JACOME		38.23	\$ -780.17
	DANIEL LICTA PILAGUANO		14.4	\$ -794.57
	DARWIN MANOLO VARGAS SEGOVIA		19.68	\$ -814.25
	DAVID CAHUANA		1.22	\$ -815.47
	GERMAN ROBERTO VASCONEZ VARG		48.98	\$ -864.45
	GLADYS EUGENIA ANCHATUÑA CHUC		0.42	\$ -864.87
	IVON MARCELA SIMON JANINEH		1.13	\$ -866.00
	JIMENA DEL ROCIO ALMENDARIZ GUE		0.1	\$ -866.10
	JORGE ENRIQUE NORIEGA LOPEZ		0.15	\$ -866.25
	JOSE FERNANDO ESCUDERO DONOSO		16.8	\$ -883.05
	JOSE MARTIN CHICAIZA MATA		15.43	\$ -898.48
	LUIS ALBERTO LEMA BARRIGA		11.52	\$ -910.00
	LUIS EFRAIN JEREZ GARZON		0.56	\$ -910.56
	MANUEL FRANKLIN SARZOSA RIVERA		13.28	\$ -923.84
	MANUEL JOSE CHUSIN AYALA		29.52	\$ -953.36
	MARIA DEL CARMEN CALLEJAS CHA		8.82	\$ -962.18
	MARIA GLADYS QUIMBITA MARTÍNEZ		0.19	\$ -962.37
	PABLO ALFREDO PAREDES CABEZAS		4.88	\$ -967.25
	Pago de Impuestos SRI		0.59	\$ -967.84
	QUISPE COCHA LUIS ALFREDO		2.45	\$ -970.29
	SERVICIO RENTAS INTERNAS	742.49		\$ -227.80
	VILMA LEONOR GUERRERO GARZON		2.6	\$ -230.40
		\$		
	TOTAL	742.49	\$ 230.99	-230.40

® El saldo mostrado en contabilidad cuadra con los documentos de respaldo.

▲ Se revisó los reportes del periodo.

© Los valores coinciden con los registrados en los libros contables de la empresa.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				FF.2 2/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		IMPUESTOS POR PAGAR		
Desde:	01/12/2015		Hasta:	31/12/2015
Saldo Según auditoría:			-1,218.22 ©	
Saldo Según Contabilidad:			<u>-1,218.22</u>	
Diferencia:			0.00	
RESUMEN DE SALDOS				
CUENTA	RETENCION DEL IVA POR PAGAR			
Nº-	CONCEPTO	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO AL 30/11/2015			® \$ -467.98
	BYRON ALBERTO CRUZ AULESTIA		® \$ 88.8	\$ -556.78
	DANIEL LICTA PILAGUANO		\$ 1.22	\$ -558.00
	DARWIN MANOLO VARGAS SEGOVIA		\$ 3.42	\$ -561.42
	DAVID CAHUANA		\$ 2.35	\$ -563.77
	FREDDY GEOVANNY LICTA TUITISE		\$ 1.16	\$ -564.93
	HUGO MARCELO SUAREZ PALMA		\$ 124.02	\$ -688.95
	JOSE MARTIN CHICAIZA MATA		\$ 82.22	\$ -771.17
	MANUEL EUDALDO CARDENAS CEVAL		\$ 8.04	\$ -779.21
	MARIA DEL CARMEN VINUEZA CHAF	® 467.98	\$ 1	\$ -312.23
	MARTHA PATRICIA FLORES GARCES		\$ 70.08	\$ -382.31
	MIRIAN CONSUELO JEREZ GARZON			\$ -382.31
	NELLY VERÓNICA REMACHE JÁCOME		273	\$ -655.31
	PABLO ALFREDO PAREDES CABEZAS		\$ 509.18	\$ -1,164.49
	SALDO AL 31/12/2014			\$ -1,164.49
	SERVICIO RENTAS INTERNAS		\$ 3.78	\$ -1,168.27
	VILMA LEONOR GUERRERO GARZON		\$ 7.17	\$ -1,175.44
	YE JIANHUA		\$ 42.78	\$ -1,218.22
	TOTAL	Σ \$467.98	Σ \$ 1218.22	Σ \$ -1,218.22

® El saldo mostrado en contabilidad cuadra con los documentos de respaldo

Σ El saldo de la cuenta coincide con el valor registrado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente.

▲ Se revisó los reportes del periodo.

© Los valores coinciden con los registrados en los libros contables de la empresa

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”		FF.3
<u>HOJA DE HALLAZGOS</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/2015		
CUENTA CONTABLE	IMPUESTOS POR PAGAR	
Ref. P/T	HALLAZGOS	
FF1	Se revisó la información del SRI que reposa en los archivos de la empresa, y se pudo constatar que los registros son correctos y los saldos de la cuenta coinciden con los presentados por contabilidad.	
FF2	Se revisó la información del SRI que reposa en los archivos de la empresa, y se pudo constatar que los registros son correctos y los saldos de la cuenta coinciden con los presentados por contabilidad.	

2.4.7.14. Papeles de Trabajo Patrimonio



AUDICON S.A

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"
CÉDULA SUMARIA
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

PP

**CUENTA
CONTABLE:**

PATRIMONIO

INDICE	DETALLE	SALDO AL 31/12/2015	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	
PP1	CAPITAL	\$ -13,671.64					\$ -13,671.64
PP2	UTILIDAD ACUM. AÑOS ANTERIORES	\$-374,394.01					\$-374,394.01
PP3	RESERVA DE CAPITAL	\$ -75,276.88					\$ -75,276.88
	TOTAL	\$-463,342.53	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$-463,342.53
					ELABORADO POR: M.T.A		FECHA: 03-04-18
					REVISAR POR: J.S		FECHA: 12-04-18

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				PP.1 1/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		PATRIMONIO		
Desde:	01/01/2015	Hasta:	31/01/2015	
Saldo Según auditoría:		\$	-13,671.64 ©	
Saldo Según Contabilidad:		\$	<u>-13,671.64</u>	
Diferencia:		\$	0.00	
CUENTA CONTABLE		CAPITAL		
CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			® -13,671.64
TOTAL		Σ \$0.00	Σ \$0.00	Σ \$ -13,671.64

® Los valores registrados concuerdan con los valores de los documentos.

© La cuenta no mantiene movimientos durante el periodo, y los registros son correctos.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el valor registrado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”			PP.1 2/2	
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		PATRIMONIO		
Desde:	12/01/2015	Hasta:	31/12/2015	
Saldo Según auditoría:		\$	-13,671.64 ©	
Saldo Según Contabilidad:		\$	<u>-13,671.64</u>	
Diferencia:		\$	0.00	
CUENTA CONTABLE		CAPITAL		
CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			® \$ -13,671.64
TOTAL		Σ\$0.00	Σ\$0.00	Σ\$ -13,671.64

® Los valores registrados concuerdan con los valores de los documentos.

© La cuenta no mantiene movimientos durante el periodo, y los registros son correctos.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el valor registrado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”			PP.2 1/2	
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		PATRIMONIO		
Desde:	01/01/2015	Hasta:	31/01/2015	
Saldo Según auditoría: \$ -8,051.20 © Saldo Según Contabilidad: \$ <u>-8,051.20</u> Diferencia: \$ 0.00				
CUENTA CONTABLE		UTILIDAD ACUM. AÑOS ANTERIORES		
CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO AL 31/12/2014			®\$ -72,206.87
	IMPUESTO RENTA 2013	® \$ 18,830.46		\$ -53,376.41
	IMPUESTO RENTA 2014	\$ 45,325.21		\$ -8,051.20
TOTAL		Σ \$ 64,155.67	Σ \$ 0.00	Σ \$ -8,051.20

® Los valores registrados concuerdan con los valores de los documentos.

© El saldo corresponde al periodo anterior, y los registros son correctos.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el valor registrado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				PP.2 2/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		PATRIMONIO		
Desde:	12/01/2015	Hasta:	31/12/2015	
Saldo Según auditoría:		\$	-374,394.01 ©	
Saldo Según Contabilidad:		\$	<u>-374,394.01</u>	
Diferencia:		\$	0.00	
CUENTA CONTABLE		UTILIDAD ACUM. AÑOS ANTERIORES		
CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			® \$ -8,051.20
	REGISTRO CUENTA J.S	® \$ 20,000.00		\$ 11,948.80
	RECLASIFICACION	\$ 5,175.95		\$ 17,124.75
	RECLASIFICACION		Δ \$ 391,518.76	\$ -374,394.01
TOTAL		Σ \$ 25,175.95	Σ \$ 391,518.76	Σ \$ -374,394.01

® Los valores registrados concuerdan con los valores de los documentos.

▲ Corresponde al asiento de ajuste interno de la empresa para la actualización de saldo de a cuenta.

© El saldo de la cuenta coincide con el presentado, y los registros son correctos.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el valor registrado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				PP.3 1/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		PATRIMONIO		
Desde:	01/01/2015	Hasta:	31/01/2015	
Saldo Según auditoría:		\$	-75,276.88 ©	
Saldo Según Contabilidad:		\$	<u>-75,276.88</u>	
Diferencia:		\$	0.00	
CUENTA CONTABLE		RESERVA DE CAPITAL		
CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			® \$ -75,276.88
TOTAL		∑\$ 0.00	∑\$ 0.00	∑ \$ -75,276.88

® Los valores registrados concuerdan con los valores de los documentos.

© El saldo de la cuenta es del periodo anterior, y los registros son correctos.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el valor registrado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				PP.3 2/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		PATROMONIO		
Desde:	12/01/2015	Hasta:	31/12/2015	
Saldo Según auditoría:		\$	-75,276.88 ©	
Saldo Según Contabilidad:		\$	<u>-75,276.88</u>	
Diferencia:		\$	0.00	
CUENTA CONTABLE		RESERVA DE CAPITAL		
CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO DE LA CUENTA			® \$ -75,276.88
TOTAL		Σ \$ 0.00	Σ \$ 0.00	Σ \$ -75,276.88

® Los valores registrados concuerdan con los valores de los documentos.

© El saldo de la cuenta es del periodo anterior, y los registros son correctos.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el valor registrado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”		PP.4
<u>HOJA DE HALLAZGOS</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/2015		
CUENTA CONTABLE	PATRIMONIO	
Ref. P/T	HALLAZGOS	
PP1	La cuenta no presenta movimientos durante el periodo. Los registros corresponden a periodos anteriores.	
PP2	La cuenta no presenta movimientos durante el periodo. Los registros corresponden a periodos anteriores, además se ha detectado asientos de Reclasificación. Se recomienda agregar una breve explicación sobre la naturaleza de los asientos.	
PP3	La cuenta no presenta movimientos durante el periodo. Los registros corresponden a periodos anteriores.	

2.4.7.15. Papeles de Trabajo Ingresos



AUDICON S.A

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA" CÉDULA SUMARIA

AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

V

CUENTA CONTABLE: APORTES POR PAGAR

INDICE	DETALLE	SALDO AL 31/12/2015	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	
V1	DEVOLUCION EN VENTAS	\$ 63,091.11					\$ 63,091.11
V2	DESCUENTO EN VENTAS	\$ 254,261.16					\$254,261.16
V3	VENTAS	\$- 3,061,825.16					\$- 3,061,825.16
V4	OTROS INGRESOS	\$ -3,498.31					\$ -3,498.31
V5	DESCUENTO EN VENTAS POR COBRAR	\$ 830.62					\$ 830.62
	TOTAL	\$- 2,747,140.58	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$- 2,747,140.58
					ELABORADO POR: M.T.A		FECHA: 03-04-18
					REVISAR POR: J.S		FECHA: 12-04-18

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				V.1 1/1
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		INGRESOS		
Desde:	01/01/2015		Hasta:	31/01/2015
Saldo Según auditoría:		\$	2,018.47 ©	
Saldo Según Contabilidad:		\$	<u>2,018.47</u>	
Diferencia:		\$	0.00	
CUENTA CONTABLE		DEVOLUCION EN VENTAS		
CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO AL 31/12/2014			® \$ 0.00
	CORPORACION FAVORITA C.A ▲	® \$ 2,018.47		\$ 2,018.47
TOTAL		Σ \$ 2,018.47	Σ \$ 0.00	Σ \$ 2,018.47

® Los valores registrados concuerdan con los valores de los documentos de respaldo.

▲ Se revisó los reportes de ventas y cobranzas del periodo.

© El saldo de la cuenta coincide con el presentado, y los registros son correctos.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el valor registrado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				V.1 2/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		INGRESOS		
Desde:	01/12/2015	Hasta:	31/12/2015	
Saldo Según auditoría: \$ 63,091.11 ©				
Saldo Según Contabilidad: \$ 63,091.11				
Diferencia: \$ 0.00				
CUENTA CONTABLE		DEVOLUCION EN VENTAS		
CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO AL 30/11/2015			® \$ 59,510.70
1	COPORACION EL ROSADO ▲	®\$ 3,580.41		\$ 63,091.11
TOTAL		∑ \$ 3,580.41	\$ 0.00	∑ \$ 63,091.11

® Los valores registrados concuerdan con los valores de los documentos de respaldo.

▲ Se revisó los reportes de ventas y cobranzas del periodo.

© El saldo de la cuenta coincide con el presentado, y los registros son correctos.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el valor registrado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				V.2 1/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		INGRESOS		
Desde:	01/01/2015		Hasta:	31/01/2015
Saldo Según auditoría:		\$	15,374.11 ©	
Saldo Según Contabilidad:		\$	<u>15,374.11</u>	
Diferencia:		\$	0.00	
CUENTA CONTABLE		DESCUENTO EN VENTAS		
CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO AL 31/12/2014			® \$ 0.00
	CORPORACION FAVORITA C.A ▲	® \$15,572.13	\$ 198.02	\$ 15,374.11
TOTAL		∑ \$ 15,572.13	∑ \$ 198.02	∑ \$ 15,374.11

® Los valores registrados concuerdan con los valores de los documentos de respaldo.

▲ Se revisó los reportes de ventas y cobranzas del periodo.

© El saldo de la cuenta coincide con el presentado, y los registros son correctos.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el valor registrado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				V.2 2/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		INGRESOS		
Desde:	01/12/2015		Hasta:	31/12/2015
Saldo Según auditoría:		\$	254,261.16 ©	
Saldo Según Contabilidad:		\$	<u>254,261.16</u>	
Diferencia:		\$	0.00	
CUENTA CONTABLE		DESCUENTO EN VENTAS		
CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO AL 30/11/2015			® \$ 233,780.32
1	COPORACION EL ROSADO ▲	® \$ 20,884.30	® \$ 403.46	\$ 254,261.16
TOTAL		∑ \$ 20,884.30	∑ \$ 403.46	∑ \$ 254,261.16

® Los valores registrados concuerdan con los valores de los documentos de respaldo.

▲ Se revisó los reportes de ventas y cobranzas del periodo.

© El saldo de la cuenta coincide con el presentado, y los registros son correctos.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el valor registrado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				V.3 1/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		INGRESOS		
Desde:		01/01/2015	Hasta:	31/01/2015
Saldo Según auditoría:		\$	-197,354.36 ©	
Saldo Según Contabilidad:		\$	<u>-197,354.36</u>	
Diferencia:		\$	0.00	
CUENTA CONTABLE		VENTAS		
CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO AL 31/12/2014			® \$ -5,365.19
	CORPORACION FAVORITA C.A ▲		® \$ 191,989.17	\$ -197,354.36
TOTAL		∑ \$ 0.00	∑ \$ 191,989.17	∑ \$ -197,354.36

® Los valores registrados concuerdan con los valores de los documentos de respaldo.

▲ Se revisó los reportes de ventas y cobranzas del periodo.

© El saldo de la cuenta coincide con el presentado, y los registros son correctos.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el valor registrado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				V.3 2/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		INGRESOS		
Desde:	01/12/2015	Hasta:	31/12/2015	
Saldo Según auditoría:		\$	-3,061,825.16 ©	
Saldo Según Contabilidad:		\$	<u>-3,061,825.16</u>	
Diferencia:		\$	0.00	
CUENTA CONTABLE		VENTAS		
CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO AL 30/11/2015			® \$ -2,762,572.15
1	COPORACION EL ROSADO ▲		® \$ 299,253.01	\$ -3,061,825.16
TOTAL		\$ 0.00	Σ \$ 299,253.01	Σ \$ -3,061,825.16

® Los valores registrados concuerdan con los valores de los documentos de respaldo.

▲ Se revisó los reportes de ventas y cobranzas del periodo.

© El saldo de la cuenta coincide con el presentado, y los registros son correctos.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el valor registrado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				V.4 1/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		INGRESOS		
Desde:		01/01/2015	Hasta: 31/01/2015	
Saldo Según auditoría:		\$	-14.47 ©	
Saldo Según Contabilidad:		\$	<u>-14.47</u>	
Diferencia:		\$	0.00	
CUENTA CONTABLE		OTROS INGRESOS		
CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO AL 31/12/2014			® \$ -0.01
	INTERESES A FAVOR ▲		® \$ 14.46	\$ -14.47
TOTAL		\$ 0.00	Σ \$ 14.46	Σ \$ -14.47

® Los valores registrados concuerdan con los valores de los documentos de respaldo.

▲ Se revisó los reportes de ventas y cobranzas del periodo.

© El saldo de la cuenta coincide con el presentado, y los registros son correctos.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el valor registrado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				V.4 2/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		INGRESOS		
Desde:	01/12/2015	Hasta:	31/12/2015	
Saldo Según auditoría:		\$	-3,498.31 ©	
Saldo Según Contabilidad:		\$	<u>-3,498.31</u>	
Diferencia:		\$	0.00	
CUENTA CONTABLE		OTROS INGRESOS		
CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO AL 30/11/2015			® \$ -3,489.70
1	COPORACION EL ROSADO ▲		® \$ 8.61	\$ -3,498.31
TOTAL		\$ 0.00	∑ \$ 8.61	∑ \$ -3,498.31

® Los valores registrados concuerdan con los valores de los documentos de respaldo.

▲ Se revisó los reportes de ventas y cobranzas del periodo.

© El saldo de la cuenta coincide con el presentado, y los registros son correctos.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el valor registrado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				V.5 1/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		INGRESOS		
Desde: 01/01/2015		Hasta: 31/01/2015		
Saldo Según AUDITORÍA:		\$	1.84	©
Saldo Según Contabilidad:		\$	1.84	
Diferencia:		\$	0.00	
CUENTA CONTABLE		DESCUENTO EN VENTAS POR COBRAR		
CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO AL 31/12/2014			® \$ -0.16
	GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA.LTDA. Δ	® \$ 0.02		\$ -0.14
	MEGA SANTAMARIA	\$ 16.71	® \$ 14.80	\$ 1.77
	CORPORACION FAVORITA C.A	\$ 0.07		\$ 1.84
TOTAL		Σ \$ 16.80	Σ \$ 14.80	Σ \$ 1.84

® Los valores registrados concuerdan con los valores de los documentos de respaldo.

▲ Se revisó los reportes de ventas y cobranzas del periodo.

© El saldo de la cuenta coincide con el presentado, y los registros son correctos.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el valor registrado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				V.5 2/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		INGRESOS		
Desde: 01/12/2015		Hasta: 31/12/2015		
Saldo Según auditoría: \$ 830.62 © Saldo Según Contabilidad: \$ 830.62 Diferencia: \$ 0.00				
CUENTA CONTABLE		DESCUENTO EN VENTAS POR COBRAR		
CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO AL 30/11/2015			® \$ 830.50
1	COPORACION EL ROSADO ▲	® \$ 0.15	® \$ 0.03	\$ 830.62
TOTAL		∑ \$ 0.15	∑ \$ 0.03	∑ \$ 830.62

® Los valores registrados concuerdan con los valores de los documentos de respaldo.

▲ Se revisó los reportes de ventas y cobranzas del periodo.

© El saldo de la cuenta coincide con el presentado, y los registros son correctos.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el valor registrado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”		V.6
<u>HOJA DE HALLAZGOS</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/2015		
CUENTA CONTABLE		INGRESOS
Ref. P/T	HALLAZGOS	
V1	Se realizó la revisión de los reportes de ventas y facturación del periodo, en donde se encontró que los saldos registrados son correctos y mantienen suficiente documentación como evidencia.	
V2	Se realizó la revisión de los reportes de ventas y facturación del periodo, en donde se encontró que los saldos registrados son correctos y mantienen suficiente documentación como evidencia.	
V3	Se realizó la revisión de los reportes de ventas y facturación del periodo, en donde se encontró que los saldos registrados son correctos y mantienen suficiente documentación como evidencia.	
V4	Se realizó la revisión de los reportes de ventas y facturación del periodo, en donde se encontró que los saldos registrados son correctos y mantienen suficiente documentación como evidencia.	
V5	Se realizó la revisión de los reportes de ventas y facturación del periodo, en donde se encontró que los saldos registrados son correctos y mantienen suficiente documentación como evidencia.	

2.4.7.16. Papeles de Trabajo Costo de Ventas



EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"
CÉDULA SUMARIA
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

W

CUENTA
CONTABLE: COSTO DE VENTA

INDICE	DETALLE	SALDO AL 31/12/2015	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	
W1	COSTO DE VENTA	\$ 1,614,609.58					\$1,614,609.58
	TOTAL	\$ 1,614,609.58	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,614,609.58
					ELABORADO POR: M.T.A		FECHA: 03-04-18
					REVISAR POR: J.S		FECHA: 12-04-18

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				W.1 1/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		COSTO DE VENTA		
Desde:		01/01/2015	Hasta:	31/01/2015
Saldo Según auditoría:		\$	94,722.63	©
Saldo Según Contabilidad:		\$	94,722.63	
Diferencia:		\$	0.00	
CUENTA CONTABLE		COSTO DE VENTA		
Nº-	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO AL 31/12/2014			® \$ 0.00
1	COSTO DE VENTA D	⌘ \$ 95743.29	⌘ \$ 1372.33	∑ \$ 94,370.96
2	BRP35245	\$ 0.22		\$ 94,371.18
3	BRP35246	\$ 0.91		\$ 94,372.09
4	BRP35247	\$ 0.17		\$ 94,372.26
5	BRP35248	\$ 0.33		\$ 94,372.59
6	BRP35249	\$ 0.06		\$ 94,372.65
7	BRP35250	\$ 26.24		\$ 94,398.89
8	BRP35251	\$ 9.17		\$ 94,408.06
9	BRP35252	\$ 0.2		\$ 94,408.26
10	BRP35253	\$ 72.54		\$ 94,480.80
11	BRP35254	\$ 0.14		\$ 94,480.94
12	BRP35255	\$ 70.06		\$ 94,551.00
13	BRP35256	\$ 0.21		\$ 94,551.21
14	BRP35257	\$ 9.17		\$ 94,560.38
15	BRP35258	\$ 61.78		\$ 94,622.16
16	BRP35259	\$ 0.21		\$ 94,622.37
17	BRP35260	\$ 0.26		\$ 94,622.63
18	BRP35261	\$ 32.06		\$ 94,654.69
19	BRP35262	\$ 0.13		\$ 94,654.82
20	BRP35263	\$ 67.69		\$ 94,722.51
21	BRP35264	\$ 0.12		\$ 94,722.63
TOTAL		∑ \$ 96,094.96	∑ \$ 1,372.33	∑ \$ 94,722.63

® Los valores registrados concuerdan con los valores de los documentos de respaldo.

© El saldo de la cuenta coincide con el presentado, y los registros son correctos.

∑ El saldo de la cuenta coincide con el valor registrado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente.

D Los saldos coinciden con los mostrados por contabilidad y los reportes del área de producción (BRP= Orden de Producción).

⌘ El saldo de la cuenta coincide con el presentado, y los registros son correctos.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				W.1 2/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		COSTO DE VENTA		
Desde: 01/12/2015		Hasta: 31/12/2015		
Saldo Según auditoría: \$ 1,614,609.58 ©				
Saldo Según Contabilidad: \$ 1,614,609.58				
Diferencia: \$ 0.00				
CUENTA CONTABLE		COSTO DE VENTA		
Nº-	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO AL 30/11/2015			® \$ 1,437,067.56
1	COSTO DE VENTA D	≡ \$ 172429.68	≡ \$ 2226.12	≡ \$ 1,607,271.12
2	BRP37474	\$ 292.68		\$ 1,607,563.80
3	BRP37601	\$ 391.07		\$ 1,607,954.87
4	BRP37602	\$ 127.55		\$ 1,608,082.42
5	BRP37603	\$ 267.31		\$ 1,608,349.73
6	BRP37604	\$ 371.12		\$ 1,608,720.85
7	BRP37605	\$ 373.6		\$ 1,609,094.45
8	BRP37606	\$ 600.01		\$ 1,609,694.46
9	BRP37607	\$ 313.09		\$ 1,610,007.55
10	BRP37608	\$ 88.63		\$ 1,610,096.18
11	BRP37609	\$ 389.81		\$ 1,610,485.99
12	BRP37610	\$ 503.79		\$ 1,610,989.78
13	BRP37611	\$ 490.05		\$ 1,611,479.83
14	BRP37612	\$ 245.09		\$ 1,611,724.92
15	BRP37613	\$ 148.73		\$ 1,611,873.65
16	BRP37614	\$ 228.3		\$ 1,612,101.95
17	BRP37615	\$ 108.12		\$ 1,612,210.07
18	BRP37616	\$ 463.46		\$ 1,612,673.53
19	BRP37617	\$ 118.5		\$ 1,612,792.03
20	Reclasificación Δ	\$ 1817.55		\$ 1,614,609.58
TOTAL		Σ \$177,950.59	Σ \$ 2,226.12	Σ \$ 1,614,609.58

® Los valores registrados concuerdan con los valores de los documentos de respaldo.

Δ Asiento de ajuste para la actualización de los saldos de la cuenta.

© El saldo de la cuenta coincide con el presentado, y los registros son correctos.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el valor registrado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente.

D Los saldos coinciden con los mostrados por contabilidad y los reportes del área de producción (BRP= Orden de Producción).

≡ El saldo de la cuenta coincide con el presentado, y los registros son correctos.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”		W.2
<u>HOJA DE HALLAZGOS</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/2015		
CUENTA CONTABLE	COSTO DE VENTA	
Ref. P/T	HALLAZGOS	
W1	Se verifico los reportes de ventas y de producción, los saldos mostrados coinciden con los documentos de respaldo revisados.	

2.4.7.17. Papeles de Trabajo Gastos



EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"
CÉDULA SUMARIA
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

X

CUENTA
CONTABLE: GASTOS

INDI	DETALLE	SALDO AL 31/12/2015	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	
X1	GASTOS DE PRODUCCION	\$612,954.45					\$ 612,954.45
X2	GASTOS DE VENTA	\$220,499.97					\$ 220,499.97
X3	GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$129,127.78					\$ 129,127.78
X4	GASTO FINANCIERO	\$ 22,562.94					\$ 22,562.94
X5	OTROS GASTOS	\$ 24,508.10					\$ 24,508.10
	TOTAL	\$1,009,653.24	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,009,653.24
					ELABORADO POR: M.T.A		FECHA: 03-04-18
					REVISAR POR: J.S		FECHA: 12-04-18

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				X.1 1/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		GASTOS		
Desde:	01/01/2015	Hasta:	31/01/2015	
Saldo Según auditoría:		\$	27,849.29 ©	
Saldo Según Contabilidad:		\$	27,849.29	
Diferencia:		\$	0.00	
CUENTA	GASTOS DE PRODUCCION			
Nº-	CONCEPTO	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
1	MANO DE OBRA ▲	≡ \$ 9,997.47		Σ \$ 9,997.47
2	BENEFICIOS SOCIALES	\$ 3,495.90		\$ 3,495.90
3	ENERGIA CONSUMIDA	\$ 1,668.08		\$ 1,668.08
4	DEPRECIACIONES	\$ 1,662.91		\$ 1,662.91
5	CONBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 544.02		\$ 544.02
6	REFRIGERIO Y OTROS	\$ 24.00		\$ 24.00
7	MANTENIMIENTO EDIFICIOS	\$ 1,333.39		\$ 1,333.39
8	SUMINISTROS Y MATERIALES INDUSTRIALES	\$ 2,774.93		\$ 2,774.93
9	GUARDIANIA Y SEGURIDAD	\$ 26.71		\$ 26.71
10	SUMINISTROS DE LIMPIEZA	\$ 237.77		\$ 237.77
11	MANO DE OBRA INDIRECTA	\$ 3,376.55		\$ 3,376.55
12	BENEF. SOCIALES M.O.I	\$ 1,112.15		\$ 1,112.15
13	GASTO FUMIGACION	\$ 201.60		\$ 201.60
14	MERMAS EN PRODUCCION	\$ -271.54		\$ -271.54
15	GASTO ALIMENTACION	\$ 1,252.25		\$ 1,252.25
16	REGLAMENTOS INTERNOS Y DE SEGURIDAD	\$ 413.10		\$ 413.10
	TOTAL	Σ \$ 27,849.29	\$ 0.00	Σ \$ 27,849.29

≡ Los valores calculados según la naturaleza del gasto.

▲ Se revisó los documentos que respaldan cada uno de los gastos.

© El saldo de las cuentas de gasto coincide con el presentado por contabilidad.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el valor registrado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				X.1 2/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		GASTOS		
Desde:	01/12/2015	Hasta:	31/12/2015	
Saldo Según auditoría:		\$	61,2954.45 ©	
Saldo Según Contabilidad:		\$	61,2954.45	
Diferencia:		\$	0.00	
CUENTA	GASTOS DE PRODUCCION			
Nº-	CONCEPTO	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
1	MANO DE OBRA ▲	₡ \$ 97,900.69		₡ \$ 97,900.69
2	BENEFICIOS SOCIALES	\$ 33,805.50		\$ 33,805.50
3	ENERGIA CONSUMIDA	\$ 17,590.54		\$ 17,590.54
4	DEPRECIACIONES	\$ 24,124.34		\$ 24,124.34
5	CONBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 7,882.83		\$ 7,882.83
6	REFRIGERIO Y OTROS	\$ 3,768.64		\$ 3,768.64
7	MANTENIMIENTO MAQUINARIA	\$ 12,135.12		\$ 12,135.12
8	GASTO UNIFORMES	\$ 8,598.57		\$ 8,598.57
9	MANTENIMIENTO EDIFICIOS	\$ 83,409.02		\$ 83,409.02
10	GASTOS DE IMPORTACION	\$ 873.60		\$ 873.60
11	GASTO SEGUROS LA UNION	\$ 12,557.23		\$ 12,557.23
12	SUMINISTROS Y MATERIALES INDU	\$160,329.57		\$ 160,329.57
13	GUARDIANIA Y SEGURIDAD	\$ 339.72		\$ 339.72
14	SUMINISTROS DE LIMPIEZA	\$ 2,031.99		\$ 2,031.99
15	REPUESTOS Y ACCESORIOS	\$ 3,092.41		\$ 3,092.41
16	PATENTES Y MARCAS	\$ 3,442.06		\$ 3,442.06
17	GASTOS ESCOGER GRANOS	\$ 22.86		\$ 22.86
18	MANO DE OBRA INDIRECTA	\$ 55,085.63		\$ 55,085.63
19	BENEF. SOCIALES M.O.I	\$ 17,822.88		\$ 17,822.88
20	GASTO FUMIGACION	\$ 2,419.20		\$ 2,419.20
21	GASTO MONITOREO	\$ 2,257.28		\$ 2,257.28
22	MERMAS EN PRODUCCION	\$ 18,373.81		\$ 18,373.81
23	PROVISION JUBILACION PATRONAL	\$ 3,317.01		\$ 3,317.01
24	GASTO ALIMENTACION	\$ 15,013.25		\$ 15,013.25
25	ESTUDIOS DE INFRAESTRUCTURA	\$ 5,480.00		\$ 5,480.00
26	SERVICIOS AMBIENTALES	\$ 232.56		\$ 232.56
27	CAPACITACION BPM	\$ 4,734.80		\$ 4,734.80
28	SALARIO DIGNO	\$ 358.79		\$ 358.79
29	REGLAMENTOS INTERNOS Y DE SE	\$ 10,466.93		\$ 10,466.93
30	GASTOS MEDICOS	\$ 5,487.62		\$ 5,487.62
	TOTAL	Σ\$612,954.45		Σ \$ 612,954.45

₡ Los valores calculados según la naturaleza del gasto.

▲ Se revisó los documentos que respaldan cada uno de los gastos.

© El saldo de las cuentas de gasto coincide con el presentado por contabilidad.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el valor registrado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				X.2 1/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		GASTOS		
Desde:	01/01/2015		Hasta:	31/01/2015
Saldo Según auditoría:		11592.16		
Saldo Según Contabilidad:		<u>11592.16</u>		
Diferencia:		0.00		
CUENTA	GASTO DE VENTA			
Nº-	CONCEPTO	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
1	SUELDOS	\$ 1,015.05		\$ 1,015.05
2	BENEFICIOS SOCIALES	\$ 307.04		\$ 307.04
3	FLETES, ESTIBAJES, PEAJES	\$ 1,927.94		\$ 1,927.94
4	PUBLICIDAD	\$ 1,047.42		\$ 1,047.42
5	MOVILIZACIONES	\$ 23.00		\$ 23.00
6	VARIOS DE VENTA	\$ 11.83		\$ 11.83
7	ETIQUETAS Y OTROS	\$ 369.60		\$ 369.60
8	SERVICIOS DE COBRANZAS Y OTROS	\$ 2,084.93		\$ 2,084.93
9	MANTENIMIENTO VEHICULOS	\$ 1,276.77		\$ 1,276.77
10	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES-V	\$ 590.49		\$ 590.49
11	DEPRECIACIONES	\$ 441.67		\$ 441.67
12	GASTO ENVIOS	\$ 60.01		\$ 60.01
13	GASTOS MEDICOS	\$ 2,436.41		\$ 2,436.41
	TOTAL	\$11,592.16		\$ 11,592.16

≡ Los valores calculados según la naturaleza del gasto.

▲ Se revisó los documentos que respaldan cada uno de los gastos.

© El saldo de las cuentas de gasto coincide con el presentado por contabilidad.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el valor registrado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				X.2 2/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		GASTOS		
Desde:	01/12/2015		Hasta:	31/12/2015
Saldo Según auditoría:		\$	22,0499.97 ©	
Saldo Según Contabilidad:		\$	22,0499.97	
Diferencia:		\$	0.00	
RESUMEN DE SALDOS				
CUENTA	GASTOS DE VENTA			
Nº-	CONCEPTO	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
1	SUELDOS Δ	≡ \$ 46,345.47		≡ \$ 46,345.47
2	BENEFICIOS SOCIALES	\$ 14,196. 26		\$ 14,196.26
3	FLETES, ESTIBAJES, PEAJES	\$ 27,412.97		\$ 27,412.97
4	PUBLICIDAD	\$ 18,375.03		\$ 18,375.03
5	MOVILIZACIONES	\$ 1,223.96		\$ 1,223.96
6	VIATICOS	\$ 272.83		\$ 272.83
7	REGISTROS SANITARIOS Y RENOVA	\$ 5,646.41		\$ 5,646.41
8	VARIOS DE VENTA	\$ 0.86		\$ 0.86
9	INCOBRABLES	\$ 1,704.70		\$ 1,704.70
10	ECOP. CODIGO DE BARRAS	\$ 165.76		\$ 165.76
11	ETIQUETAS Y OTROS	\$ 2,091.86		\$ 2,091.86
12	SERVICIOS DE COBRANZAS Y OTRO	\$ 40,139.03		\$ 40,139.03
13	MANTENIMIENTO VEHICULOS	\$ 22,698.63		\$ 22,698.63
14	COMBUSTIBLES Y LUBRICANT VE	\$ 9,689.67		\$ 9,689.67
15	DEPRECIACIONES	\$ 6,049.89		\$ 6,049.89
16	GASTOS SEGUROS LA UNION	\$ 7,087.92		\$ 7,087.92
17	PERMISO DE FUNCIONAMIENTO	\$ 804.76		\$ 804.76
18	GASTO MATRICULAS	\$ 1,167.48		\$ 1,167.48
19	GASTO ENVIOS	\$ 1,017.42		\$ 1,017.42
20	GASTOS MEDICOS	\$ 8,768.24		\$ 8,768.24
21	SERVICIOS DE INTERNET	\$ 560.00		\$ 560.00
22	GASTOS BPM	\$ 336.00		\$ 336.00
23	RASTREO SATELITAL	\$ 1,120.00		\$ 1,120.00
24	GASTO DETERIORO	\$ 3,624.82		\$ 3,624.82
	TOTAL	Σ \$220,499.97		Σ \$ 220,499.97

≡ Los valores calculados según la naturaleza del gasto.

▲ Se revisó los documentos que respaldan cada uno de los gastos.

© El saldo de las cuentas de gasto coincide con el presentado por contabilidad.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el valor registrado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				X.3 1/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		GASTOS		
Desde:	01/01/2015		Hasta:	31/01/2015
Saldo Según auditoría:		\$	18,867.58 ©	
Saldo Según Contabilidad:		\$	18,867.58	
Diferencia:		\$	0.00	
CUENTA	GASTO ADMINISTRATIVO			
Nº-	CONCEPTO	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SUELDOS Δ	Ξ \$ 3,143.59		Ξ \$ 3,143.59
	BENEFICIOS SOCIALES	\$ 1,045. 67		\$ 1,045. 67
	VIATICOS Y MOVILIZACION	\$ 10,631.66		\$ 10,631.66
	MANTENIMIENTO VEHICULOS	\$ 123.20		\$ 123.20
	UTILES DE OFICINA	\$ 476.85		\$ 476.85
	SERVICIOS PUBLICOS TELEFONOS	\$ 291.08		\$ 291.08
	COMBUSTIBLES Y LUBRICTS-ADMIN	\$ 179.88		\$ 179.88
	DEPRECIACIONES	\$ 201.21		\$ 201.21
	GASTO MULTAS IESS Y SRI	\$ 0.43		\$ 0.43
	ASESORAMIENTOS	\$ 117.60		\$ 117.60
	SERVICIOS TELEFONICOS	\$ 1,166.44		\$ 1,166.44
	GASTO GESTION	\$ 457.14		\$ 457.14
	SOPORTE TECNICO DEL SISTEMA	\$ 336.00		\$ 336.00
	HONORARIOS PROFESIONALES	\$ 696.83		\$ 696.83
	TOTAL	Σ \$ 18,867.58		Σ \$ 18,867.58

Σ Los valores calculados según la naturaleza del gasto.

Δ Se revisó los documentos que respaldan cada uno de los gastos.

© El saldo de las cuentas de gasto coincide con el presentado por contabilidad.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el valor registrado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				X.3 2/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		GASTOS		
Desde:	01/12/2015		Hasta:	31/12/2015
Saldo Según auditoría:		\$	129,127.78©	
Saldo Según Contabilidad:		\$	129,127.78	
Diferencia:		\$	0.00	
CUENTA	GASTO ADMINISTRATIVO			
Nº-	CONCEPTO	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
1	SUELDOS ▲	₱ \$ 35,671.67		₱ \$ 35,671.67
2	BENEFICIOS SOCIALES	\$ 11,426.45		\$ 11,426.45
3	VIATICOS Y MOVILIZACION	\$ 19,810.48		\$ 19,810.48
4	MANTENIMIENTO VEHICULOS	\$ 10,355.66		\$ 10,355.66
5	UTILES DE OFICINA	\$ 4,270.43		\$ 4,270.43
6	VARIOS ADMINISTRATIVOS	\$ 215.56		\$ 215.56
7	GASTOS DE CAPACITACION	\$ 364.40		\$ 364.40
8	SERVICIOS PUBLICOS TELEFONOS	\$ 3,468.94		\$ 3,468.94
9	COMBUSTIBLES Y LUBRICTES-AD	\$ 2,374.50		\$ 2,374.50
10	IMPUESTOS MUNICIPALES	\$ 289.85		\$ 289.85
11	DEPRECIACIONES	\$ 7,477.97		\$ 7,477.97
12	MANTENIMIENTO EQUIPO DE OFICI	\$ 28.00		\$ 28.00
13	GASTO MULTAS IESE Y SRI	\$ 414.35		\$ 414.35
14	ASESORAMIENTOS	\$ 5,089.60		\$ 5,089.60
15	SUMINISTROS Y UTILES DE LIMPIE	\$ 42.54		\$ 42.54
16	CUOTA C MARA INDUSTRIALES P-I	\$ 1,200.00		\$ 1,200.00
17	GASTO SEGURO LA UNION	\$ 2,719.26		\$ 2,719.26
18	APF GENESIS	\$ 550.00		\$ 550.00
19	GASTOS JUDICIALES Y NOTARIAL	\$ 5,692.75		\$ 5,692.75
20	PERDIDO POR ROBO	\$ 137.16		\$ 137.16
21	GASTO MATRICULA VEHIC AD	\$ 1,722.68		\$ 1,722.68
22	PROVISION JUBILACION PATRONAL	\$ 1,733.58		\$ 1,733.58
23	SERVICIOS TELEFONICOS	\$ 5,963.22		\$ 5,963.22
24	GASTO GESTION	\$ 533.33		\$ 533.33
25	SOPORTE TECNICO DEL SISTEMA	\$ 5,429.04		\$ 5,429.04
26	HONORARIOS PROFESIONALES	\$ 2,029.63		\$ 2,029.63
27	SALARIO DIGNO	\$ 116.73		\$ 116.73
	TOTAL	Σ \$ 129,127.78		Σ \$ 129,127.78

₱ Los valores calculados según la naturaleza del gasto.

▲ Se revisó los documentos que respaldan cada uno de los gastos.

© El saldo de las cuentas de gasto coincide con el presentado por contabilidad.

₱ El saldo de la cuenta coincide con el valor registrado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”			X.4 1/2	
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		GASTOS		
Desde:	01/01/2015	Hasta:	31/01/2015	
Saldo Según auditoría:		\$	1,815.89 ©	
Saldo Según Contabilidad:		\$	<u>1,815.89</u>	
Diferencia:		\$	0.00	
CUENTA	GASTO FINANCIERO			
Nº-	CONCEPTO	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
1	GASTO INTERES	≡ \$ 1,781.73		≡ \$ 1,781.73
2	GASTO SERVICIOS BANCARIOS	\$ 34.16		\$ 34.16
	TOTAL	Σ \$ 1,815.89		Σ \$ 1,815.89

≡ Los valores calculados según la naturaleza del gasto.

Δ Se revisó los documentos que respaldan cada uno de los gastos.

© El saldo de las cuentas de gasto coincide con el presentado por contabilidad.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el valor registrado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				X.4 2/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		GASTOS		
Desde:	01/12/2015		Hasta:	31/12/2015
Saldo Según auditoría: \$ 22,562.94 ©				
Saldo Según Contabilidad: \$ 22,562.94				
Diferencia: \$ 0.00				
CUENTA	GASTO FINANCIERO			
Nº-	CONCEPTO	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
1	GASTO INTERES Δ	Ξ \$ 18,906.17		Ξ \$ 18,906.17
2	IMPUESTOS BANCARIOS	\$ 18.95		\$ 18.95
3	COMISIONES BANCARIAS	\$ 98.55		\$ 98.55
4	INTERES POR MORA	\$ 29.01		\$ 29.01
5	GASTO SERVICIOS BANCARIOS	\$ 3,510.26		\$ 3,510.26
	TOTAL	Σ \$22,562.94		Σ \$ 22,562.94

E Los valores calculados según la naturaleza del gasto.

▲ Se revisó los documentos que respaldan cada uno de los gastos.

© El saldo de las cuentas de gasto coincide con el presentado por contabilidad.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el valor registrado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				X.5 1/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		GASTOS		
Desde:	01/01/2015	Hasta:	31/01/2015	
Saldo Según auditoría:		\$	392.58	©
Saldo Según Contabilidad:		\$	392.58	
Diferencia:		\$	0.00	
CUENTA	OTROS GASTOS			
Nº-	CONCEPTO	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
1	GASTOS NO DEDUCIBLES ▲	≡ \$ 392.58		≡ \$ 392.58
	TOTAL	∑\$ 392.58		∑\$ 392.58

≡ Los valores calculados según la naturaleza del gasto.

▲ Se revisó los documentos que respaldan cada uno de los gastos.

© El saldo de las cuentas de gasto coincide con el presentado por contabilidad.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el valor registrado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”				X.5 2/2
CÉDULA ANALÍTICA				
AUDITORÍA AL 31/12/2015				
CUENTA CONTABLE		GASTOS		
Desde:	01/12/2015	Hasta:	31/12/2015	
Saldo Según auditoría:		\$	24,508.10 ©	
Saldo Según Contabilidad:		\$	24,508.10	
Diferencia:		\$	0.00	
CUENTA	OTROS GASTOS			
Nº-	CONCEPTO	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
1	SALDO AL 30/11/2015			\$ 22,430.79
2	GASTOS NO DEDUCIBLES ▲	≡ \$ 2,077.31		≡ \$ 24,508.10
	TOTAL	\$ 2,077.31		\$ 24,508.10

≡ Los valores calculados según la naturaleza del gasto.

▲ Se revisó los documentos que respaldan cada uno de los gastos.

© El saldo de las cuentas de gasto coincide con el presentado por contabilidad.

Σ El saldo de la cuenta coincide con el valor registrado en el mayor general y en el balance mensual correspondiente.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA”		X.6
<u>HOJA DE HALLAZGOS</u>		
AUDITORÍA AL 31/12/2015		
CUENTA CONTABLE		INGRESOS
Ref. P/T	HALLAZGOS	
X1	Se realizó la revisión de los documentos de respaldo de cada uno de los gastos incurridos. Los saldos mostrados son correctos y corresponden a cada una de las clasificaciones asignadas.	
X2	Se realizó la revisión de los documentos de respaldo de cada uno de los gastos incurridos. Los saldos mostrados son correctos y corresponden a cada una de las clasificaciones asignadas.	
X3	Se realizó la revisión de los documentos de respaldo de cada uno de los gastos incurridos. Los saldos mostrados son correctos y corresponden a cada una de las clasificaciones asignadas.	
X4	Se realizó la revisión de los documentos de respaldo de cada uno de los gastos incurridos. Los saldos mostrados son correctos y corresponden a cada una de las clasificaciones asignadas.	
X5	Se realizó la revisión de los documentos de respaldo de cada uno de los gastos incurridos. Los saldos mostrados son correctos y corresponden a cada una de las clasificaciones asignadas.	

2.4.8. Técnicas y Practicas de Auditoría

La ejecución de la auditoría está constituida por la aplicación de técnicas detalladas que permiten obtener la evidencia necesaria para la elaboración del informe final de auditoría.

Estas técnicas constituyen de métodos básicos que servirán para la obtención de evidencia suficiente, competente y pertinente que permita al auditor dar su opinión con base a su juicio profesional sobre lo auditado.

Dentro de las técnicas tenemos las siguientes:

- Las técnicas de verificación ocular: como lo es la observación, selección aleatoria, etc.
- La técnica de verificación verbal: dentro de esta tenemos la indagación que realiza el auditor con el fin de obtener la evidencia necesaria.
- La técnica de verificación escrita: dentro de esta tenemos las confirmaciones de saldos, las conciliaciones bancarias.
- La técnica de verificación documental: como lo es la comprobación de archivos físicos y digitales.
- Técnica de verificación física: es la inspección que se realiza para verificar si realmente existe un bien o producto.

Por otro lado una práctica constituye la labor diaria que realiza el auditor como parte de la auditoría.

2.4.9. Marcas de auditoría

Las marcas de auditoría son símbolos que crea el auditor, a los cuales les asigna un significado especial a cada una de ellas, y son utilizadas con el fin de identificar cada procedimiento, tarea o prueba que realizo, al final del archivo corriente el auditor deberá incluir la explicación de marcas en el cual se detalla todas las marcas utilizadas con su respectivo significado.

Para disminuir el tiempo y espacio en los papeles de trabajo, el equipo de trabajo deberá mantener uniformidad en las marcas. Un ejemplo de marcas de auditoría son las siguientes:

Tabla 3MARCAS DE AUDITORÍA

MARCA	SIGNIFICADO
©	Confrontado con Libros
Đ	Cotejado con documento
®	Confrontado Correcto
Σ	Suma Verificada
B	No reúne Requisitos
н	Solicitud de Confirmación Enviada
SI	Solicitud de Confirmación Recibida
SC	Solicitud de confirmación recibida conforme
Ξ	Totalizado

Fuente: Whittintong

Realizado por: Mauricio Taipe Andrade

2.5. FASE 3. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

2.5.2. Generalidades

AUDICON S.A



AUDICON S.A

**INFORME BORRADOR DE AUDITORÍA EXTERNA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

INDICE

- 1. Informe de los auditores independientes.**
- 2. Conclusiones y Recomendaciones**

2.5.3.El Informe de auditoría

1.- Informe de auditoría de los estados financieros

Señor

José Farid Simon Frías

Gerente de CEREALES “LA PRADERA”

He examinado el Balance General de Cereales “LA PRADERA”, al 31 de diciembre de 2015, y el correspondiente Estado de Resultados, cerrado a la misma fecha. La elaboración de dichos estados financieros es responsabilidad de la administración de la empresa **CEREALES “LA PRADERA”**. Siendo por consiguiente una de mis funciones el expresar una opinión sobre ellos fundamentado en mi auditoría.

Obtuve la información necesaria para cumplir mis funciones y efectué mis exámenes de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptados en Ecuador. Dichas normas requieren que planifique y ejecute la auditoría de tal forma que se obtenga seguridad razonable en cuanto a si los estados financieros están libre de errores de importancia.

Responsabilidad de la administración.

La administración de la empresa CEREALES “LA PRADERA”, es la responsable de la preparación y presentación razonables de los estrados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimientos de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, que no contengan distorsiones importantes, debidos a fraude o error, la selección y aplicación de las políticas administrativas apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad de AUDICON S.A

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros de la empresa Cereales “LA PRADERA”. Basados en nuestra auditoría.

Opinión de AUDICON S.A

En nuestra opinión sobre los estados financieros auditados, estos presentan razonabilidad, es decir están acorde a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Cuadro resumen de hallazgos

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA” <u>RESUMEN DE HALLAZGOS</u> AUDITORÍA AL 31/12/2015	
CAJA	
Hallazgo: Los documentos de respaldo de los arqueos de caja no se encontraban en el archivo correspondiente	
CONDICIÓN	Los arqueos de caja realizados por el contador general de la empresa no guardan secuencia en su archivo, los arqueos faltantes se encontró en archiveros diferentes.
CRITERIO	Dentro del manual de políticas y normas de la empresa manifiesta que los documentos de control internos deben estar pre numerados, con firmas de responsabilidad y archivados de forma secuencial.
CAUSA	La falta de difusión del manual de políticas y normas de la empresa al personal nuevo ha ocasionado esta condición.
EFFECTO	La falta de orden en el manejo de documentos produce pérdida de tiempo cuando se los ha necesitado para realizar una comparación.
DOCUMENTOS POR COBRAR	
Hallazgo: El plazo del crédito otorgado por la empresa (30 días), no se está cumpliendo en forma específica ya que la rotación de cartera arroja un recaudo de cada 70 días razón porque la empresa entra en un estado de iliquidez.	
CONDICIÓN	Se revisó las facturas y sus respectivos comprobantes de pago y se encontró que algunos clientes se tomaban más tiempo de lo establecido por la empresa para realizar su pago.
CRITERIO	La empresa dentro de su manual de políticas manifiesta que se otorgará a los clientes un crédito de 30 días para la cancelación de las deudas.
CAUSA	El personal de cobranzas no realiza el reporte mensual de los clientes morosos, para realizar las respectivas notificaciones antes del vencimiento de las cuentas.
EFFECTO	Se ha incrementado el nivel de morosidad de los clientes, por lo que se tenido que incurrir en gastos para realizar el retiro de la mercadería.

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA” <u>RESUMEN DE HALLAZGOS</u> AUDITORÍA AL 31/12/2015	
ACTIVO FIJO	
Hallazgo: Las facturas de la compra de los activos no se encuentran adjuntas al comprobante de egreso determinándose que es causal de una glosa.	
CONDICIÓN	Los documentos que acreditan la propiedad de los activos fijos de la empresa no se encuentran en su archivo correspondiente, se detectó que estaban mezclados con otros documentos en el archivero.
CRITERIO	No se ha aplica la norma de la empresa que dice que los documentos deben estar pre numerados y archivados de forma secuencial.
CAUSA	La falta de difusión del manual de políticas y normas de la empresa al personal nuevo ha ocasionado esta condición.
EFFECTO	La falta de orden en el manejo de los documentos que acreditan la propiedad de un activo fijo, ocasiona demora cuando se los necesita para realizar la cotización en la compra de un bien similar.

Tabla 4 Sumaria resumen de hallazgos

EMPRESA CEREALES “LA PRADERA” <u>SUMARIA DE HALLAZGOS</u> AUDITORÍA AL 31/12/2015			
HALLAZGO	CUMPLE CONDICIÓN DE HALLAZGO		
	SI CUMPLE	PARCIALMENTE	NO CUMPLE
Caja: Las facturas de la compra de los activos no se encuentran adjuntas al comprobante de egreso determinándose que es causal de una glosa.	✓		
Banco: La cuenta presenta sus saldos y documentos de respaldo de forma correcta.			✓
Cuentas por Cobrar: Los documentos de respaldo de los arqueos de caja no se encontraban en el archivo correspondiente	✓		
Incobrables: La cuenta presenta sus saldos y documentos de respaldo de forma correcta.			✓
Impuestos Anticipados: La cuenta presenta sus saldos y documentos de respaldo de forma correcta.			✓
Inventarios: La cuenta presenta sus saldos y documentos de respaldo de forma correcta.			✓
Activo Fijo: El plazo del crédito otorgado por la empresa (30 días), no se está cumpliendo en forma específica ya que la rotación de cartera arroja un recaudo de cada 70 días razón porque la empresa entra en un estado de iliquidez.	✓		
Cuentas por Pagar: La cuenta presenta sus saldos y documentos de respaldo de forma correcta.			✓
Documentos por Pagar: La cuenta presenta sus saldos y documentos de respaldo de forma correcta.			✓

Aportes por Pagar: La cuenta presenta sus saldos y documentos de respaldo de forma correcta.			✓
Servicios por Pagar: La cuenta presenta sus saldos y documentos de respaldo de forma correcta.			✓
Provisiones Laborales: La cuenta presenta sus saldos y documentos de respaldo de forma correcta.			✓
Impuestos Por Pagar: La cuenta presenta sus saldos y documentos de respaldo de forma correcta.			✓
Patrimonio: La cuenta presenta sus saldos y documentos de respaldo de forma correcta.			✓
Ingresos: La cuenta presenta sus saldos y documentos de respaldo de forma correcta.			✓
Costo: La cuenta presenta sus saldos y documentos de respaldo de forma correcta.			✓
Gastos: La cuenta presenta sus saldos y documentos de respaldo de forma correcta.			✓

Elaborado por: Mauricio Taipe Andrade

Estados Financieros Auditados

**CEREALES LA PRADERA 2015
BALANCE GENERAL AUDITADO**

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

CAJA-BANCOS	\$ 12,265.36
CUENTAS POR COBRAR	\$ 598,934.97
INCOBRABLES	\$ -3,624.82
IMPUESTOS ANTICIPADOS	\$ 79,830.27
INVENTARIOS	\$ 361,407.71
TOTAL ACTIVO COOREINTE	\$1,048,813.49

ACTIVO NO CORRIENTE

MAQUINARIA	\$ 415,659.01
TERRENOS	\$ 10,169.58
EDIFICIOS	\$ 69,833.97
MUEBLES Y ENSERES	\$ 23,129.75
EQUIPOS DE OFICINA	\$ 19,957.85
VEHICULOS	\$ 122,970.01
DEPREC. ACUM. ACTIVOS FIJOS	\$ -368,041.82
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 293,678.35

OTROS ACTIVOS

BANCO DE CILINDROS DOBLE 800*4

TOTAL OTROS ACTIVOS	\$ 2,800.00
TOTAL ACTIVO	\$1,345,291.84

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR	\$ 505,004.76
DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 144,004.59
APORTES POR PAGAR	\$ 5,428.71
SERVICIOS POR PAGAR	\$ 1,189.29
PROVISIONES LABORALES	\$ 75,128.69
IMPUESTOS POR PAGAR	\$ 3,270.28
TOTAL PASIVOS	\$ 734,026.32

PATRIMONIO

PATRIMONIO	\$ 488,387.76
TOTAL PATRIMONIO	\$ 488,387.76
RESULTADO DEL PERIODO	\$ 122,877.76

TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$1,345,291.84
----------------------------------	-----------------------

EMPRESA CEREALES "LA PRADERA"
ESTADO DE RESULTADOS AUDITADO

INGRESOS

INGRESOS OPERACIONALES

VENTAS	\$ 3,061,825.16
OTROS INGRESOS	\$ 3,498.31
DEVOLUCION EN VENTAS	\$ -63,091.11
DESCUENTO EN VENTAS	\$ -254,261.16
DESCUENTO EN VENTAS POR COBRAR	\$ -830.62
TOTAL INGRESOS	\$ 2,747,140.58

COSTOS

COSTO DE VENTAS	\$ -1,614,609.58
TOTAL COSTO DE VENTAS	\$ -1,614,609.58
UTILIDAD BRUTA	\$ 1,132,531.00

GASTOS

GASTOS DE PRODUCCION	\$ -612,954.45
GASTOS DE VENTAS	\$ -220,499.97
GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ -129,127.78
GASTOS FINANCIEROS	\$ -22,562.94
OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ -24,508.10
TOTAL GASTOS	\$ -1,009,653.24
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ 122,877.76

2.- Conclusiones y Recomendaciones

Conclusiones

Con base a la información obtenida durante la Evaluación de los Estados Financieros del año 2015 de la empresa Cereales “LA PRADERA”, y la evaluación a su sistema de control interno se ha llegado a las siguientes conclusiones.

- Se concluye que los Estados Financieros Presentados por el departamento de Contabilidad presentan cifras razonables es decir presentan la verdadera situación de la empresa.
- Se determinó que la información presentada es correcta y las transacciones están acorde a los PCGA.
- La información obtenida aplicando procedimientos y técnicas de auditoría, es suficiente para respaldar la información presentada en los Estados Financieros, permitiendo así al auditor emitir un dictamen de auditoría.
- La empresa cereales “LA PRADERA”, ha creado un manual de funciones que permite determinar el perfil de cada empleado para cada departamento, además de que mantiene normativas que le permite cumplir con sus obligaciones legales vigentes.
- El crecimiento constante que tiene la empresa le obliga a mantener capacitado a su personal, además de que por el incremento de su producción le obliga a cumplir con nuevas certificaciones que avalen su calidad.
- Los resultados obtenidos en la empresa, se debe en gran medida por su control en las operaciones de cada área, hay que recalcar que se encuentra en proceso la elaboración de un manual para el control interno.

Recomendaciones

- Se recomienda que se mantenga ciertos controles que han ayudado a la disminución del riesgo del mal uso de los recursos de la empresa.
- Se recomienda seguir con el plan de capacitaciones con los empleados. Y la obtención de nuevas certificaciones que ayuden aumentar su calidad y así incursionar de mejor manera en los mercados internacionales.
- Se recomienda revisar la fecha de la última actualización de los manuales de funciones y procesos.
- Se recomienda mantener un respaldo de la información, además de verificar si el sistema contable utilizado por la empresa requiere de alguna actualización.

AUDICON S.A

DICTAMEN CON SALVEDAD

Ing. José Simon Frías.

Gerente Empresa CEREALES “LA PRADERA”

Hemos auditados el Balance General de la Empresa Cereales “LA PRADERA” al 31 de diciembre del 2015 y los correspondientes Estados de Resultados por el año terminado en esa fecha. Estos Estados Financieros son responsabilidad de la administración de la empresa. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base a nuestra auditoría.

Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo a Normas Internacionales de auditoría y normas vigentes en el país. Dichas normas requieren que planeemos y practiquemos la auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores importantes. Una auditoría incluye examinar, sobre una base de pruebas selectivas, la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones en los estados financieros. Una auditoría también incluye evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones importantes hechas por la administración, así como la presentación general de los estados financieros. Creemos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para nuestra opinión.

En nuestra opinión, los Estados Financieros presentan razonabilidad, respecto de todo lo importante la situación financiera de la empresa Cereales “LA PRADERA”, al 31 de diciembre del 2015 y los resultados de sus operaciones para el año terminado en esa fecha de acuerdo a las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptados.

.....
AUDICON S.A

2.6. GLOSARIO DE TÉRMINOS

Auditoría: Es la verificación de la información financiera de una empresa.

CCI: Cuestionario de Control Interno

Cédula Analítica: En esta se detalla la información obtenida, las pruebas realizadas y los resultados obtenidos.

Cédula Sumaria: En estas se resumen las cifras, procedimientos y conclusiones del componente auditado.

ECI: Evaluación de Control Interno

NIA: Normas Internacionales de Auditoría

PCGA: Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Pruebas cumplimiento: Es la recolección de evidencia con el propósito de probar el cumplimiento de una organización con procedimientos de control.

Pruebas sustantivas: En esta se recoge la evidencia para evaluar las transacciones individuales, datos u otra información.

PT: Papeles de Trabajo