|  |
| --- |
| **ASOCIACION DE PRODUGTORES DE SEMILLAS Y ALIMENTOS NUTRICIONALES ANDINOS MUSHUK YUYAY**  |
| **AUDITORÍA EXTERNA** |
| **DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023** |
| **EVALUACION DE CONTROL INTERNO** |
|  |  |  |  |  |  | AC - PEH01.01 |
|   | **COMPONENTE:** CAJA BANCOS |  |  |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   | **CONTROLES** | **PONDERACION** | **CALIFICACION** |  |  |   |
|   | REGISTRO APROPIADO  | 6 |  |  |  |   |
|   | DOCUMENTOS DE SOPORTE | 6 |  |  |   |
|   | CONCILIACIONES BANCARIAS | 6 |  |  |   |
|   | Realización de arqueos periódicos de efectivo | 6 |  |  |   |
|   | **TOTAL** | **24** |  |  |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   | **SELECCIÓN DE LA MUESTRA A SER ANALIZADA****CR= 23/24=0.958****CR=1-0.958****CR=0.041** |  |  |  |   |
|   | **TAMAÑO DE LA MUESTRA** | **TM =** Tamaño de la muestra |   |   |   |
|   | **TM**  | CR/RA | **CR =** Calificación de riesgo |   | 0,041 |   |
|   | **TM**  | 0,04/1 | **RA =** Riesgo de auditoria |   | 1 |   |
|   | **TM**  | 4% | **Riesgo Alto**  | 3 |  |   |
|   | **UNIVERSO** | 66 | **Riesgo Medio**  | 2 |  |   |
|   | **TAMAÑO DE LA MUESTRA** | 4% | **Riesgo Bajo**  | 1 |  |   |
|   | **MUESTRA A SER ANALIZADA** | 3 |  |  |  |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   | **RANGO DE ESCOGITAMIENTO** |  |  |  |   |
|   | **RE**  |  Universo/TM |  |  |  |   |
|   | **RE** | 66/3 |  |  |  |   |
|   | **RE**  | 22 |  |  |  |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   | **SELECCIÓN DE LA MUESTRA** |  |  |  |   |
|   | Comprobantes de recaudación: 22,44,66 |  |  |  |  |   |
|   |  |
| **Elaborado por: Ing. Diana González** | **Fecha: 12/09/2024** |

|  |
| --- |
| **ASOCIACION DE PRODUGTORES DE SEMILLAS Y ALIMENTOS NUTRICIONALES ANDINOS MUSHUK YUYAY**  |
| **AUDITORÍA EXTERNA** |
| **DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023** |
| **EVALUACION DE CONTROL INTERNO** |
|  |  |  |  |  |  | AC - PEH01.02 |
|   | **COMPONENTE:** Cuentas por cobrar |  |  |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   | **CONTROLES** | **PONDERACION** | **CALIFICACION** |  |  |   |
|   | REGISTRO APROPIADO  | 6 |  |  |  |   |
|   | DOCUMENTOS DE SOPORTE | 6 |  |  |   |
|   | POLITICA DE CREDITO | 6 |  |  |   |
|   | CONCILIACIONES BANCARIAS  | 6 |  |  |   |
|   | ANALISIS DE ANTIGÜEDAD  | 6 |  |  |   |
|   | **TOTAL** | **30** |  |  |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   | **SELECCIÓN DE LA MUESTRA A SER ANALIZADA****CR= 24/30=0.8****CR=1-0.8=0.2** |  |  |  |   |
|   | **TAMAÑO DE LA MUESTRA** | **TM =** Tamaño de la muestra |   |   |   |
|   | **TM**  | CR/RA | **CR =** Calificación de riesgo |   |  |   |
|   | **TM**  | 0,20/1 | **RA =** Riesgo de auditoria |   | 1 |   |
|   | **TM**  | 20% | **Riesgo Alto**  | 3 |  |   |
|   | **UNIVERSO** | 150 | **Riesgo Medio**  | 2 |  |   |
|   | **TAMAÑO DE LA MUESTRA** | 20% | **Riesgo Bajo**  | 1 |  |   |
|   | **MUESTRA A SER ANALIZADA** | 30 |  |  |  |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   | **RANGO DE ESCOGITAMIENTO** |  |  |  |   |
|   | **RE**  |  Universo/TM |  |  |  |   |
|   | **RE** | 150/30 |  |  |  |   |
|   | **RE**  | 5 |  |  |  |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   | **SELECCIÓN DE LA MUESTRA** |  |  |  |   |
|   | Comprobantes de ventas |  |  |  |  |   |
|   | 5,10,15,20,25,30,35,40,45,50,55,60,65,70,75,80,85,90,95,100,105,110,115,120,125,130 |
| **Elaborado por: Ing. Diana González** | **Fecha: 12/09/2024** |

|  |
| --- |
| **ASOCIACION DE PRODUGTORES DE SEMILLAS Y ALIMENTOS NUTRICIONALES ANDINOS MUSHUK YUYAY**  |
| **AUDITORÍA EXTERNA** |
| **DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023** |
| **EVALUACION DE CONTROL INTERNO** |
|  |  |  |  |  |  | AC - PEH01.03 |
|   | **COMPONENTE:** Inventarios |  |  |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   | **CONTROLES** | **PONDERACION** | **CALIFICACION** |  |  |   |
|   | Requerimiento  | 4 |  |  |  |   |
|   | Autorización | 4 |  |  |   |
|   | Constatación física | 4 |  |  |   |
|   | Documentación de respaldo | 4 |  |  |   |
|   | Registros adecuados | 4 |  |  |   |
|   | **TOTAL** | **20** |  |  |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   | **SELECCIÓN DE LA MUESTRA A SER ANALIZADA** |  |  |  |   |
|   | **TAMAÑO DE LA MUESTRA** | **TM =** Tamaño de la muestra |   |   |   |
|   | **TM**  | CR/RA | **CR =** Calificación de riesgo |   | 0,05 |   |
|   | **TM**  | 0,05/1 | **RA =** Riesgo de auditoria |   | 1 |   |
|   | **TM**  | 5% | **Riesgo Alto**  | 3 |  |   |
|   | **UNIVERSO** | 850 | **Riesgo Medio**  | 2 |  |   |
|   | **TAMAÑO DE LA MUESTRA** | 5% | **Riesgo Bajo**  | 1 |  |   |
|   | **MUESTRA A SER ANALIZADA** | 43 |  |  |  |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   | **RANGO DE ESCOGITAMIENTO** |  |  |  |   |
|   | **RE**  |  Universo/TM |  |  |  |   |
|   | **RE** | 850/43 |  |  |  |   |
|   | **RE**  | 20 |  |  |  |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   | **SELECCIÓN DE LA MUESTRA** |  |  |  |   |
|   | Registro de movimientos de inventarios   |
|   | 1, 20,40,60,80,100,120,140,160,180,200,220,240,260,280,300,320,340,360,380,400,420,440,460,480,500,520,540,560,580,600,620,640,680,700,720,740,760,780,800,820,840,850 |
| **Elaborado por: Ing. Diana González** | **Fecha: 12/09/2024** |

|  |
| --- |
| **ASOCIACION DE PRODUGTORES DE SEMILLAS Y ALIMENTOS NUTRICIONALES ANDINOS MUSHUK YUYAY**  |
| **AUDITORÍA EXTERNA** |
| **DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023** |
| **EVALUACION DE CONTROL INTERNO** |
|  |  |  |  |  |  | AC - PEH01.04 |
|   | **COMPONENTE:** Activos fijos |  |  |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   | **CONTROLES** | **PONDERACION** | **CALIFICACION** |  |  |   |
|   | Registro apropiado | 6 | 6 |  |  |   |
|   | Constataciones físicas  | 6 | 5 |  |   |
|  | Documentación de soporte | 6 | 6 |  |  |   |
|   | **TOTAL** | **18** | **17** |  |   |
|   |  |  |  |  |   |
|   | **SELECCIÓN DE LA MUESTRA A SER ANALIZADA** |  |  |  |   |
|   | **TAMAÑO DE LA MUESTRA** | **TM =** Tamaño de la muestra |   |   |   |
|   | **TM**  | CR/RA | **CR =** Calificación de riesgo |   | 0,06 |   |
|   | **TM**  | 0,06/1 | **RA =** Riesgo de auditoria |   | 1 |   |
|   | **TM**  | 6% | **Riesgo Alto**  | 3 |  |   |
|   | **UNIVERSO** | 45 | **Riesgo Medio**  | 2 |  |   |
|   | **TAMAÑO DE LA MUESTRA** | 6% | **Riesgo Bajo**  | 1 |  |   |
|   | **MUESTRA A SER ANALIZADA** | 3 |  |  |  |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   | **RANGO DE ESCOGITAMIENTO** |  |  |  |   |
|   | **RE**  |  Universo/TM |  |  |  |   |
|   | **RE** | 45/3 |  |  |  |   |
|   | **RE**  | 15 |  |  |  |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   | **SELECCIÓN DE LA MUESTRA** |  |  |  |   |
|   | Reporte de activos fijos |  |  |  |  |   |
|   | 15,30,45 |   |   |   |
| **Elaborado por: Ing. Diana González** | **Fecha: 12/09/2024** |

|  |
| --- |
| **ASOCIACION DE PRODUGTORES DE SEMILLAS Y ALIMENTOS NUTRICIONALES ANDINOS MUSHUK YUYAY**  |
| **AUDITORÍA EXTERNA** |
| **DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017** |
| **EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO** |
|  |  |  |  |  |  | AC - PEH01.05 |
|   | **COMPONENTE:** Cuentas por pagar |  |  |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   | **CONTROLES** | **PONDERACION** | **CALIFICACION** |  |  |   |
|   | Registro adecuado | 5 |  |  |  |   |
|   | Conciliaciones de saldos | 5 |  |  |   |
|   | Políticas de adquisición | 5 |  |  |  |   |
|   | Documentación de soporte | 5 |  |  |   |
|   | **TOTAL** | **20** |  |  |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   | **SELECCIÓN DE LA MUESTRA A SER ANALIZADA** |  |  |  |   |
|   | **TAMAÑO DE LA MUESTRA** | **TM =** Tamaño de la muestra |   |   |   |
|   | **TM**  | CR/RA | **CR =** Calificación de riesgo |   | 0,10 |   |
|   | **TM**  | 0,10/1 | **RA =** Riesgo de auditoria |   | 1 |   |
|   | **TM**  | 10% | **Riesgo Alto**  | 3 |  |   |
|   | **UNIVERSO** | 1171 | **Riesgo Medio**  | 2 |  |   |
|   | **TAMAÑO DE LA MUESTRA** | 10% | **Riesgo Bajo**  | 1 |  |   |
|   | **MUESTRA A SER ANALIZADA** | 117 |  |  |  |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   | **RANGO DE ESCOGITAMIENTO** |  |  |  |   |
|   | **RE**  |  Universo/TM |  |  |  |   |
|   | **RE** | 1171/117 |  |  |  |   |
|   | **RE**  | 10 |  |  |  |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   | **SELECCIÓN DE LA MUESTRA** |  |  |  |   |
|   | Comprobantes de pago |  |  |  |  |   |
|   | 10,20,30,40,50,60,70,80,90,100,110,120,130,140,150,160,170,180,190,200,210,220,230,….1170 |
| **Elaborado por: Ing. Diana González** | **Fecha: 12/09/2024** |

|  |
| --- |
| **ASOCIACION DE PRODUGTORES DE SEMILLAS Y ALIMENTOS NUTRICIONALES ANDINOS MUSHUK YUYAY**  |
| **AUDITORÍA EXTERNA** |
| **DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023** |
| **EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO** |
|  |  |  |  |  |  | AC - PEH01.06 |
|   | **COMPONENTE:** PATRIMONIO |  |  |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   | **CONTROLES** | **PONDERACION** | **CALIFICACION** |  |  |   |
|   | Registro adecuado | 8 |  |  |  |   |
|   | Conciliaciones de saldos | 8 |  |  |   |
|   | Documentación de soporte | 8 |  |  |   |
|   | **TOTAL** | **24** |  |  |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   | **SELECCIÓN DE LA MUESTRA A SER ANALIZADA** |  |  |  |   |
|   | **TAMAÑO DE LA MUESTRA** | **TM =** Tamaño de la muestra |   |   |   |
|   | **TM**  | CR/RA | **CR =** Calificacion de riesgo |   | 0,05 |   |
|   | **TM**  | 0,05/1 | **RA =** Riesgo de auditoria |   | 1 |   |
|   | **TM**  | 5% | **Riesgo Alto**  | 3 |  |   |
|   | **UNIVERSO** | 7 | **Riesgo Medio**  | 2 |  |   |
|   | **TAMAÑO DE LA MUESTRA** | 5% | **Riesgo Bajo**  | 1 |  |   |
|   | **MUESTRA A SER ANALIZADA** | 4 |  |  |  |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   | **RANGO DE ESCOGITAMIENTO** |  |  |  |   |
|   | **RE**  |  Universo/TM |  |  |  |   |
|   | **RE** | 7/4 |  |  |  |   |
|   | **RE**  | 2 |  |  |  |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   | **SELECCIÓN DE LA MUESTRA** |  |  |  |   |
|   | Comprobantes  |  |  |  |  |   |
|  | 2,4,6,7 |
| **Elaborado por: Ing. Diana González** | **Fecha: 12/09/2024** |

|  |
| --- |
| **ASOCIACION DE PRODUGTORES DE SEMILLAS Y ALIMENTOS NUTRICIONALES ANDINOS MUSHUK YUYAY**  |
| **AUDITORÍA EXTERNA** |
| **DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023** |
| **EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO** |
|  |  |  |  |  |  | AC - PEH01.07 |
|   | **COMPONENTE: INGRESOS POR ASISTENCIA TÉCNICA** |  |  |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   | **CONTROLES** | **PONDERACION** | **CALIFICACION** |  |  |   |
|   | Registro adecuado | 8 |  |  |  |   |
|   | Conciliaciones de saldos | 8 |  |  |   |
|   | Documentación de soporte | 8 |  |  |   |
|   | **TOTAL** | **24** |  |  |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   | **SELECCIÓN DE LA MUESTRA A SER ANALIZADA** |  |  |  |   |
|   | **TAMAÑO DE LA MUESTRA** | **TM =** Tamaño de la muestra |   |   |   |
|   | **TM**  | CR/RA | **CR =** Calificación de riesgo |   | 0,04 |   |
|   | **TM**  | 0,04/1 | **RA =** Riesgo de auditoria |   | 1 |   |
|   | **TM**  | 4% | **Riesgo Alto**  | 3 |  |   |
|   | **UNIVERSO** | 1601 | **Riesgo Medio**  | 2 |  |   |
|   | **TAMAÑO DE LA MUESTRA** | 4% | **Riesgo Bajo**  | 1 |  |   |
|   | **MUESTRA A SER ANALIZADA** | 64 |  |  |  |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   | **RANGO DE ESCOGITAMIENTO** |  |  |  |   |
|   | **RE**  |  Universo/TM |  |  |  |   |
|   | **RE** | 1601/64 |  |  |  |   |
|   | **RE**  | 25 |  |  |  |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   | **SELECCIÓN DE LA MUESTRA** |  |  |  |   |
|   | Comprobantes  |  |  |  |  |   |
|   | 25,30,35,40,45,50,55,60,65…. |
| **Elaborado por: Ing. Diana González** | **Fecha: 12/09/2024** |

|  |
| --- |
| **ASOCIACION DE PRODUGTORES DE SEMILLAS Y ALIMENTOS NUTRICIONALES ANDINOS MUSHUK YUYAY**  |
| **AUDITORÍA EXTERNA** |
| **DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023** |
| **EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO** |
|  |  |  |  |  |  | AC - PEH01.08 |
|   | **COMPONENTE: COSTOS**  |  |  |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   | **CONTROLES** | **PONDERACION** | **CALIFICACION** |  |  |   |
|   | Registro adecuado | 5 |  |  |  |   |
|   | Conciliaciones de saldos | 5 |  |  |   |
|   | Documentación de soporte | 5 |  |  |  |   |
|   | **TOTAL** | **15** |  |  |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   | **SELECCIÓN DE LA MUESTRA A SER ANALIZADA** |  |  |  |   |
|   | **TAMAÑO DE LA MUESTRA** | **TM =** Tamaño de la muestra |   |   |   |
|   | **TM**  | CR/RA | **CR =** Calificación de riesgo |   | 0,06 |   |
|   | **TM**  | 0,06/1 | **RA =** Riesgo de auditoria |   | 1 |   |
|   | **TM**  | 6% | **Riesgo Alto**  | 3 |  |   |
|   | **UNIVERSO** | 150 | **Riesgo Medio**  | 2 |  |   |
|   | **TAMAÑO DE LA MUESTRA** | 6% | **Riesgo Bajo**  | 1 |  |   |
|   | **MUESTRA A SER ANALIZADA** | 9 |  |  |  |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   | **RANGO DE ESCOGITAMIENTO** |  |  |  |   |
|   | **RE**  |  Universo/TM |  |  |  |   |
|   | **RE** | 150/9 |  |  |  |   |
|   | **RE**  | 17 |  |  |  |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   | **SELECCIÓN DE LA MUESTRA** |  |  |  |   |
|   | Comprobantes de compra |  |  |  |  |   |
|   | 16,32,48,64,80,96,112,128,144,150 |
| **Elaborado por: Ing. Diana González** | **Fecha: 12/09/2024** |

|  |
| --- |
| **ASOCIACION DE PRODUGTORES DE SEMILLAS Y ALIMENTOS NUTRICIONALES ANDINOS MUSHUK YUYAY**  |
| **AUDITORÍA EXTERNA** |

**PROGRAMA DE AUDITORIA- CAJA Y BANCOS**

**01 DE ENERO AL 31 DE DICICIEMBRE 2023**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nº** | **PROCEDIMIENTO** | **REF P/T** | **HECHO POR**  | **FECHA** |
| **OBJETIVOS** |
|  | * Determinar si el saldo reflejado en el banco es real y si existe la disponibilidad del efectivo.
* Determinar si el saldo de las cuentas se encuentra debidamente acumulado.
 | P/T-E 01 | Ing. Diana González  | 2024-09-14 |
| **1****2****3** | **PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO*** Determinar la veracidad presentado en la cuenta caja bancos.
* Determinar que todas las transacciones se encuentren registradas.
* Determinar que todas las adquisiciones se hayan hecho a su valor real.
 |
| **4****5****6****7****8** | **PRUEBAS SUSTANTIVAS** * De la muestra determinada verificar los saldos de las cuentas auxiliares y mayores generales.
* Conciliar bancos.
* Verificar los movimientos bancarios.
* Verificar los saldos certificados de la cuenta bancos.
* Comparar con los saldos del balance
 |
| **Elaborado por: Ing. Diana González** | **Fecha: 13/09/2024** |

|  |
| --- |
| **ASOCIACION DE PRODUGTORES DE SEMILLAS Y ALIMENTOS NUTRICIONALES ANDINOS MUSHUK YUYAY**  |
| **AUDITORÍA EXTERNA** |

**PROGRAMA DE AUDITORIA- CUENTAS POR COBRAR**

**01 DE ENERO AL 31 DE DICICIEMBRE 2023**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nº** | **PROCEDIMIENTO** | **REF P/T** | **HECHO POR**  | **FECHA** |
| **OBJETIVOS ESPECÍFICOS**  |
|  | **1.Veracidad**  **2.Integridad** **3.Valuación** **4.Exposición** | * Determinar la veracidad del saldo presentado en la cuenta de cuentas por cobrar estén registradas en forma correcta
* Analizar que todas las transacciones de la cuenta cuentas por cobrar estén contabilizadas y registradas de forma correcta.
* Verificar que los montos de la cuenta cuentas por cobrar estén registrados en las cuentas correctas y que se registre a su valor correspondiente.
* Determinar si cada transacción este correctamente calculada y mostrada en su monto apropiado, con sus respectivos auxiliares de la cuenta cuentas por cobrar y reflejar en los estados financieros de manera correcta.
 | P/T-E 02 | Ing. Diana González  | 2024-09-14 |
| **1****2****3** | . **PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO*** De la muestra seleccionada verificar si existe políticas para los registros de la cuenta.
* De la muestra seleccionada verificar que las conciliaciones se realizaron periódicamente según las políticas contables
* De la muestra seleccionada verificar las políticas de crédito de la institución
 |
| 45 | **PRUEBAS SUSTANTIVAS*** De la muestra seleccionada verificar el registro adecuando de la cuenta.
* De la muestra seleccionada verificar que la cuenta de auxiliares y libros se encuentren conciliadas según las políticas contables
 |
| **Elaborado por: Ing. Diana González** | **Fecha: 13/09/2024** |

|  |
| --- |
| **ASOCIACION DE PRODUGTORES DE SEMILLAS Y ALIMENTOS NUTRICIONALES ANDINOS MUSHUK YUYAY**  |
| **AUDITORÍA EXTERNA** |

**PROGRAMA DE AUDITORIA- ACTIVOS FIJOS**

**01 DE ENERO AL 31 DE DICICIEMBRE 2023**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nº** | **PROCEDIMIENTO** | **REF P/T** | **HECHO POR**  | **FECHA** |
| **OBJETIVOS ESPECÍFICOS**  |
|  | **OBJETIVOS GENERALES** * Determinar la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS** * Verificar las partidas que componen las existencias estén bien clasificadas, presentadas y contengan toda la información necesaria en los estados financieros.
 | P/T-E 03 | Ing. Diana González  | 2024-09-15 |
| **1****2****3****4** | **PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO** * Verificar si la institución es propietaria de los activos fijos.
* Verificar que el contador de la empresa ha aprobado el registro.
* Verificar el cumplimiento de las normas contables.
* Verificar las depreciaciones de activos fijos
 |
| 567 | **PRUEBAS SUSTANTIVAS**  * Solicitar el libro de depreciaciones, y cotejar saldos con las cuentas de mayores y auxiliares.
* Verificar los saldos de las cuentas de diario, mayores y auxiliares.
* Verificar la aplicación de depreciaciones tanto a muebles como equipo de oficina
 |
| **Elaborado por: Ing. Diana González** | **Fecha: 13/09/2024** |

|  |
| --- |
| **ASOCIACION DE PRODUGTORES DE SEMILLAS Y ALIMENTOS NUTRICIONALES ANDINOS MUSHUK YUYAY**  |
| **AUDITORÍA EXTERNA** |

**PROGRAMA DE AUDITORIA- INVENTARIOS**

**01 DE ENERO AL 31 DE DICICIEMBRE 2023**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nº** | **PROCEDIMIENTO** | **REF P/T** | **HECHO POR**  | **FECHA** |
| **OBJETIVOS ESPECÍFICOS**  |
|  | **OBJETIVOS GENERALES** * Determinar la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS** * Verificar que todas las entradas y salidas de inventario estén registradas.
* Verificar que los costos de mercadería, productos terminados o en proceso, son efectuados de acuerdo a métodos de valorización de acuerdo con principios generalmente aceptados.
* Verificar las partidas que componen las existencias estén bien clasificadas, presentadas y contengan toda la información necesaria en los estados financieros.
 | P/T-E 04 | Ing. Diana González  | 2024-09-15 |
| **1****2** | **PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO** * Verifique que se cumplan con todos los procedimientos específicos para la toma física de inventarios.
* Constatar documentos de salida de inventarios que sean pertinentes, competentes y suficientes.
 |
| 34 | **PRUEBAS SUSTANTIVAS**  * Ejecutar una cedula analítica, si las entradas y salidas de inventarios son registradas correctamente.
* Revisar el método utilizado en la determinación de inventarios.
 |
| **Elaborado por: Ing. Diana González** | **Fecha: 13/09/2024** |

|  |
| --- |
| **ASOCIACION DE PRODUGTORES DE SEMILLAS Y ALIMENTOS NUTRICIONALES ANDINOS MUSHUK YUYAY**  |
| **AUDITORÍA EXTERNA** |

**PROGRAMA DE AUDITORIA- CUENTAS POR PAGAR**

**01 DE ENERO AL 31 DE DICICIEMBRE 2023**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nº** | **PROCEDIMIENTO** | **REF P/T** | **HECHO POR**  | **FECHA** |
| **OBJETIVOS** |
|  | * Determinar la veracidad presentado en la cuenta Cuentas por pagar
* Determinar si el saldo de las cuentas se encuentra debidamente acumulado.
 | P/T-E 05 | Ing. Diana González  | 2024-09-16 |
|  | **PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO** |
| **1** | * De la muestra determinada, verificar el proceso para reconocer la obligación.
* Verificar que el contador de la empresa ha aprobado el registro.
* Verificar el monto pendiente de pago.
* Comparar los saldos de auxiliares de cuentas por pagar con sus respectivos mayores generales.
 |
|  | **PRUEBAS SUSTANTIVAS** |
| 2 | * Verificar los saldos de los registros contables
* Confirmar saldos.
* Analizar pagos posteriores
* Analizar los montos y realizar comparación de saldos
* Verificar saldos de los proveedores en los auxiliares y mayores.
 |
| **Elaborado por: Ing. Diana González** | **Fecha:13/09/2024** |

|  |
| --- |
| **ASOCIACION DE PRODUGTORES DE SEMILLAS Y ALIMENTOS NUTRICIONALES ANDINOS MUSHUK YUYAY**  |
| **AUDITORÍA EXTERNA** |

**PROGRAMA DE AUDITORIA- PATRIMONIO**

**01 DE ENERO AL 31 DE DICICIEMBRE 2023**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nº** | **PROCEDIMIENTO** | **REF P/T** | **HECHO POR**  | **FECHA** |
| **OBJETIVOS** |
|  | * Determinar la veracidad presentado en la cuenta Cuentas por pagar
* Determinar si el saldo de las cuentas se encuentra debidamente acumulado.
 | P/T-E 06 | Ing. Diana González  | 2024-09-16 |
|  | **PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO** |
| **1** | * solicitar el informe del peritaje.
* Verificar los valores periciales con las cuentas de diario
* Verificar los certificados de aportaciones
 |
|  | **PRUEBAS SUSTANTIVAS** |
| 2 | * Verificar los saldos de los registros contables de las revalorizaciones.
* Confirmar saldos.
* Conciliar los saldos de las cuentas auxiliares y mayores
* Confirmar los saldos de los registros contables con la documentación de soporte.
 |
| **Elaborado por: Ing. Diana González** | **Fecha: 13/09/2024** |

|  |
| --- |
| **ASOCIACION DE PRODUGTORES DE SEMILLAS Y ALIMENTOS NUTRICIONALES ANDINOS MUSHUK YUYAY**  |
| **AUDITORÍA EXTERNA** |

**PROGRAMA DE AUDITORIA- INGRESOS**

**01 DE ENERO AL 31 DE DICICIEMBRE 2023**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nº** | **PROCEDIMIENTO** | **REF P/T** | **HECHO POR**  | **FECHA** |
| **OBJETIVOS** |
|  | Verificar si los procedimientos utilizados para los ingresos, son confiables y aseguran los recursos institucionales | P/T-E 07 | Ing. Diana González  | 2024-09-17 |
|  | **PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO** |
| **1** | * Verificar la secuencia numérica de las facturas de venta y cotejarlas selectivamente contra el diario de ventas.
* Cotejar selectivamente los asientos del diario de ventas contra la evidencia de soporte del embarque/entrega, tales como notas de remisión y documentos de entrega firmados por funcionarios de la entidad.
* Verificar si existe una adecuada segregación de funciones de autorización de créditos, entrega de préstamos, registro contable, custodia y cobro.
* Establecer el registro y control adecuado de los cobros efectuados.
 |
|  | **PRUEBAS SUSTANTIVAS** |
| 2 | * De la muestra determinada seleccionar facturas y verificar: cantidades, precios, sumas y extensiones y aplicación contable.
* Seleccionar algunas relaciones diarias de ingresos y cotejar contra el libro de ingresos y/o las papeletas de depósitos. Investigar cualquier retraso indebido en el registro o el depósito.
* Seleccionar algunos asientos del libro de ingresos y cotejarlos contra las papeletas de depósitos y los estados de cuenta del banco.
* Identificar la naturaleza de la cuenta de otros ingresos y verificar su correcto registro.
* Examinar la razonabilidad de cuentas por cobrar.
 |
| **Elaborado por: Ing. Diana González** | **Fecha: 13/09/2024** |

|  |
| --- |
| **ASOCIACION DE PRODUGTORES DE SEMILLAS Y ALIMENTOS NUTRICIONALES ANDINOS MUSHUK YUYAY**  |
| **AUDITORÍA EXTERNA** |

**PROGRAMA DE AUDITORIA- COSTOS Y GASTOS**

**01 DE ENERO AL 31 DE DICICIEMBRE 2023**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nº** | **PROCEDIMIENTO** | **REF P/T** | **HECHO POR**  | **FECHA** |
| **OBJETIVOS** |
|  | * Determinar si las políticas, prácticas y procedimientos y control interno con respecto al rubro Gastos fueron los adecuados.
* Verificar la legalidad y veracidad de las operaciones financieras correspondientes a Costos y Gastos.
 | P/T-E 08 | Ing. Diana González  | 2024-09-17 |
|  | **PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO** |
| **1** | * Solicitar y revisar, si previo a realizar las adquisiciones de bienes o servicios, se contó con proformas, y si se adjudicó a la mejor oferta.
* Verificar que los gastos sean registrados en el momento de incurrir en la obligación o de crear el pasivo y que estén clasificados de acuerdo con los criterios contenidos en la normativa de contabilidad gubernamental vigente, que prevea un control que asegure el registro de todos los gastos efectuados.
 |
|  | **PRUEBAS SUSTANTIVAS** |
| 2 | * Comparar los saldos contra lo previsto en el presupuesto y comprobar las explicaciones para variaciones importantes.
* Analizar si se efectuaron conciliaciones entre el departamento contable y la tienda comunitaria y botiquín agropecuario
* Revisar los procedimientos utilizados para la determinación del costo de ventas, y si estos se dieron de baja en el inventario.
* Verificar la naturaleza del egreso, la autorización, la afectación a las partidas presupuestarias respectivas, el egreso o pago y la seguridad de haber recibido el bien o servicio.
* Revisar que todos los gastos correspondientes al período bajo examen hayan sido registrados.
 |
| **Elaborado por: Ing. Diana González** | **Fecha: 13/09/2024** |