|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | |
| 4  5 | **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 |
| 5  6  7 | **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. |
| 3  4 | **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** | | |