

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
Facultad de Ciencias Económicas
Escuela de Contaduría Pública



**"PLANEACION DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA A LAS EXPLOTACIONES DE
GANADO VACUNO"**

Trabajo de Investigación Presentado Por:

ALFARO SALGADO, MANUEL ALEJANDRO
GUZMÁN GARCÍA, BLANCA ESTELA
OSEGUEDA VILLEGAS, SERGIO VLADIMIR OSWALDO

Para Optar al Grado de:
LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA

Febrero, 2010

San Salvador, El Salvador, Centro América

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Rector : Msc. Rufino Antonio Quezada Sánchez

Secretario General : Msc. Douglas Vladimir Alfaro Chávez

Decano de la Facultad de Ciencias Económicas : Msc. Roger Armando Arias Alvarado

Secretaria de la Facultad de Ciencias Económicas : M.A.E. José Ciriaco Gutiérrez

Director Seminario de Graduación : Lic. Roberto Carlos Jovel Jovel

Asesor : Lic. Eddie Gamaliel Castellanos López

Docente Director : Lic. Eddie Gamaliel Castellanos López

Docente Coordinador : Licda. María Margarita de Jesús Martínez de Hernández.

Febrero de 2010

San Salvador,

El Salvador,

Centro América

INDICE

CAPITULO I	- MARCO TEÓRICO	1
1.1.	GENERALIDADES DE AUDITORÍA	1
1.1.1.	ANTECEDENTES	1
1.1.2.	DEFINICIÓN	4
1.1.3.	CLASIFICACION	5
1.1.4.	TIPOS	5
1.1.5.	AUDITORÍA FINANCIERA A EXPLOTACIONES DE GANADO VACUNO	6
1.1.5.1.	OBJETIVOS Y NATURALEZA	7
1.1.5.2.	IMPORTANCIA	8
1.1.5.3.	PROPÓSITO	8
1.1.6.	FASES DE LA AUDITORÍA	9
1.1.7.	PLANEACION DE AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA A LAS EXPLOTACIONES GANADERAS	10
1.1.7.1.	IMPORTANCIA	10
1.1.7.2.	ACTIVIDADES EN LA FASE DE PLANEACION	11
1.1.7.2.1.	DETERMINACIÓN DE LOS OBJETIVOS	11
1.1.7.2.2.	CONOCIMIENTO Y COMPRENSIÓN DE LA ENTIDAD	12
1.1.7.2.3.	DETERMINACIÓN DE LA MATERIALIDAD Y EL RIESGO DE LA AUDITORÍA	17
1.1.7.2.4.	TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	20
1.1.7.2.5.	NATURALEZA, ALCANCE Y OPORTUNIDAD DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	23
1.1.7.2.6.	MEMORANDUM DE PLANEACIÓN	23
1.1.7.2.7.	PROGRAMA DE AUDITORÍA	24
1.2.	GENERALIDADES DE LA EXPLOTACIONES GANADERA	26
1.2.1.	ANTECEDENTES	26
1.2.2.	GENERALIDADES DE LA EXPLOTACION DEL GANADO VACUNO	29
1.2.2.1.	IMPORTANCIA DEL SECTOR AGROPECUARIO	29
1.2.2.2.	PRODUCCIÓN, CONSUMO Y UTILIZACIÓN DE CARNE	30
1.2.2.3.	RAZAS DE GANADO EN EL SALVADOR	31
1.2.2.4.	REPRODUCCIÓN BOVINA.	33
1.2.3.	CICLO DE VIDA DE GANADO BOVINO	33
1.2.3.1.	PREPARATIVOS DE INSTALACIONES	33
1.2.3.2.	MANEJO AL MOMENTO DEL NACIMIENTO	34
1.2.3.3.	MANEJO DE TERNEROS LACTANTES	35
1.2.3.4.	MANEJO DE ANIMALES EN CRECIMIENTO	37
1.2.3.5.	MANEJO DE NOVILLAS DE REEMPLAZO	37
1.2.3.6.	MANEJO DE VACAS EN PRODUCCIÓN	37
1.2.4.	CENTROS DE COSTOS CONTABILIDAD GANADERA	38
1.2.4.1.	CENTRO DE COSTOS LACTANCIA Y CRECIMIENTO	38
1.2.4.2.	CENTRO DE COSTOS DESARROLLO Y MONTA	40
1.2.4.3.	CENTRO DE COSTOS GANADO POR PARIR	41
1.2.4.4.	CENTRO DE COSTO ENGORDE	42
1.3.	ASPECTOS TECNICOS CONTABLES Y DE AUDITORÍA	43
1.3.1.	NIA 200 "OBJETIVO Y PRINCIPIOS GENERALES QUE GOBIERNAN UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS"	43
1.3.2.	NIA 220 CONTROL DE CALIDAD PARA AUDITORÍA DE INFORMACION FINANCIERA HISTORICA.	44
1.3.3.	NIA 250 CONSIDERACIÓN DE LEYES Y REGLAMENTOS EN UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS	45
1.3.4.	300 PLANEACIÓN DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS	46
1.3.5.	315 "ENTENDIMIENTO DE LA ENTIDAD Y SU ENTORNO Y EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS DE REPRESENTACIÓN ERRÓNEA DE IMPORTANCIA RELATIVA"	47
1.3.6.	330 "PROCEDIMIENTOS DEL AUDITOR EN RESPUESTA A LOS RIESGOS EVALUADOS"	48
1.3.7.	500 "EVIDENCIA DE LA AUDITORÍA"	49
1.3.8.	520 PROCEDIMIENTOS ANALITICOS	50
1.3.9.	NIC 1 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	50
1.3.10.	NIC 2 EXISTENCIAS	53
1.3.11.	NIC 7 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	54

1.3.12.	NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	55
1.3.13.	NIC 18 INGRESOS ORDINARIOS	56
1.3.14.	NIC 41 AGRICULTURA	57
1.4.	ASPECTOS LEGALES GENERALES APLICADOS A LAS EMPRESAS DEDICADAS A LA EXPLOTACION GANADERA	59
1.4.1.	CÓDIGO DE COMERCIO	59
1.4.2.	CÓDIGO TRIBUTARIO	62
1.4.3.	LEY DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	64
1.5.	ASPECTOS LEGALES ESPECIFICOS APLICADOS A LA GANADERIA	65
1.5.1.	LEY DE FOMENTO DE LA PRODUCCIÓN HIGIÉNICA DE LA LECHE Y PRODUCTOS LÁCTEOS Y DE REGULACIÓN DE SU EXPENDIO	65
1.5.2.	LEY DE FOMENTO Y DESARROLLO GANADERO	66
1.5.3.	LEY DE SANIDAD VEGETAL Y ANIMAL	66
1.5.4.	LEY DE LA ASOCIACIÓN DE GANADEROS DE EL SALVADOR	67
1.5.5.	REGLAMENTO PARA EL USO DE FIERROS O MARCAS DE HERRAR GANADO Y TRASLADO DE SEMOVIENTES EN LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN GANADERA.	68
CAPITULO II - METODOLOGIA Y DIAGNOSTICO DE LA INVESTIGACIÓN.		70
2.1.	TIPO DE INVESTIGACIÓN	70
2.2.	TIPO DE ESTUDIO	71
2.3.	DETERMINACIÓN DE LA POBLACIÓN	71
2.4.	DETERMINACION DE LA MUESTRA	71
2.5.	INSTRUMENTOS Y TECNICAS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACION	73
2.6.	PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN:	74
2.7.	ANALISIS, INTERPRETACIÓN DE DATOS Y DIAGNOSTICO DE LA INVESTIGACIÓN	74
2.8.	ANALISIS DE LOS RESULTADOS	75
2.9.	CRUCE DE VARIABLES	75
2.10.	DIAGNÓSTICO	75
CAPÍTULO III - "DISEÑO DE UN MODELO DE PLANEACIÓN DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA A LAS EXPLOTACIONES DE GANADO VACUNO".		77
3.1.	OBJETIVOS DEL PLAN DE AUDITORÍA	78
3.2.	ACTIVIDADES EN LA FASE DE PLANEACION	78
3.2.1.	DETERMINACIÓN DE LOS OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA.	79
3.2.2.	CONOCIMIENTO Y COMPRENSIÓN DE LA ENTIDAD.	81
3.2.2.1.	OBTENCIÓN DE INFORMACIÓN RELEVANTE DE LA ENTIDAD	82
3.2.2.2.	ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN RECOPIADA	88
3.2.2.3.	DETERMINACIÓN DE LOS COMPONENTES DE AUDITORÍA O CICLOS DE TRANSACCIONES	89
3.2.2.4.	COMPRENSIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	91
3.2.3.	DETERMINACIÓN DE LA MATERIALIDAD Y RIESGO DE LA AUDITORÍA	94
3.2.3.1.	DETERMINACION Y CÁLCULO DE LA MATERIALIDAD	94
3.2.3.2.	DETERMINACION DEL RIESGOS DE LAS AUDITORÍA	96
3.2.4.	TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	100
3.2.4.1.	TECNICAS DE AUDITORÍA	100
3.2.4.2.	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	102
3.2.5.	NATURALEZA, ALCANCE Y OPORTUNIDAD DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	106
3.3.	MEMORAMDUM DE PLANEACIÓN	109
3.3.1.	OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	109
3.3.1.1.	GENERAL	109
3.3.1.2.	ESPECÍFICOS	109
3.3.2.	ESTUDIO PRELIMINAR	110
3.3.2.1.	ANTECEDENTES	110
3.3.2.2.	ESTRUCTURA ORGANIZATIVA	113
3.3.3.	SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE Y DE CONTROL	116
3.3.4.	CUESTIONARIO CONTROL INTERNO	134
3.3.5.	LEGISLACIÓN APLICADA	134
3.3.6.	PROGRAMAS DE LA AUDITORÍA	136

3.3.7.	ORGANIZACIÓN DE LA AUDITORÍA	157
CAPITULO IV - CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.		160
4.1.	CONCLUSIONES.	160
4.2.	RECOMENDACIONES.	162
BIBLIOGRAFIA		164
ANEXO 1	EVOLUCION DE LA AUDITORIA FINANCIERA	
ANEXO 2	FASES DE LA AUDITORIA	
ANEXO 3	MATRIZ DE RIESGO	
ANEXO 4	GRAFICO DE RIESGO	
ANEXO 5	ESQUEMA DE MEMORANDUM DE PLANEACION	
ANEXO 6	CONTRIBUCION DEL SECTOR AGROPECUARIO	
ANEXO 7	EVOLUCION DEL HATO BOVINO	
ANEXO 8	CARACTERISTICAS POR TIPO DE EXPLOTACION	
ANEXO 9	DIVISION Y CARACTERISTICAS DEL SISTEMA DE DOBLE PRODUCCION	
ANEXO 10-A	CLASIFICACION DE LA EXPLOTACION DE GANADO	
ANEXO 10-B	RAZAS DE GANADO	
ANEXO 10-C	RAZAS MAS UTILIZADAS EN EL SALVADOR	
ANEXO 11	RELACION DE CICLO DE VIDA Y CENTROS DE COSTOS	
ANEXO 12	DEFINICION DE PROGRAMAS	
ANEXO 13	ANALISIS DE LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACION	
ANEXO 14	CRUCE DE VARIABLES	
ANEXO 15	CUESTIONARIO PRELIMINAR DE AUDITORIA	
ANEXO 16	MATRIZ DE RIESGOS	
ANEXO 17	MODELOS DE CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO	
GLOSARIO DE TERMINOS		

AGRADECIMIENTOS

Durante este tiempo, buenos y malos momentos ayudaron a fortalecer mi carácter, me brindaron una perspectiva de la vida mucho más amplia. Al finalizar mis estudios, existen un grupo de personas a las que no puedo dejar de reconocer debido a que durante todo este tiempo estuvieron presentes de una u otra forma contribuyendo a que saliera con este proceso de forma exitosa.

A Dios... porque a pesar de que muchas veces puse mis intereses por encima de ti nunca me faltaste y aunque no soy tu hijo más devoto, en ti confío. Siempre me haz ayudado a seguir adelante y reconozco que sin ti no hubiese podido sobrevivir estos últimos meses. Muchas Gracias.

A mi familia... *mis padres, José María Alfaro y Ana Delmy Salgado de Alfaro, mis hermanos, Margarita, Maritza y Dario Alfaro;* han sido sin lugar a dudas los principales precursores de este logro, me apoyaron y confiaron en mí de forma incondicional, muchas veces no me doy cuenta y paso por alto sus esfuerzos, pero si les agradeciera todo lo que hacen por mí no terminaría nunca... los quiero mucho.

A mis tíos María Margarita y José Arístides Salgado, por estar siempre a mi lado desde que tengo uso de razón, en los momentos mas difíciles y sobre todo porque sé que cuento con ustedes en todo momento.

A mi compañera, amiga y novia Blanca Estela Guzmán siempre fuiste un importante apoyo, comprensiva, amorosa, atenta y me ayudaste de forma desinteresada desde el primer momento en el que te conocí. Gracias...

Ing. Napoleón Umanzor y Licda. Elsy de Umanzor, colocaron la piedra inicial en mi carrera creyeron en mis capacidades desde un inicio.

A nuestros asesores... Licda. María Margarita de Jesús Martínez y Lic. Eddie Gamaliel Castellanos que con alto grado de profesionalismo nos guiaron durante todo el proceso, lo cual nos permitió obtener un grado más de estudios.

A mis compañeros... Blanca Guzmán y Vladimir Osegueda los que me ayudaron a seguir adelante a pesar de todas las dificultades y adversidades que vivimos... Y a muchos otros compañeros que en cada ciclo tuve la oportunidad de conocer y de compartir con ellos... Muchas gracias.

Manuel Alejandro Alfaro Salgado

AGRADECIMIENTOS

Definitivamente, **Dios**, mi Señor, mi guía, gracias por la inteligencia y sabiduría que siempre me otorgaste para culminar mis estudios.

Y Son tantas las personas a las cuales debo parte de este triunfo.

Mi familia, mis padres, Isabel García de Guzmán y José Antonio Guzmán Martínez, por darme la estabilidad emocional, económica, sentimental; para poder llegar hasta este logro, **A mis hermanos y a mis hermanas** por ayudarme a crecer y madurar como persona y por estar siempre conmigo apoyándome en todo las circunstancias posibles, también son parte de esta alegría. **A mis cuñadas**, gracias por su cariño y apoyo; a mis **lindos sobrinitos/as**; porque sé que estarán orgullosos de mí y espero en el futuro ustedes también triunfen.

Agradezco de manera especial a **la Licda. María Margarita de Jesús Martínez** porque desde el primer momento acepto ayudarnos. Su apoyo y confianza en nuestro trabajo y su capacidad para guiar nuestras ideas ha sido un aporte invaluable.

Gracias a nuestro asesor **Lic. Eddie Gamaliel Castellanos** por su aporte de conocimientos y la manera tan profesional de guiarnos en todo el proceso.

A mi equipo de tesis; mi amigo, compañero y novio **Alejandro Alfaro**, a **Vladimir Osegueda compañero y amigo**, gracias a mi dúo por ser el último escalón para poder alcanzar este sueño, este **NUESTRO SUEÑO**, que ahora es una realidad.

He llegado al final de este camino y en mi han quedado marcadas huellas profundas de éste recorrido

MI TROFEO ES TAMBIÉN VUESTRO.

Blanca Estela Guzmán García

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios todo poderoso primeramente por haberme dado la capacidad de culminar con éxito mis estudios superiores.

A mi madre, hermana, amigos y familiares en general por su comprensión y la colaboración que me brindaron durante el desarrollo de mi carrera, así como al momento de elaborar el presente documento.

A mi esposa e hijo, el cual fueron fuente principal de inspiración, y a mi querida abuela que en paz descansa, por ser baluarte en mi crecimiento como profesional.

A mis asesores Lic. Eddie Gamaliel Castellanos y Lic. Margarita Martínez que con alto grado de profesionalismo me guiaron durante todo el proceso, lo cual me permitió obtener un grado más de estudios.

Autor

Sergio Vladimir Osegueda Villegas

RESUMEN EJECUTIVO

La actividad agrícola ganadera es un sector muy importante dentro del desarrollo económico del país, sus costos de operación y procedimientos requieren de un grado de especialización ya que su actividad es muy compleja, la contabilización de las operaciones en las sociedades ganaderas es muy diferente a la de una empresa comercial e industrial; de tal manera que en muchas ocasiones al realizar una planeación inadecuada en el desarrollo de una auditoría de estados financieros, afecta en gran medida ya que no se presta atención a ciertas áreas que requieren un estudio del control interno más extenso, afectando la opinión que el auditor pueda emitir respecto a la razonabilidad de las cifras de los estados financieros.

Es por esta razón que se elaboro un modelo de planeación de una auditoría financiera como una herramienta que contribuya a la especialización de los profesionales inscritos en el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría en las operaciones de explotación de ganado vacuno y así disminuir el riesgo al emitir su opinión.

En tal sentido, la investigación de campo se orientó hacia los profesionales de Contaduría Pública a fin de determinar los conocimientos contables y de auditoría que posee el contador público, las técnicas de auditoría aplicadas al desarrollar y

determinar si el profesional ha tenido capacitaciones en otras áreas relacionadas a su profesión.

En la recolección de datos se utilizó el cuestionario, para efecto de obtener información relativa a los conocimientos de los profesionales y los resultados confirmaron la problemática planteada, debido a la mayoría de los profesionales no tienen conocimientos relacionados al sector ganadero generando esto una limitante para que los auditores puedan determinar áreas críticas de las empresas ganaderas.

La investigación, se concluyó determinando que los auditores tienen experiencia en realizar auditorías financieras a las empresas; quienes en su mayoría aplican criterios contables y de auditoría basados en la experiencia adquirida en las mismas, por otra parte no se han recibido capacitaciones y seminarios orientados a los aspectos contables y de auditoría relativos a explotaciones ganaderas.

En la parte técnica algunos profesionales reconocen los centros de costos: lactancia y crecimiento, desarrollo y monta y ganado por parir, sin embargo muchos de ellos no tiene conocimientos de este tipo de costos, llevando esto a generar una mala valuación y registro de los costos de explotación.

Ante lo anterior recomendamos que los profesionales adquieran conocimientos especializados contables y de auditoría relacionado a las empresas ganaderas, con el fin que al momento

de desarrollar una auditoría a este tipo de empresa, se planee y aplique los procedimientos adecuados a fin de dar una opinión razonable sobre las cifras presentadas en los Estados Financieros.

Los auditores deben identificar la fase de planeación como una de las principales en la auditoría y a la vez considerar dentro de las áreas críticas los costos de explotación y los diferentes centros de costos y el proceso que cada uno lleva.

INTRODUCCION

La realización de auditorías financieras es muy importante en las empresas, ya que proporciona una opinión para conocer si la información financiera es presentada razonablemente en sus Estados Financieros. En tal sentido las empresas dedicadas a la explotación de ganado bovino como parte importante de la economía nacional, requiere que se preste atención a las operaciones. Considerando lo anterior se desarrollo el presente trabajo sobre un modelo de planeación de una auditoría financiera a empresas dedicadas a la explotación de ganado vacuno, este fue dirigido a estudiantes de contaduría pública y auditores, para que sea utilizado como herramienta al momento de realizar auditorías a este tipo de empresas.

Consta de cuatro capítulos descritos a continuación:

En el capítulo I, se presenta el marco teórico, el cual recopila la información obtenida a través de la investigación bibliográfica, marco legal y la normativa contable y de auditoría sustentando de esta forma el conocimiento sobre el tema en estudio.

En el Capítulo II se muestra la metodología utilizada para llevar a cabo la investigación teórica y de campo, cumpliendo los procedimientos sugeridos por el método científico, además de ilustrar cuantitativa y cualitativamente los resultados

obtenidos a través de los cuestionarios que respondieron los profesionales de la contaduría pública, las cuales sirvieron de base para el diseño del diagnóstico de la investigación el cual se segmentó en tres apartados de estudio que son:

- Conocimientos contables y de auditoría que posee el contador público que audita empresas dedicadas a la explotación ganadera.
- Técnicas de auditoría aplicadas por el Auditor a empresas dedicadas a las explotaciones.
- Capacitación que el Auditor posee en otras áreas relacionadas a su profesión.

Posteriormente en el capítulo III se presenta la propuesta sobre el Modelo de Planeación de Auditoría Financiera en el cual se detallan, las actividades principales de dicha fase, el memorándum de planeación, los programas de auditoría que se deben de ejecutar considerando las áreas de importancia en las empresas ganaderas.

Finalmente, en el capítulo IV se presenta las conclusiones y recomendaciones, sobre los diferentes aspectos necesarios al momento de planificar auditorías a empresas ganaderas.

CAPITULO I - MARCO TEÓRICO

1.1. GENERALIDADES DE AUDITORÍA

1.1.1. ANTECEDENTES

Algunas culturas como los egipcios, persas, hebreos, griegos, romanos e incas empleaban medidas tales como evidencia sustentatoria, verificación por una persona independiente, inspección física y obtención de unas certificaciones sobre entregas y recepciones de bienes.

La auditoría en su concepción moderna nació en Inglaterra o al menos en ese país se encuentra el primer antecedente; la fecha exacta se desconoce, pero se han encontrado datos y documentos que permiten asegurar que a finales del Siglo XIII e inició del Siglo XIV, ya se auditaban las operaciones de algunas actividades privadas y las gestiones de algunos funcionarios públicos.

“Durante la revolución industrial, a medida que el tamaño de las empresas aumentaba, sus propietarios empezaron a utilizar los servicios de gerentes contratados. Con esta separación de grupos de propiedad y gerencia, acudieron con mayor frecuencia a los auditores para protegerse contra el peligro de errores no

intencionales, lo mismo que para evitar los fraudes cometidos por gerentes y empleados”¹.

En 1905 existe un cambio fundamental en los objetivos de la Auditoría el cual consistía en la incorporación de pruebas selectivas y el reconocimiento e importancia del control interno (Ver anexo 1). En el año de 1933 hasta 1960 la importancia del estudio del control interno toma bastante énfasis, al igual que el desarrollo de las técnicas para la elaboración de pruebas selectivas.²

Mientras que a nivel nacional en año de 1930 se graduaron los primeros contadores quienes fundaron la “Corporación de Contadores de El Salvador” que influyo para que el Estado reconociera el título de contador como profesión, en el año de 1931, auspició la creación de la escuela de comercio y hacienda, iniciando la promoción de la enseñanza de técnicos contables y se fundaron los Centros Educativos como el Instituto Orantes, Instituto de Ciencias Comerciales y la Escuela Nacional de Comercio. La Facultad de Ciencias Económicas de El Salvador nació el 7 de Febrero de 1946 nombrada como Facultad de Economía y Finanzas a iniciativa de Antonio Ramos Castillo y Gabriel

1 Whittington, O. Ray y Pany, Kart. Año 2000, Auditoría un Enfoque Integral. Colombia

2 Mira Navarro, Juan Carlos, Año 2006, Segunda Edición, “Auditoría Fundamentos”.

Piloña Araujo Presidente y Secretario de Contadores en esa fecha.³

Debido al crecimiento de centros de enseñanzas la Contaduría inició una fase de especialización y fue reconocida por el Estado como una carrera de función legal, por ello se creó la "Ley de Funciones del Contador Público" que a su vez dio paso en un par de años su respectivo reglamento, las que durante años regularon las funciones del profesional y es hasta el año 2000, que se creó una propuesta de Ley que de conformidad del Decreto 828 publicado en el Diario Oficial numero 42 tomo 346 del 29 de Febrero del 2001, la Asamblea Legislativa de la República aprobó la "Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría Pública y la Auditoría" y el ejercicio de la profesión que supervisaría.

El resultado de la evolución histórica nos deja en la actualidad que el objetivo principal de todo profesional es expresar una opinión sobre Estados Financieros para establecer eficiencia, eficacia, economía de la gestión y manejo de los recursos, mediante la realización de un examen aplicando un muestreo de pruebas selectivas, evaluación del riesgo y unificaciones de metodologías⁴.

3 Rodríguez Sergio Terezo, Año 2004 "Apuntes de Auditoría I" UES

4 IFAC Comité de prácticas de Auditoría, año 2007, Glosarios de Términos Normas Internacionales de Auditoría

1.1.2. DEFINICIÓN

Auditoría es: "Es un proceso sistemático, practicado por los auditores de conformidad con normas y procedimientos técnicos establecidos, consistente en obtener y evaluar objetivamente las evidencias sobre las afirmaciones contenidas en los actos jurídicos o eventos de carácter técnico, económico, administrativo y otros, con el fin de determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones, las disposiciones legales vigentes y los criterios establecidos."⁵

"Facilitar al auditor el expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, respecto de todo lo importante, de acuerdo a un marco de referencia para reportes financieros identificado o/a otros criterios. Las frases usadas para expresar la opinión del auditor son "dar un punto de vista verdadero y justo" o "presentar en forma apropiada, en todos los aspectos sustanciales, que son términos equivalentes".⁶

"La auditoría es una herramienta de control que presenta información para la toma de decisiones a los accionistas, inversionistas, proveedores, acreedores, el Gobierno y cualquier usuario. Consiste en un examen crítico que realiza el Licenciado

⁵ Hernández Meléndez, Ederlys, año 2006, Auditoría y Control Interno

⁶ IFAC Comité de prácticas de Auditoría, año 2007, NIA 200 "Objetivos y principios que gobiernan una Auditoría de Estados Financiero"

en Contaduría o contador independiente, de los libros, registros, recursos, obligaciones, patrimonio y resultados de una entidad, basados en Principios de Contabilidad, Normas, técnicas y procedimientos específicos con la finalidad de expresar opinar sobre la razonabilidad de la información”⁷.

1.1.3. CLASIFICACION

De acuerdo a la naturaleza del trabajo de Auditoría se distingue entre otros:

- a) Auditoría Interna (Ver glosario)
- b) Auditoría Externa (Ver glosario)

1.1.4. TIPOS

Con el pasar del tiempo, las instituciones públicas y privadas se van desarrollando, lo que hace necesario nuevas herramientas de investigación, evaluación y control. Esto con lleva a la necesidad de profundizar más en los métodos, técnicas y procedimientos; Con el objeto de lograr avance en el campo del conocimiento y una mayor satisfacción de los servicios profesionales prestados al usuario. Lo que dio lugar al planteamiento de diferentes clases: auditoría financiera, auditoría operativa, auditoría tributaria o fiscal, auditoría gubernamental, auditoría forense, auditoría ambiental, auditoría

⁷ Navarro, Juan Carlos, Año 2006, "Fundamentos de Auditoría", Segunda Edición.

de sistemas, auditoría especial y auditoría administrativa (Ver Glosario).

1.1.5. AUDITORÍA FINANCIERA A EXPLOTACIONES DE GANADO VACUNO.

El estudio actual consiste en una Auditoría Financiera con características de tipo especial debido a que actualmente la mayoría de firmas de Auditorías y Auditores independientes intentan realizar modelos y esquemas de planeaciones para facilitar y hacer más eficiente su trabajo; dada esta situación el profesional debe estar claro que existen normativas y procedimientos estándar, que dependiendo de la empresa en estudio pueden o no, aplicarse en igual grado o magnitud. Por ello deberá atender los siguientes aspectos: Naturaleza, tamaño y volumen de las operaciones, eficiencia del control interno, cambio en las propias actividades, eficiencia del personal.

En virtud a lo antes descrito establecemos que no existen auditorías similares, aunque estas mismas se elaboren en bases a normas, procesos y técnicas estándar.

En las entidades dedicadas a las explotaciones ganaderas se menciona las siguientes diferencias: Reconocimiento del costo inicial de un Activo Biológico, medición de las transformaciones biológicas, determinación de costo producción, contabilización

de inventarios en las diferentes fases o centros de costo, entre otros.

1.1.5.1. OBJETIVOS Y NATURALEZA

Es de primordial importancia que los interesados de la información financiera cuenten con cifras útiles y confiables para la toma de decisiones adecuada.

En virtud de que los Estados Financieros constituyen un instrumento utilizado por la administración de una empresa para dar a conocer información de carácter económico sobre la entidad, nace la conveniencia de que un profesional independiente revise su contenido, a través de una Auditoría, para determinar su grado de confiabilidad.

La finalidad del examen de los Estados Financieros, es expresar una opinión profesional independiente respecto a que si dichos informes presentan dentro de todo lo importante la situación financiera, los resultados de las operaciones, las variaciones en el capital contable y los cambios en la situación financiera de una entidad de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera⁸

⁸ Navarro, Juan Carlos, Año 2006, "Fundamentos de Auditoría", Segunda Edición.

1.1.5.2. IMPORTANCIA

La Auditoría como herramienta de control y supervisión contribuye a la creación de una cultura de disciplina de la organización y permite descubrir fallas en las estructuras y vulnerabilidades existentes en la misma.

Se considera de vital importancia a la Auditoría Financiera como elemento de la administración que ayuda y coopera en la obtención y análisis de la información tanto contable financiera, operacional, administrativa e información complementaria que sirve como base para conocer la marcha y evolución de la organización como punto de referencia para guiar su destino.⁹

1.1.5.3. PROPÓSITO

Los propósitos generales de una auditoría en la actualidad pueden resumirse así:

- a. Precisar la condición financiera y las utilidades de un negocio para conocimiento de los usuarios de la información.
- b. Descubrir, errores, fraudes o malversaciones.
- c. Asegurar el cumplimiento correcto de los Principios, Normas, Leyes Contables y demás Procedimientos de Control establecidos por la entidad.

⁹ Navarro, Juan Carlos, Año 2006, "Fundamentos de Auditoría", Segunda Edición.

d. Determinar la efectiva delegación de funciones y el adecuado Control sobre la Organización.

e. Reducir a niveles mínimos los riesgos inherentes.

1.1.6. FASES DE LA AUDITORÍA

Se establecen tres fases en el proceso de Auditoría:

- *Planeación:* proyectar el trabajo de los procedimientos de Auditoría a emplear, las extensiones que debe darse a las pruebas y la oportunidad que han de aplicarse para recopilar información y plasmarla en los papeles de trabajo.
- *Ejecución:* es la aplicación práctica de todos los procedimientos diseñados en la primera fase, dentro de las cuales destacan la elaboración de papeles de trabajo, aplicación de técnicas y pruebas de Auditoría.
- *Cierre:* en este momento se elabora la carta de gerencia la cual presenta las condiciones, efecto y recomendaciones de los hallazgos encontrados en la fase de ejecución; por lo que posteriormente superadas las observaciones se procederá a elaborar el informe definitivo con su respectivo Dictamen. (Ver anexo 2)

1.1.7. PLANEACION DE AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA A LAS EXPLOTACIONES GANADERAS

Comprende el desarrollo de una estrategia global para su conducción, al igual que el establecimiento de un enfoque apropiado sobre la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos que deberán aplicarse a las explotaciones ganaderas. Al planificar su trabajo, el auditor debe considerar:

- Una adecuada comprensión del negocio, sector en que ésta opera y la naturaleza de las transacciones.
- Los procedimientos y principios contables aplicados, la uniformidad, la consistencia; así como los sistemas contables utilizados para registrar las transacciones.

1.1.7.1. IMPORTANCIA

- Reducción del Riesgo de Auditoría a un nivel aceptablemente bajo.
- Obtener suficiente conocimiento de los sistemas administrativos, procedimientos contables y de control interno de las políticas gerenciales.
- Determinar y establecer la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de Auditoría a emplear.
- Supervisar y controlar el trabajo por realizar, en función a los objetivos y plazos determinados.

- Estimar el tiempo necesario y el número de personas con las que se debe trabajar.
- Cumplir con las Normas Internacionales de Auditoría.

1.1.7.2. ACTIVIDADES EN LA FASE DE PLANEACION

- a) Determinación de los objetivos de la Auditoría.
- b) Conocimiento y comprensión de la entidad.
- c) Determinación de la Materialidad y Riesgo de la Auditoría
- d) Técnicas y procedimientos de Auditoría.
- e) Naturaleza, alcance y oportunidad de los Procedimientos de Auditoría.
- f) Preparación del Memorándum de Planeación.
- g) Preparación y aprobación de los Programas de Auditoría.

1.1.7.2.1. DETERMINACIÓN DE LOS OBJETIVOS

Con base a la comprensión general de la entidad, el auditor determinará:

- a) **Objetivo general.** "Es facilitar al auditor expresar una opinión sobre si los Estados Financieros están preparados, respecto de todo lo importante de acuerdo con un marco de referencia de información financiera aplicable".¹⁰ Lo cual

¹⁰ IFAC Comité de prácticas de Auditoría, edición 2007, Norma Internacional de Auditoría 200 párrafo 2

aplicado a las empresas en estudio no se modifica de manera sustancial.

- b) **Objetivos específicos.** El auditor deberá definir claramente "todo lo importante" a lo que se refiere la Norma Internacional tomando en cuenta el análisis de los centros de costos, ingresos, gastos, sistemas de control interno, aspectos legales específicos y generales aplicables entre otros.

1.1.7.2.2. CONOCIMIENTO Y COMPRENSIÓN DE LA ENTIDAD

Esta actividad se desarrolla de la manera siguiente:

- i. **OBTENCIÓN DE INFORMACIÓN RELEVANTE DE LA ENTIDAD:** Para una efectiva labor en el conocimiento de la entidad el auditor deberá considerar lo siguiente:
- Recopilación de información relativa al período auditar.
 - Revisión del archivo permanente, si se tratase de una auditoría recurrente.
 - Clasificación de la información por áreas, tales como: financiera, legal (general y específicas), administrativa, organizacional.
- ii. **ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN RECOPIADA:** el análisis de información la realizará el auditor a través de procedimientos analíticos que consiste en: la realización de un estudio o evaluación de la información que será

objeto de análisis, mediante la comparación con otros datos de información importantes. Lo anterior implica el análisis de las relaciones y tendencias relevantes incluyendo la investigación de fluctuaciones inusuales.

iii. **DETERMINAR LOS CICLOS RELACIONADOS**

Ingresos: se relaciona con Efectivo y sus equivalentes, Cuentas por cobrar, Inventarios y Costos de ventas estos últimos dependen del sistema contable.

Gastos: se afecta cuentas como Efectivo y sus equivalentes, Cuentas por Pagar a corto y largo plazo todas aquellas no atribuibles a la explotación.

Se tienen como otros ciclos Activos, Pasivos y Costos de explotación que se encontraran desarrollados en el romano v.

iv. **COMPRENSIÓN DEL CONTROL INTERNO** "El Auditor debe obtener un entendimiento del control interno relevante para identificar los tipos de representaciones erróneas potenciales".¹¹

Para el auditor, el objetivo de su trabajo en esta etapa será el de evaluar y probar el grado de la calidad que el sistema de control interno posee, para depositar su confianza en la realización de su trabajo.

¹¹ IFAC Comité Internacional de Practicas de Auditoría, edición 2007, Norma Internacional de Auditoría, 315 "Entendimiento de la Entidad y su entorno y su evolución" párrafo 41

Los componentes del control interno, que el auditor deberá evaluar: Ambiente de control, Establecimiento de objetivos, Identificación de los acontecimiento, valuación de riesgos, respuestas a los riesgos, actividades de control, información - comunicación y Supervisión.¹²

v. **DETERMINACIÓN DE PUNTOS CRÍTICOS:** con base a la información obtenida de la empresa, los auditores identificarán los puntos críticos, a los que se deberá prestar especial atención, considerando su importancia o nivel de riesgo. Para la industria ganadera tenemos:

- **INGRESOS:** Según definición de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 18 "Ingresos Ordinarios" donde los conceptualiza como "entrada bruta de beneficio económicos, durante el periodo surgido en el curso de las actividades ordinarias de una empresa".¹³ Es así que el ciclo económico de ingreso de una empresa dedicada a la explotación de ganado vacuno se clasifica como ingreso ordinario y Ganancias.¹⁴ Los primeros definidos como las transferencias medidas a su valor razonable del Inventario de Ganado Vacuno en sus diferentes etapas y centro de costo. Los segundos aquellos que por su

12 Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway Comisión, Septiembre 2004, "Técnicas de Aplicación, Gestión de Riesgos Corporativos Marco Integrado"

13 IASB Norma Internacional de Contabilidad, Edición 2007, 18 "Ingresos Ordinarios" párrafo 7

14 IASB Norma Internacional de Contabilidad, Edición 2007 "Marco Conceptual" párrafo 76

explotación fueron clasificados como activo fijo (explotación ganadera) y de otros ingresos no habituales a la explotación ganadera. Las cuentas relacionadas son: Efectivo, Cuentas por cobrar, costos de ventas e inventarios.¹⁵

- **GASTOS:** La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la empresa, dentro de la actividad de explotación bovina; se encuentran los siguientes gastos ordinarios: costo de venta, las depreciaciones, amortizaciones y salarios. Las Pérdidas se definen como otras partidas que cumpliendo la definición de gasto pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la empresa como por ejemplo: Las resultantes de un siniestro como fuego, inundaciones y terremotos, así como la obtenida en la venta de activos no corrientes. Cuentas relacionadas: Efectivo, cuentas por pagar a corto y largo plazo, gastos de operación y todas las erogaciones que no sean atribuibles a los costos de explotación.
- **ACTIVOS:** Es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos. Una

15 IASB Norma Internacional de Contabilidad, Edición 2007 "Marco Conceptual" párrafo 77

característica especial en este tipo de empresas es la definición de **Activos Biológicos**: es un animal vivo o una planta, de lo cual se deriva el concepto de **transformación biológica**: comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los Activos Biológicos.¹⁶ Las principales cuentas de Activo de las empresas dedicadas a la explotación de ganado bovino son: Inventarios de Ganado Bovino y Ganado de explotación (Activo fijo). Cuentas relacionadas: Ingresos, Gastos, Costos de Explotación.

- **PASIVO**: Es una obligación presente de la empresa, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.¹⁷ Cuentas relacionada: Activos corrientes y activos fijos, gastos operativos.
- **COSTO DE EXPLOTACION AGRICOLA**: Se desarrolla mediante la acumulación de los costos relacionados al centro del costo que a su vez se relaciona a la fase biológica del activo en estudio. Cuenta Relacionadas: Lactancia y

¹⁶ IASB Normas Internacional de Contabilidad 41 "Agricultura" párrafo 5

¹⁷ IASB Marco Conceptual Normas Internacionales de Contabilidad, Edición 2007 párrafo 49

Crecimiento, Desarrollo y monta, Ganado por parir, Engorde, Ganado Lechero y Sementales.

1.1.7.2.3. DETERMINACIÓN DE LA MATERIALIDAD Y EL RIESGO DE LA AUDITORÍA.

El auditor tomará en cuenta la materialidad como el límite máximo de error que está dispuesto a aceptar para emitir un dictamen sin salvedades. En la determinación de la materialidad los auditores utilizarán su juicio profesional a efecto de emitir un informe confiable. Esto significa que al determinar la materialidad el auditor deberá tener presente quienes son los usuarios primarios y secundarios de los resultados de la Auditoría, que uso darán probablemente a estos y el grado de precisión que se deberá tener para que los usuarios fundamenten sus decisiones en ellos.

- **DETERMINACIÓN DE LA MATERIALIDAD**

La materialidad está relacionada con el monto máximo de errores posibles y no con los errores más probables. El monto máximo de errores posibles incluye todo tipo de errores, estos pueden ser "graves" y "leves", fraudes e incumplimientos. Los errores se pueden dar por inobservancia de la normatividad, desviaciones de la realidad, determinación inadecuada de las estimaciones, fallas en los procedimientos de control interno, incumplimientos

de convenios, contratos, leyes y otras regulaciones aplicables y la omisión de información necesaria, que tengan un efecto directo y significativo.

Los fraudes son actos intencionales por parte de uno o más personas de la administración, empleados o terceros, implicando el uso de engaño para obtener una ventaja injusta o ilegal.¹⁸

- **RIESGO DE LA AUDITORÍA**

Se define riesgo de Auditoría como la posibilidad que el auditor exprese una opinión inapropiada por estar los Estados Financieros afectados por una distorsión material. En los cuales se asume: Riesgo de control, Riesgo Inherente y Riesgo de detección (Ver Definiciones en Glosario de términos). Es necesario entonces, luego de conocerlos saber cómo medirlos para lo cual es necesario:

- a) **Probabilidad de ocurrencia del Riesgo**

Para ello deberán determinarse en:

- *Poco frecuente*: cuando el Riesgo ocurre sólo en circunstancias excepcionales
- *Moderado*: suele ocurrir en algún momento
- *Frecuente*: se espera que ocurra en la mayoría de las circunstancias

¹⁸ IFAC Norma Internacional de Auditoría, edición 2007, 240 "Responsabilidad del auditor de considerar un fraude en una Auditoría de Estados Financieros" párrafo 6

b) Impacto ante la ocurrencia del Riesgo se considera:

- *Leve*: Perjuicios tolerables. Baja pérdida financiera.
- *Moderado*: Requiere de un tratamiento diferenciado; Pérdida financiera media
- *Grande*: Requiere tratamiento diferenciado; Alta pérdida financiera

c) La evaluación del Riesgo sería:

- *Aceptable*: (*Riesgo bajo*) cuando se pueden mantener los controles actuales, siguiendo los procedimientos de rutina.
- *Moderado*: (*Riesgo Medio*) se consideran riesgos Aceptables con Medidas de Control. Se deben implementar acciones de reducción de daños y especificar las responsabilidades de su implantación y supervisión.
- *Inaceptable*: (*Riesgo Alto*) deben tomarse de inmediato acciones de reducción de Impacto y Probabilidad para atenuar la gravedad del riesgo. Se especificará el responsable y la fecha de revisión sistemática.¹⁹

Los Resultados pueden plasmarse en dos formas en una Matriz de Riesgos y en presentación gráfica²⁰.

¹⁹ Hernández Meléndez Ederlys, Año 2006, "Auditoría y Control Interno"

²⁰ Ver anexos 3 y 4

1.1.7.2.4. TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

Son los métodos prácticos de investigación y prueba que se utilizan para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión profesional.

Los Procedimientos de Auditoría son: El conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias relativas a los Estados Financieros, u operaciones que realiza la empresa.

Es decir, **las Técnica son:** Las herramientas de trabajo del Auditor, y los Procedimientos son la combinación que se hace de esas herramientas (técnicas) para un estudio en particular.²¹

Las Técnicas de Auditoría se pueden clasificar de la siguiente forma: estudio general, análisis, inspección, confirmación, investigación, declaraciones, certificaciones, observación y cálculo²²

En lo relativo a los procedimientos de auditoría estos se clasifican en:

1. *Procedimientos Analíticos:* Evaluaciones de información financiera hechas mediante un estudio de relaciones admisibles entre datos financieros y no financieros. Los procedimientos analíticos también abarcan la investigación de fluctuaciones y relaciones identificadas que no sean

21 Cornejo Parras Jaime, Edición 2006, "Fundamentos de Auditoria" Universidad Mayor San Simón, Agentes Económicos edición 2006

22 Ver Definiciones en Glosario de Términos

consistentes con otra información relevante o se desvían de manera importante de los montos pronosticados.

2. *Procedimientos Sustantivos*: Procedimientos de Auditoría realizados para detectar representaciones erróneas de importancia relativa a nivel de aseveración; incluyen pruebas de detalles, clases, transacciones, saldos de cuenta y revelaciones; procedimientos analíticos sustantivos.²³

Resulta inconveniente clasificar los procedimientos ya que la experiencia y el criterio del auditor deciden las técnicas que integran el procedimiento en el caso particular.

También se pueden mencionar: Delimitación de la responsabilidad, separación de funciones, autorización de las transacciones, instrucciones por escrito, documentar las transacciones, registro de las operaciones, establecer controles físicos y verificación subsiguiente de las transacciones.

En lo relativo a los auditores se tenemos los siguientes tipos de pruebas:

- i. **Pruebas de Cumplimiento**: Es el examen de la evidencia disponible de que una o más técnicas de control interno están operando durante el periodo de auditoría. El auditor deberá obtener evidencia de auditoría mediante pruebas de cumplimiento de:

23 IFAC Glosario de Términos Normas Internacionales de Auditoría Edición 2007

- Existencia: El control es correcto
- Efectividad: El control está funcionando adecuadamente.
- Continuidad: El control ha estado funcionando durante el periodo.

Orientadas a verificar la existencia y funcionamiento de controles claves a través de:

- Inspección de documentación del sistema.
- Pruebas de reconstrucción o de recorrido.
- Observación de determinados controles.
- Técnica de datos de prueba
- Pruebas de transacciones.

ii. **Pruebas Sustantivas:** El auditor debe obtener evidencia mediante pruebas de cumplimiento de las siguientes afirmaciones de la dirección contenidas en las cuentas:

- Inspección Física.
- Recuentos Físicos.
- Confirmaciones Externas
- Pruebas Analíticas.
- Indagaciones al personal de la empresa.
- Pruebas globales.
- Inspección Y/o análisis de documentos de respaldo.

iii. **Prueba de Doble Propósito:** Se define como una combinación de pruebas sustantivas y de cumplimiento.

1.1.7.2.5. NATURALEZA, ALCANCE Y OPORTUNIDAD DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

Después de evaluar el riesgo de la Auditoría y determinar el monto de la materialidad, el auditor debe determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos.

La naturaleza se refiere al tipo de pruebas a realizar (procedimientos de control o de cumplimiento, analíticos y sustantivos) requeridos para reducir el riesgo de Auditoría a un nivel aceptable. El alcance de los procedimientos en el examen de la muestra, consiste en determinar con base en el conocimiento del ente, la profundidad y el énfasis de los procedimientos a aplicar a efecto de alcanzar los objetivos de la Auditoría. La oportunidad se refiere a la época en que los procedimientos de Auditoría se van a aplicar. Algunos procedimientos de Auditoría son más útiles y se aplican mejor en una fecha anterior o posterior.

1.1.7.2.6. MEMORANDUM DE PLANEACIÓN

El memorándum de planeación de una Auditoría es un documento formal en el cual se resumen los principales resultados obtenidos en la fase de planeación y la estrategia tentativa de

la Auditoría²⁴. Toda la información y las decisiones contenidas en el memorando de planeación deben estar respaldadas en documentación ordenada y archivada en papeles de trabajo. (Ver Anexo 5)

1.1.7.2.7. PROGRAMA DE AUDITORÍA

Los programas de Auditoría contienen los procedimientos a seguir²⁵. Estos se aplicarán en el análisis o evaluación del ciclo o cuenta definidos como puntos críticos. El programa debe incluir los objetivos de Auditoría para cada área y será lo suficientemente detallado de forma que sirva como documento de asignación de trabajos a los profesionales del equipo que participen, así como medio de control de la adecuada ejecución del mismo.

a. Clases

i. Programas generales: Son aquellos cuyo enunciado es genérico en la aplicación de las técnicas de Auditoría con mención de los objetivos particulares que se persiguen en cada caso y son generalmente destinados al uso de los auditores con amplia experiencia.

ii. Programas detallados: Son los que describen con mayor minuciosidad, la forma práctica de aplicar los procedimientos y

24 Norma Internacional Auditoría 300 "Planeación de Auditoría Estados Financieros" pr 22 edición 2007

25 Ver Anexo 12 Definición de Programas

técnicas de Auditoría y se destinan generalmente al uso de los operativos y auxiliares. Estos se dividen en:

- *Los programas estándares o uniformes:* Son aquellos que pueden aplicarse a varias entidades con similares características.
- *Los programas específicos:* Son aquellos que se formulan y preparan concretamente para cada entidad o situación particular, puesto que se basan en la información contenida en la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de Auditoría; por tanto, son eficaces.

En esta actividad de la fase planeación es cuando el auditor deberá de tener la capacidad para el diseño de programas específicos que le ayuden a soportar su opinión. Para las entidades que se dedican a las explotaciones ganaderas deberán aplicarse programas específicos para los puntos críticos relacionados con Ingresos, Costos de Venta, Costos y Gastos de Explotación, Gastos, Activos, Pasivos y Patrimonio. Dando mayor énfasis a el Costo de Explotación incluyendo sus centros de costo Lactancia y Crecimiento, Desarrollo y monta, Ganado por Parir y Engorde.

- b. **Objetivos:** se deben de establecer los objetivos de Auditoría y diseñar procedimientos a la luz de las afirmaciones de la administración. Los objetivos Generales

de los programas relacionados con las afirmaciones de los Estados Financieros son los siguientes²⁶:

Existencia u Ocurrencia, Integridad, Valuación o Asignación, Propiedad- Derechos y Obligaciones, Presentación y Manifestaciones

1.2. GENERALIDADES DE LA EXPLOTACIONES GANADERA

1.2.1. ANTECEDENTES

La ganadería tiene sus inicios en la época neolítica, quizá al mismo tiempo que la agricultura, cuando el hombre comenzó la domesticación de animales herbívoros como vacas, ovejas y cabras; dejó de cazar animales y la recolección de frutos. Los animales, como el ganado vacuno por ejemplo, sirvieron, además de proporcionar la carne, como animales de carga de mercancías, para tirar el arado, brindar pieles y más tarde leche y derivados.

El primer conocimiento sobre las razas surgió en el siglo XII época en la que se da inició al cruce consistente de los animales. Los científicos distinguen dos especies de antepasado salvaje del ganado bovino llamados Uros el europeo y el asiático del que proceden el ganado vacuno, es así como fueron

²⁶ Definiciones en Glosarios de Términos

clasificados en dos géneros: el "Bos Taurus" que comprende al de tipo europeo y el "Bos Indicus", que es la denominación propia del Cebú, localizada en extensas regiones de África, Asia y América.

En El Salvador los recursos bovinos, equinos, ovinos, caprinos y gallinas no existían antes de la llegada de los españoles. El bovino criollo Americano desciende directamente de los animales que llegaron en el segundo viaje de Colón en 1493. Estos animales así como posteriores envíos llegaron a la isla denominada La Española, hoy asiento de la República Dominicana y Haití. La introducción de razas en la región Centroamericana data de 1513, desde cuando se conocen reportes de razas ibéricas en la región. En el país dada su pequeñez territorial permite un fácil movimiento del ganado, este no se ha concentrado en grupos homogéneos identificables, como en otros países Americanos donde el ganado criollo aunque tuvo un tronco común se derivaron diferentes tipos en lo concerniente a aptitud productiva y conformación exterior, constituyéndose en razas.²⁷

El ganado criollo con su potencial genético propio al cruzarse con razas especializadas como las del tipo cebú ha logrado

27 <http://es.wikipedia.org/w/index.php?title=Ganader%C3%ADa&actio>

fortalecer su capacidad genética. Con las razas especializadas se presenta el problema que no se adaptan fácilmente al medio, existiendo problemas en su alimentación para obtener buenas producciones, por lo que se debería de aprovechar el potencial genético de los vestigios de razas criollas que aun existen. Alrededor de la década de los 50's, ganaderos salvadoreños introdujeron ganado tipo cebú de Guatemala, toros Guzerat y Santa Gertrudis del estado de Texas. Luego se introdujo toros raza Brahman Americano que prácticamente absorbió al ganado criollo. En 1890 se importaron toros y vacas de razas mejoradas entre ellas Durham o Shorthorn, Holstein y Normanda con la finalidad de mejorar el ganado criollo. Posteriormente, en 1923 otros ganaderos introdujeron ganado puro de las razas Holstein, Ayrshire, Jersey, Guernsey, Shorthorn, etc. sin ninguna planificación pues son razas mejoradas de otras latitudes que no se adaptaron a las condiciones adversas del trópico.

Actualmente la mayoría de hato nacional son cruces de criollos con razas de diferentes porcentaje de fuerza, de acuerdo con la raza por encastes y la especialización que poseen las explotaciones ganaderas.

1.2.2. GENERALIDADES DE LA EXPLOTACION DEL GANADO VACUNO

1.2.2.1. IMPORTANCIA DEL SECTOR AGROPECUARIO.

En el año 2002 la participación del sector agropecuario al PIB total representó un 11.0% a precios constantes (año base 1990).²⁸ En el caso de rubros como el azúcar, no tradicionales, ganadería, avicultura, silvicultura y agroindustria han mantenido su participación en el PIB durante los últimos años debido a la demanda de estos productos tanto en el mercado interno como externo (Anexo 6).

En el caso particular del subsector pecuario tiene una considerable importancia en la estructura del PIB agropecuario, alrededor de una tercera parte corresponde al aporte de éste rubro. Más de la mitad de su aporte corresponde a la ganadería bovina. En nuestro país una de las principales especies animales explotadas es el ganado bovino a nivel comercial en ganaderías especializadas en producción lechera y en sistemas de doble propósito (comercial y de subsistencia). Además, presenta un cambio importante en su estructura con un crecimiento de la proporción de hembras, según muestra en el anexo 7.²⁹

²⁸ Ministerio de Agricultura y Ganadería, Diagnóstico de los recursos zoogenéticos en El Salvador 2003

²⁹ Ministerio de Agricultura y Ganadería, Diagnóstico de los recursos zoogenéticos en El Salvador 2003

El número de vacas en ordeño, respecto al total de hembras es considerablemente bajo. La explicación es que en el país la mayor parte de la población corresponde a un ganado no especializado para la producción de leche o carne y la mayoría se explota como doble propósito y de subsistencia las cuales poseen una menor proporción de vacas en ordeño. Otra razón de la baja proporción de vacas en ordeño se debe a la existencia de grupos Acebuinados producto de la absorción del ganado criollo por otras razas principalmente la Cebú.

1.2.2.2. PRODUCCIÓN, CONSUMO Y UTILIZACIÓN DE CARNE

En El Salvador la producción de carne bovina muestra tendencia al alza en la última década, en 1990 la producción fue de 26,833 TM y en el 2002 se produjo 29,881 TM, la mayor producción se alcanzó en 1997 con 34,606 TM. La producción de carne del país proviene de animales de descarte de las lecherías especializadas y de animales de doble propósito no existen explotaciones de ganado de carne.³⁰

El consumo per cápita de carne de res para el año 2002 fue de 5.68 Kg./hab, existiendo un déficit de 1.62 Kg. (equivalente al 22.09%), con respecto al requerimiento mínimo que es de 7.30 Kg. de carne de res/año/hab.

30 Ministerio de Agricultura y Ganadería Diagnostico de los recursos zoogenéticos en El Salvador 2003

1.2.2.3. RAZAS DE GANADO EN EL SALVADOR

- **HOLSTTEIN**

Es la raza con la mayor producción de leche en el ámbito mundial, si tiene aproximadamente 30 meses, es decir, dos años y medio para su producción. La vida útil de un semental se inicia a la edad de 18 meses y termina a los 5 ó 6 años. Es de mencionar que esta raza de ganado es de origen Holandés, de color blanco y negro y tiene buena adaptación al clima cálido.

- **PARDO SUIZA (BROWN SWISS)**

Este ganado al igual que el Holstein es productor de leche, su origen es de nacionalidad Suiza de tamaño medio y es una raza activa resistente, no es puro ya que resulta de un encaste (cruce) del ganado Brown Swiss(3/8) y del ganado Indo Brasil(3/8), este último es productor de carne, esta raza es de doble propósito porque nos da una buena producción de leche y una buena cantidad de carne.

- **JERSEY Y GUERNESEY.**

En nuestro país aunque en mayor grado, se ha difundido más la Jersey, estas razas son originarias de las pequeñas Islas del Canal de la Mancha. Ambas son pequeñas, delgadas; preciadas por producir leche de gran calidad. Para la producción de leche es común el cruce de Brahman con Pardo Suizo, por la adaptación a climas adversos que le proporciona la raza Brahman y producción de leche de la Pardo Suizo.

- **BRAHMAAN**

Originaria de la India y África, su característica más relevante es la pronunciada giba en la región del cuello, llegando a adquirir bastante peso. El ganado, Brahmaam, que es para leche y la Brown swiss para carne.

- **BLANCO O HOJINEGRO**

Es la raza criolla de color pigmentado y tiene gran capacidad de pastoreo en terrenos pendientes y malos.

- **ROMOSINUANO**

Originaria de Colombia, es el resultado del cruzamiento de otra raza y presenta muy buenas características de adaptación al trópico³¹.

- **NORMANDA**

Color barcina, cuernos cortos y con cuidado se adapta al clima cálido.

- **RED POOLLED**

Originaria de Inglaterra es de color rojo oscuro y amarillo encendido y con cuidado se adapta al clima tropical.

Para efectos de análisis se han dividido las razas de ganado bovino por la producción que más se adaptan a sus características. (VER ANEXO 9, 10-A, 10-B y 10-C).

31 Apuntes Cuaderno de Contabilidad Agrícola 2006 Lic. María Margarita de Jesús Martínez de Hernández UES

1.2.2.4. REPRODUCCIÓN BOVINA.

Los cruces más comunes son: Brahman Y Pardo Suizo, Brahman Y Holstein, Brahman y Criollo, Holstein y Pardo Suizo.

Las razas lecheras Holstein y Pardo Suizo son las que mejor se han adaptado a las condiciones naturales (clima, suelo, topografía) del país, existiendo algunos hatos lecheros puros. Los encastes de Pardo Suizo con razas cebuinas son los preferidos por los ganaderos porque se adaptan mejor al clima caliente y húmedo del trópico, dóciles para el manejo, sus crías son más resistentes que las cruzadas con la raza Holstein.

1.2.3. CICLO DE VIDA DE GANADO BOVINO.

1.2.3.1. PREPARATIVOS DE INSTALACIONES

La sala de cría es el lugar donde estarán los terneros después de ser separados de su madre, en el periodo de lactancia para lo que será necesario una galera con cunas elaboradas de reglas de madera, tendrán un lugar donde se pueda colocar un recipiente para suministrarles leche líquida, en polvo y concentrado diluido en agua. Cuando la cría esta apta se procederá a dar pasto en cantidades mínimas para que se acostumbren a comerlo.

Deberá crearse galeras que se utilizaran para vacas preñadas y vacas en producción con sus respectivos accesorios: comederos y bebederos. No se recomienda que estos dos lotes de vacas estén juntos ya que su manejo, cuidado, control y atención es diferente.

1.2.3.2. MANEJO AL MOMENTO DEL NACIMIENTO

El tiempo de gestación de una vaca es de 280 a 283 días; es conveniente llevar registros y anotar el día, o la fecha en la que el toro cargo a la vaca, para estar preparado a la hora del parto. Los síntomas que presenta la vaca cuando se acerca el parto son los siguientes: La vulva se hincha y toma un color más rojo que el normal, salida de un ligamento, que sirve a la vaca para limpiar y lubricar el lugar por donde va a salir el ternero al momento de nacer.

El ternero debe nacer a los 45 minutos como máximo, partiendo desde el momento en que la vaca comenzó a hacer fuerza para parir. Si a los 45 minutos la vaca no ha logrado expulsar el ternero, es necesario meter la mano para comprobar la posición en que viene; si es una posición normal habrá que amarrar con un lazo las patas y hacerle una presión hacia afuera para ayudarle a la vaca; esta presión se hará en forma coordinada a los movimientos que la vaca hace por parir.

Si el ternero viene en posición anormal, habrá que introducir la mano para corregir tal posición, para poderlo halar. La posición normal del ternero debe ser con las patas hacia adelante y la cabeza en medio de las patas.

Al momento de nacer el ternero, se revisará la trompa y la nariz, se limpiará de alguna suciedad que dificulte la respiración. Se debe desinfectar el cordón umbilical con tintura de yodo u otro desinfectante adecuado. Un ternero vigoroso tratara de ponerse de pie a los 15 minutos después de haber nacido, y comenzara a mamar a los 15 minutos después de haberse puesto de pie; si no lo hace, se le ayudara a pararse para que pueda mamar o darle la leche con biberón (pacha) o con una botella.

A las doce horas de nacido se separará de la madre ya que se considera que esas horas son suficientes para que este beba calostro, que es la primera leche que contiene anticuerpos para volver al ternero resistente.

1.2.3.3. MANEJO DE TERNEROS LACTANTES

Se alimentan con leche 2 o 3 meses; la cantidad proveída será de 4 litros diarios; distribuidos, 2 litros por la mañana y 2 litros por la tarde; a partir del primer mes en adelante, se disminuye la cantidad de leche para que ellos empiecen a comer concentrado.

La comida se dará sin límite o sea la cantidad que ellos puedan comer, también se alimentaran con heno (sácate secado al sol).

Al proceso de suspender la leche al ternero se llama: destete. Se le da preferencia al manejo de las terneras ya que los machos se venderán de preferencia pequeños aunque sea a bajo precio. La alimentación adecuada para los terneros es el concentrado peletizado. A las terneras destetadas durante un periodo de 2 ½ a 6 meses, se les darán 5 libras de concentrado para cada cría.

El descornado es la práctica que consiste en eliminar los cuernos del ganado para evitar que se golpeen los unos a los otros, para facilitar el manejo y ocupar menos espacio en el comedero. El descornado se realizará cuando el animal esta pequeño, ya que se facilita y sufre menos.

El sistema más recomendado para descornar es utilizar una pasta descornadora que aplicaran en el lugar en que nacen los cuernos, para ello se quitara el pelo.

Cuando el animal esta adulto, es necesario utilizar una sierra para cortar el cuerno, el lugar donde se hará el corte es hasta donde lleguen las puntas del pelo que tienen en la base del cuerno, después de cortarlo se pondrá un tapón de algodón en el hueco que ha quedado, para evitar una infección se les coloca cal o cemento cicatrizante.

1.2.3.4. MANEJO DE ANIMALES EN CRECIMIENTO

Esta etapa abarca a las terneras que tienen de 6 a 12 meses de edad; la cantidad de concentrado que se les dará será sé 6 a 8 libras por cada ternera; además deben comer pasto de buena calidad.

1.2.3.5. MANEJO DE NOVILLAS DE REEMPLAZO

Estas novillas son las futuras vacas, aquellas que están entre la edad de 12 a 18 meses; estas no necesitaran concentrado si se tiene buen pasto y buen ensilaje. En caso de darles concentrado se proveerá 5 libras por cada novilla. La edad a la que las novillas pueden ser Cargadas o inseminadas, será de 16 a 18 meses, cuando tengan un peso de 650 a 700 libras y una altura de 47 pulgadas del suelo a la cruz es decir del suelo al lomo. Si la novilla es bien desarrollada puede llegar a preñar desde los 14 meses en adelante.

1.2.3.6. MANEJO DE VACAS EN PRODUCCIÓN

A este lote de vacas pasan todas aquellas que ya parieron, o sea, que están en ordeño. La alimentación que se les dará esta sobre la base de un buen pasto y concentrado; la cantidad de concentrado a ofrecer estará de acuerdo con la cantidad de pasto verde y de buena calidad, por lo tanto, en la época lluviosa sé dará 1 libra de concentrado por cada 3 botellas de leche que

produzca; y en la época seca del año, se dará 1 libra por cada dos botellas de leche. Los costos involucrados son: concentrado, Forraje, Medicinas, Mano de Obra, Agua, Luz, Depreciación Galeras y Equipo.

1.2.4. CENTROS DE COSTOS CONTABILIDAD GANADERA

1.2.4.1. CENTRO DE COSTOS LACTANCIA Y CRECIMIENTO

A este centro de costos ingresan terneras y terneros de 1 día de nacidos, es decir, sólo permanecen con la madre 1 día para amamantarse lo cual se denomina calostro, pasan a cunas donde son cuidados por un periodo de 6 a 8 meses hasta 12 meses teniendo ciertos costos como forraje y pasto. Su traslado al próximo centro de costos dependerá de la condición física. A los ocho días de haber nacido se les comienza a dar un tratamiento, aplicando sales que contengan vitaminas D, A y E, así también se les alimenta únicamente con leche (6 botellas diarias) y concentrado.

Luego a los dos meses y medio se les aplica la primera vacuna, llamada vacuna doble, que sirve para prevenir las enfermedades tales como: Pierna Negra y Septicemia hemorrágica, quince días después se aplica la segunda vacuna que previene el Ántrax. En esta etapa son tatuados, aplicándoles el número de registro correspondiente. Por lo tanto se registran los costos relativos

al cuidado de terneros y terneras desde que nacen o se compran hasta su destete. En este centro cada animal permanecerá un periodo aproximadamente de 6 a 7 meses, para clasificarlos y estipular su uso antes de pasarlos al siguiente centro de costo. Se toman ciertas características fenotípicas que tienen los terneros por ejemplo las hembras en base a la producción de leche de la madre, los machos testículos grandes, línea dorsal grande, etc. Las terneras convertidas en novillas pasaran al Centro de Costos desarrollo y Monta y los terneros convertidos en toretes pasaran al Centro de Costos de Engorde.

Los controles se hacen con cada nueva cría, se les pone un tatuaje en la oreja, elaborándose un acta de nacimiento la cual es la base para el registro contable. El pedigrí es la base para reconocer que el ternero es de raza pura. Los costos Principales que se incurren en los terneros durante los primeros tres meses son: Leche, Concentrado, Mano de Obra, Vacunas y vitaminas.

En lo relativo a la provisión de mortandad Es necesario crear una provisión del 10% aplicada sobre el valor del Activo biológico, con la finalidad de amortizar la inversión del ganado, que permita reflejar el valor en libros, cuando estos llegan al fin de su vida productiva, o mueren por cualquier causa.

1.2.4.2. CENTRO DE COSTOS DESARROLLO Y MONTA

Después de haber cumplido los 12 a 18 meses los terneros están aptos para pasar al siguiente centro de costos, En el cual se les brinda cuidados y alimentación con forrajes hasta cumplir los 18 meses. Este centro de costos tiene como objetivo preparar a la novilla para cargarla, los procedimientos utilizados al respecto son por monta natural o por inseminación artificial, esta es La forma más económica para cargar la vaca y es utilizada cuando la vaca tiene problemas para preñarse o cuando se desee tener una cría de la cual no se tiene cierta raza de toro. En esta fase se da un cuidado especial y necesario a las novillas manteniéndolas en buena salud con un programa adecuado de sanidad basado en medicina preventiva. Cuando la novilla está cargada siempre se incurre en costos como compras de forraje, pastos, cuidado con vitaminas, etc.

La preñez dura aproximadamente nueve meses y trece días en la cual, la novilla consume aproximadamente 5 libras de concentrado más unas 60 libras de pasto por día.

En este centro de costos se incurre en costos como: Semen, Pruebas en calidad de semen, Compra de forrajes, Vitaminas a las vacas, Pastoreo e Inseminación. El producto de este centro de costos son vaquillas cargadas, ya realizada la carga en forma

positiva, ya sea natural o artificial pasan a los establos donde dentro de cinco a siete meses ingresaran al siguiente centro de costos Ganado por Parir.

En el caso de los machos a los 12 meses aproximadamente están dispuestos para explotaciones futuras .El ganado de engorde se elige en la primera fase de Lactancia y Crecimiento donde se observan sus características físicas son elegidos como sementales o como Ganado de engorde para la venta; Acá se deberá considerar una provisión de mortandad 3%.

1.2.4.3. CENTRO DE COSTOS GANADO POR PARIR

En este centro de costos se hacen todas las actividades necesarias de asistencia técnica ganado por parir, aquí ingresan novillas cargadas y vacas productivas, el periodo recorrido por las primeras es de 7 meses y las segundas de 2 meses. Después del periodo de alimentación y desinfección y ya concluido el parto ,las vacas paridas pasaran al centro de costos explotación Lechera y los terneros al centro de lactancia y crecimiento. El producto de este centro de costos es toretes y vacas paridas, los primeros pasan a lactancia y crecimiento y las segundas a activo fijo. Cabe mencionar que una vaca puede parir un ternero al año y se considera la vida útil del animal por partos, es

decir que por cada parto se deprecia una cuota fija y alcanza una producción de 5 partos.

1.2.4.4. CENTRO DE COSTO ENGORDE

A este centro ingresan los toretes que provienen de lactancia y crecimiento, los novillos y vacas problemas, que se le dará atención especial durante el periodo no mayor de 2 meses, a fin de acelerar su engorde para la venta. A los toretes se les dará un manejo destinado a su crecimiento y desarrollo hasta la edad óptima para su comercialización, estimada a los 20 meses.

A los machos se les revisa su aparato locomotor y genital en forma periódica y cada 6 meses se realizará control de calidad de semen en el laboratorio, se usara para montar novillas y vacas que presenten problemas con la inseminación artificial.

Los costos que implican esta fase para los machos son: compra de alimentos basado en forraje y concentrado, alimentación con sales minerales. Se vacunan cada 6 meses contra enfermedades como Ántrax, desparasitaciones internas cada 6 meses, y externas cuando sea necesario.³²

Ver cuadro sinóptico de los centros de costo y ciclo de vida del ganado vacuno anexo 11.

³² Apuntes Cuaderno de Contabilidad Agrícola 2006 Lic. María Margarita de Jesús Martínez de Hernández UES

1.3. ASPECTOS TECNICOS CONTABLES Y DE AUDITORÍA

APLICADOS A LA GANADERIA

1.3.1. NIA 200 "OBJETIVO Y PRINCIPIOS GENERALES QUE GOBIERNAN UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS"

Todas las empresas tienen sus riesgos de acuerdo sus actividades y otras variables la norma internacional de auditoría lo expresa de la siguiente forma: "las entidades siguen estrategias para lograr sus objetivos y de acuerdo con la naturaleza de sus operaciones e industria, el entorno de regulación en que operan, así como su tamaño y complejidad, se enfrentan a una diversidad de riesgos de negocios. En donde es notoria la incorporación de la administración de Riesgos.

El auditor deberá planear y desempeñar una auditoría para reducir el riesgo a un nivel aceptablemente bajo, que sea consistente con el objetivo de una Auditoría. El auditor reduce el riesgo de Auditoría al diseñar y desempeñar procedimientos para obtener evidencia suficiente apropiada de Auditoría para extraer conclusiones razonables en las que se base una opinión. Se obtiene seguridad razonable cuando el auditor ha reducido el riesgo de Auditoría a un nivel aceptablemente bajo.³³

33 IFAC Norma Internacional de Auditoría 200 "Objetivos y principios generales que gobiernan una auditoría de Estados Financieros" párrafo 23 y 44 año 2007

1.3.2. NIA 220 CONTROL DE CALIDAD PARA AUDITORÍA DE INFORMACION FINANCIERA HISTORICA.

El objeto principal de en una empresa dedicada a la explotación ganadera son los activos biológicos y su agotamiento, depreciación sus productos y sub productos de los cuales obtiene los ingresos ordinarios, para ello el auditor necesitará que los miembros del equipo de Auditoría deban conocer la industrias.³⁴

Hay que establecer normas y dar lineamientos sobre las responsabilidades específicas del personal de la firma, respecto de procedimientos de control de calidad para auditorías.

El auditor deberá implementar pruebas y sistemas de control que ayuden a realizar una auditoría de calidad adecuada al tipo de explotaciones ganaderas.

Control de calidad para firmas que desempeñan auditorías y revisiones de información financiera histórica, y otros trabajos para atestiguar y servicios relacionados, una firma tiene la obligación de establecer sistemas de control de calidad diseñados para proporcionar seguridad razonable de que la firma y su personal cumplen con las normas profesionales así como con los requisitos legales y de regulación, y que los informes del auditor emitidos por la firma o socios del trabajo son apropiados en las circunstancias.

34 IFAC Norma Internacional de Auditoría, 220 Control de calidad para auditoría de Información Financiera histórica Edición 2007, párrafo 20

Aplicar control de calidad significa diseñar un proceso para proporcionar plena seguridad del buen trabajo que se realice, antes de que se emita el informe del auditor, una evaluación objetiva de los juicios importantes que el equipo del trabajo haya hecho y de las conclusiones a las que llegaron al formular el informe del auditor.

1.3.3. NIA 250 CONSIDERACIÓN DE LEYES Y REGLAMENTOS EN UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS.

Las explotaciones de ganado bovino tienen como finalidad la obtención de alimentos como carne leche y sus derivados, es por ello que además de los reglamentos generales que regulan sus operaciones mercantiles y tributarias es imperante la necesidad de la creación de leyes específicas que controlen la calidad, higiene y condiciones de los animales. El auditor es responsable de considerar las leyes y reglamentos en una Auditoría de Estados Financieros. Cuando planea, desempeña procedimientos de Auditoría, cuando evalúa y reporta los resultados consecuentes, deberá reconocer que el incumplimiento por parte de la entidad con leyes y reglamentos específicos puede afectar sustancialmente a los Estados Financieros".³⁵

35 IFAC Normas Internacionales de Auditoría, 250 Consideración de Leyes y reglamentos en auditoría de Estados Financieros" edición 2007 2 párrafo 2 y 3

1.3.4. 300 PLANEACIÓN DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

En esta fase implica establecer la estrategia general de Auditoría para el trabajo y desarrollar un plan, para reducir el riesgo a un nivel aceptablemente bajo. La naturaleza y extensión de las actividades variarán de acuerdo con el tamaño y complejidad de la entidad, la experiencia previa del auditor con la entidad.

La planeación adecuada ayuda a asegurar que se dedique la atención apropiada a áreas importantes de la Auditoría para las entidades en estudio será el reconocimientos de activos biológicos, Costos de Explotación entre otros, que identifiquen los potenciales problemas y se resuelvan relativamente, así como que el trabajo de Auditoría se organice y administre de manera adecuadas para que se desempeñe de una forma efectiva y eficiente. La planeación también ayuda a la asignación correcta de trabajo a los miembros del equipo del trabajo, facilita la dirección y supervisión de los mismos y la revisión de su tarea y ayuda, cuando sea aplicable.³⁶

Aspectos a considerar al realizar la planeación en las empresas dedicadas a la explotación ganadera son los siguientes:

³⁶ IFAC Normas Internacionales de Auditoría 300 párrafo 3 y 4 año 2007

establecer los objetivos de la Auditoría, estudio preliminar de la empresas , estructura organizativa, sistema de información contable y de control interno , legislación aplicada a la empresa y aplicación de programas de Auditoría a cuentas de ingresos, costos, gastos , activo , pasivo y capital .

1.3.5. 315 "ENTENDIMIENTO DE LA ENTIDAD Y SU ENTORNO Y EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS DE REPRESENTACIÓN ERRÓNEA DE IMPORTANCIA RELATIVA"

El auditor deberá obtener un entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo su control interno para identificar y evaluar los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los Estados Financieros ya sea debido a fraude o error, y suficiente para diseñar y desempeñar procedimientos adicionales de Auditoría.³⁷

El auditor debe conocer de las Asociaciones Ganaderas algunos aspectos como la forma de manejar los costos, como registra los ingresos, las crías, los subproductos, opera la materia prima.

³⁷ IFAC Normas Internacionales de Auditoría 315 párrafo 2 año 2007

1.3.6. 330 "PROCEDIMIENTOS DEL AUDITOR EN RESPUESTA A LOS RIESGOS EVALUADOS"

Se requiere al realizar trabajos de Auditoría aplicar procedimientos en base al nivel de riesgo que tengamos debemos de considerar lo siguiente

- **Respuestas globales.** Esta sección requiere que el auditor determine respuestas para atender a los riesgos de representación errónea de importancia relativa a nivel de Estado Financiero y proporciona guías sobre la naturaleza de dichas respuestas.
- ***Procedimientos de Auditoría que responden a los riesgos de representación errónea de importancia relativa a nivel de aseveración.*** Esta sección requiere que el auditor diseñe y desempeñe procedimientos adicionales de Auditoría, incluyendo pruebas de la efectividad operativa de los controles cuando sea relevante o se requiera, y procedimientos sustantivos, cuya naturaleza, oportunidad, y extensión respondan a los riesgos evaluados de representación errónea de importancia relativa al nivel de aseveración.³⁸

38 IFAC Normas Internacionales de Auditoría 330 párrafo 2 año 2007

En el caso de las explotaciones ganaderas las áreas especiales a las cuales se aplicara procedimientos adicionales es a los costos de explotación, registro de inventarios y registro de ingresos y gastos debido al sistema de producción que tienen y al manejo del activo funcional

1.3.7. 500 "EVIDENCIA DE LA AUDITORÍA"

El auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada para poder llegar a conclusiones razonables en las cuales basar la opinión.³⁹

El auditor obtendrá evidencia mediante: Los registros contables generalmente incluyen asientos iniciales y de soporte, como cheques y registros de transferencias electrónicas de fondos: facturas; contratos; los mayores general y auxiliares, asientos del diario y otros ajustes a los Estados Financieros que no se reflejan en asientos formales del diario; y registros como hojas de trabajo y hojas de cálculo que soportan las asignaciones de costos, cálculos, conciliaciones y revelaciones. Además de todos los registros especiales de las Asociaciones Ganaderas entre ellos registro de costos, ingresos, inventarios, productos y subproductos.

39 IFAC Normas Internacionales de Auditoría 500 párrafo 1 año 2007

1.3.8. 520 PROCEDIMIENTOS ANALITICOS

El auditor deberá aplicar procedimientos analíticos como procedimientos de evaluación del riesgo, para obtener un entendimiento de la entidad y su entorno en la revisión general al final de la Auditoría.⁴⁰

Por ejemplo, se deben revisar los controles sobre si el procesamiento de órdenes de ventas es débil, el auditor puede depositar más confianza en las pruebas sustantivas más que en los procedimientos analíticos para aseveraciones relacionadas con cuentas por cobrar. Por otro lado, cuando los saldos de inventario sean de importancia relativa, el auditor ordinariamente no confía sólo en los procedimientos analíticos sustantivos cuando desempeña procedimientos de Auditoría sobre la aseveración de existencia. También se tiene que prestar atención a la cuenta de Costos de explotación, el Activo funcional.

1.3.9. NIC 1 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

Las empresas ganaderas elaboran sus Estados Financieros utilizando la base contable de acumulación o devengo en la cual reconoce sus costos y gastos relacionados con la adquisición de materiales, insumos y suministros, mano de obra etc. En el

40 IASB Normas Internacionales de Auditoría 520 párrafo 2 y 3 año 2007

momento en que se incurre en ellos; algunas características cualitativas que deben tomarse en cuenta y que contribuye a proporcionar información útil para tomar buenas decisiones mencionamos las siguientes: comprensibilidad, relevancia, fiabilidad y comparabilidad.

✓ **Valuación de los Estados Financieros**

Para medir la actividad económica debe tomarse en cuenta los diferentes tipos de precios, tales como precios corrientes de compras, ventas, a futuros intercambios en el caso de las empresas ganaderas.

Aquellas dedicadas a la explotación de ganado bovino lo realizan tomando en cuenta el precio corriente de venta o tiangué, el cual consiste en el precio de mercado activo el cual constituye la base adecuada para la determinación del valor razonable del activo en cuestión.

✓ **Presentación de los Estados Financieros**

Para efectos de revelación en los Estados Financieros se clasifican como Activos corrientes y no corrientes, reconociendo en éstos lo siguiente.

Activos Corrientes: dentro de éste se incorporan los inventarios de materiales, bienes y suministros utilizados por las empresas dedicadas a la explotación de ganado bovino, en el desarrollo de su actividad productiva.

Activos No Corriente: reconoce directamente el Activo biológico (ganado bovino), así como la maquinaria utilizada en el proceso de producción y explotación del mismo, alojamiento, establos para vacas de ordeño, sala de ordeño, patio de espera lechería, área de maternidad (zona de parto), área sanitaria (animales enfermos, cojos, etc.), instalaciones para vacas secas, novillas o terneras, almacenes para silos y heniles, sistemas de manejo de estiércol y residuos líquidos, comederos, cornadizas (Estructuras de madera o metálicas que se interponen entre el comedero y los animales, individualizando y haciendo más ordenado el acceso) y bebederos.

Los costos y gastos son presentados utilizando la base contable de acumulación tal como se describe anteriormente y son generados directamente por las actividades de explotación y comercialización de la leche, entre los cuales se mencionan: transporte, mano de obra, depreciación de maquinaria, compra de materiales, insumos y suministros etc.

Por parte, los ganaderos pueden bajar sus costos y aumentar la producción al tener todos los animales correctamente identificados lo que le permite efectuar un registro diario de los datos y poseer los conocimientos suficientes para aplicar un

adecuado programa de control de producción asimismo apoyarse en un técnico calificado.⁴¹

1.3.10. NIC 2 EXISTENCIAS

Es característico de las empresas ganaderas que por su naturaleza operan con inventarios muy particulares dentro de las cuales se pueden mencionar: concentrados, forrajes, leche para crías, vitaminas, medicinas, semen, vacunas, abonos, fertilizantes, insecticidas, herbicidas, jeringas, guantes, lazos, alambre, material plástico, etc. Como inventarios de insumos en la explotación ganadera y los terneros y novillos que no seguirán con el proceso de engorde.

El costo de los inventarios, debe medirse al valor neto realizable, según cuál sea menor, utilizando el método de Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS) el cual resulta ser más apropiado debido a que debe considerarse que algunos productos tienen caducidad y otros son de consumo inmediato o sufren deterioros en los almacenes. Los costos de transformación los comprenderán aquellos costos directamente relacionados.

⁴¹ IASB Normas Internacionales de Contabilidad, NIC 1 Edición 2007

Costos de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos se medirán, en el momento de su reconocimiento inicial, por su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, considerados en el momento de su cosecha.⁴²

Los inventarios que la empresa mantiene en su activo corriente y son trasladados a los diferentes centros de costos ganaderos, solo representan salidas y se reconocen como costos del mismo periodo.⁴³

1.3.11. NIC 7 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.

Las empresas dedicadas a la explotación del ganado bovino deben realizar operaciones de entradas y salidas de efectivo y equivalentes. Estos deben usarse conjuntamente con el resto de los Estados Financieros para obtener información que ayuden al proceso productivo, estas haciendas obtienen disponibilidad al realizar las operaciones de venta de ganado, cobros por la venta de leche y ganado, asimismo realizan desembolsos por la compra de ganado, cancelaciones a proveedores y al personal.⁴⁴

42 IASB Norma Internacional de Contabilidad 2 Párrafo 20 edición 2007

43 IASB Normas Internacionales de Contabilidad, NIC 2 Edición 2007

44 IASB Normas Internacionales de Contabilidad, NIC 7 Edición 2007

1.3.12. NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las empresas ganaderas mantienen bienes muebles e inmuebles, dentro de los cuales se puede mencionar aquellos que son utilizados directamente en el desarrollo de la actividad, como lo son los establos, las praderas y maquinaria y equipo. Asimismo se reconocen aquellos costos directamente relacionados como las incubadoras e inseminación de ganado.

En lo relativo al reconocimiento del Activo se reconoce directamente la maquinaria de ordeño, Galeras y otras maquinarias que constituye el activo no corriente mediante el cual se desarrolla la actividad productiva.

La vida útil representa el periodo durante se espera utilizar el ganado bovino y se mide por su capacidad de producción y por el número de años que espera tener el mismo, éste forma parte indispensable para efectos de depreciación del activo. La información a revelar, comprende la base de medición, método de depreciación y vida útil del ganado así como de la maquinaria utilizada en la explotación del mismo.⁴⁵

45 IASB Normas Internacionales de Contabilidad, NIC 16 Edición 2007

1.3.13. NIC 18 INGRESOS ORDINARIOS

Se definen los ingresos como "la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio neto, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio" que a su vez relacionado con el marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera solo se podrán clasificar los Ingresos como ingresos ordinarios y ganancias.

Una característica de la empresa dedicada a las explotaciones ganaderas es que la venta de activos biológicos son clasificados como activo fijo lo cuales al momento de su venta son registrados como un ingreso ordinario del periodo es una excepción a la aplicación de la norma. Los ingresos se miden utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir derivada de los mismos, es decir, cuando se intercambian o permutan bienes o servicios por otros de naturaleza similar, tal cambio no se considera como ingreso, sino cuando se vendan dichos bienes.⁴⁶

1.3.14. NIC 41 AGRICULTURA

La Norma Internacional las explotaciones ganaderas incluye dentro actividades agrícolas⁴⁷ las cuales se definen como las transformaciones de carácter biológico (crecimiento, degradación, producción y procreación que causen cambios cualitativos y cuantitativos) realizados con activos biológicos (animales y plantas).

En las actividades de explotación ganadera la transformación biológica es objeto de medición cuando existan cambios cualitativos y cuantitativos.

El sector ganadero se ve en la necesidad de aplicar un mejor control sobre sus Activos Biológicos a fin de conocer con prontitud y confiabilidad el costo de los mismos en cualquier etapa de su desarrollo; por lo cual se estudian algunos factores que tienen mucha incidencia en la preparación y presentación de sus Estados Financieros.

✓ Reconocimiento de los Activos Biológicos

Para que una empresa reconozca un Activo Biológico, éste debe cumplir con los siguientes aspectos:

- a) La empresa controla el Activo Biológico como resultado de sucesos pasados.

47 IASB Normas Internacionales de Contabilidad, NIC 41 Edición 2007 párrafo 6

- b) Es probable que fluyan a la empresa beneficios económicos futuros asociados con el activo.
- c) El valor razonable o el costo del activo pueden ser medidos de forma fiable.

✓ **Medición de Los Activos**

La norma proporciona lineamientos acerca del tratamiento contable de los Activos biológicos a lo largo del periodo de crecimiento, degradación, producción y procreación; cuando el valor neto razonable no pueda ser medido confiablemente, se exige que la empresa mida estos activos a su costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro del valor.

✓ **Determinación de los Costos de Producción.**

Los costos que surgen de la producción de leche son importantes para facilitar el registro de la contabilidad, creándose centros de costo por cada una de las etapas de desarrollo del ganado lechero, finalizando con la etapa de producción.

La norma aconseja en su sección información a revelar, presentar una descripción cuantitativa de los productos destinados para el consumo: los que van a ser recolectados como productos agrícolas o vendidos como Activos biológicos, ejemplo el ganado del cual se obtendrá carne ó producción de productos: se definen como

todos aquellos Activos biológicos diferentes a los de consumo, ejemplo el ganado para producción de leche.

1.4. ASPECTOS LEGALES GENERALES APLICADOS A LAS EMPRESAS DEDICADAS A LA EXPLOTACION GANADERA

1.4.1. CODIGO DE COMERCIO

Con Las reformas efectuadas al Código de Comercio se abre la posibilidad que las personas naturales que se dedican a la explotación ganadera constituyan Sociedades Anónimas, debido a que el capital social mínimo para crearla era de ¢ 100,000.00 colones (Equivalente en dólares \$ 11,428.57) según la modificación en la actualidad se crean con un mínimo de \$2,000.00 esto en virtud del Artículo 192.⁴⁸ Los ganaderos tienen la opción de formalizar sus operaciones mediante de otra modalidad mercantil distinta a la tradicional asociación cooperativa.

Artículo 437 Los comerciantes individuales y sociales dedicados a las explotaciones ganaderas están obligados a llevar contabilidad formal cuando su activo exceda de doce mil dólares o su equivalente en colones. Se exceptúa las sociedades colectivas o comanditarias simples, de capital fijo, que tienen

48 Mendoza Orantes, Ricardo, Edición 45a Agosto 2008, "Recopilación de Leyes Mercantiles"

como finalidad el ejercicio de la agricultura y ganadería una vez realizada la inscripción quedaran exentas de las obligaciones profesionales de los comerciantes contempladas en el Libro Segundo excepto los numerales I y IV del artículo 411.⁴⁹

Artículos 1143 Ganado Pignorado en Calidad de Préstamo.

Cuando un empresario cuyo giro sea la actividad ganadera, pignore ganado en calidad de garantía pecuaria ante la obtención de un crédito, estará regulado de acuerdo a las disposiciones establecidas en presente código, el cual establece que los acreedores tienen derecho a marcar el ganado con fierros denominados "De garantía prendaria".

Las empresas dedicadas a la explotación ganadera deben de tener en cuenta estas disposiciones.

Art. 1417 En el seguro agrícola y ganadero el aviso del siniestro a la aseguradora debe darse dentro de los 3 días siguientes a su realización; en este caso el asegurado podrá variar el estado de las cosas de acuerdo a las exigencias del caso.

49 Código de Comercio Art. 20 Agosto de 2008

Art. 1418 en el seguro contra enfermedad o muerte del ganado, el valor del interés por la muerte es el valor de venta antes del siniestro. En este caso se tendrá que cobrar el seguro por aquel ganado muerto, el valor a cobrar será el que tenga anterior cuando estaba sano.

Art. 1419 En seguros aplicables a ganado el asegurador queda libre de su obligación cuando se determine que las enfermedades que dieron muerte a los animales es por descuido del ganadero. En caso de que el ganado sufra nada más, una enfermedad el cobro del valor se hará el que se haya gastado para de su curación.

Art. 1420 El asegurador también responderá aun cuando se dé cuenta el mes siguiente después de terminado el contrato del seguro, siempre y cuando la enfermedad haya sucedido en el periodo que estaba vigente el seguro.⁵⁰

Cuando las instituciones o personas dedicadas a las explotaciones ganaderas tengan prenda pecuniaria por un crédito cedido por instituciones esta última tendrá derecho a usar fierros de herrar para identificar el ganado pignorado y deberá registrarse en la Oficina Central de Marcas y Fierros estos fierros se conocerán como "Fierros de Garantía Prendaria" esto en virtud al artículo 1156.

50 Mendoza Orantes, Ricardo, Edición 45a Agosto 2008, "Recopilación de Leyes Mercantiles" Editorial Jurídica Salvadoreña.

1.4.2. CÓDIGO TRIBUTARIO

Las entidades que se dedican a la explotación ganadera se consideran sujetos pasivos para los efectos del código tributario siendo los obligados del cumplimiento de las prestaciones tributarias sea calidad de contribuyente o en calidad de responsable.⁵¹ Que relacionado con el Art. 5, 1 y 2 literal b de la Ley del Impuesto sobre la Renta son sujetos a este impuesto los ganaderos que obtengan rentas por las actividades agrícolas. Y Art. 20, Ley a la Transferencia de Bienes Muebles y a la prestación de Servicios (IVA) son contribuyentes de este impuesto las personas naturales o jurídicas a excepción lo establecido en el art. 28 de la misma ley los contribuyentes con ventas menores a \$ 5,714.29 y un activo total inferior a \$ 2,285.71.

Los sujetos pasivos están obligados a llevar con la debida documentación, registros especiales para establecer su situación tributaria, pero esto dependerá a la actividad a que se dediquen. Según el literal "h" e "i" del artículo 140 del Código Tributario se llevaran registros:

- Cuadro de Control de Ganado y Sus Productos (Existencia)
- Cuadro Control de Ingresos (Ventas)

⁵¹ Mendoza Orantes Ricardo, Edición 45a Agosto 2008, "Recopilación de Leyes Mercantiles Editorial Jurídica Salvadoreña Código Tributario Artículo 20

- Cuadro de Costos y Gastos de Producción indicando los pagos por terrajes, pastajes, jornales, depreciación y enseres.
- Cuadro de Compras y Ventas de ganado el cual contendrá:
Fecha de Compra/Venta, Cantidad Compra/Venta, Sexo, Edad, Clase, Sangre, Variedad, Precio Compra/Venta, Datos del Comprado/Vendedor (Nombre y domicilio)
- Registro de procreación contendrá como mínimo lo siguiente:
Cantidad, Edad, Sexo, Costo de Producción, según el artículo 143 literal f) deberá ser consignado el costo acumulado de su desarrollo.

Para reconocer el costo el Ganado de Engorde será valuado al costo de adquisición o al precio de mayoreo y de contado en el mercado.⁵²

Las personas naturales y jurídicas que no estén excluidas como contribuyentes del IVA deberán de cumplir con los registros especiales establecidos en los artículos 140, 141 y 142 que relacionado con Art. 73 RACT deberán llevarse en estricto orden para que un tercer experto en contaduría o auditoría pueda tener una visión general de las operaciones relacionada con los tributos. Deberán llevarse en libros empastados y foliados en

⁵² Mendoza Orantes Ricardo, Edición 45a Agosto 2007, "Recopilación de Leyes Mercantiles" Editorial Jurídica Salvadoreña Art. 143 Código Tributario.

forma correlativa e identificada apropiadamente. Además de relacionarlos con los Artículos de la sección Cuarta y Quinta del Reglamento de Aplicación del Código Tributario Referida a el Registro de Inventarios y De los Registros del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y Prestación de Servicios.

Art. 151 Anticipo a cuenta del impuesto sobre la renta, los ganaderos no están obligados a enterar los 1.5% de anticipo a cuenta siempre y cuando no se dedique a la agroindustria.

1.4.3. LEY DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Art. 2 Renta Obtenida: para el caso de la explotación ganadera, se considera como renta gravada la actividad propia de la ganadería, según el literal b) De la actividad empresarial, ya sea comercial, agrícola, industrial, de servicio o de cualquier otra naturaleza.

Art. 29 Deducciones Generales

Párrafo 12 Para efectos del sector Ganadero serán deducibles, lo gastos de alimentación y crianza de ganado, pero en la medida que representen una erogación real, excluyendo, por consiguiente, el valor de los productos que se cosechan en la misma explotación agropecuaria, así como el del trabajo del propio contribuyente.

Art. 29-A No se admitirán como erogaciones de la renta obtenida: La pérdida de Capital, para el caso de la ganadería en el momento que mueren ya sea las crías al momento de nacer, o el ganado ya en desarrollo y monta por cualquier enfermedad bovina se da una pérdida de capital.⁵³

1.5. ASPECTOS LEGALES ESPECIFICOS APLICADOS A LA GANADERIA

1.5.1. LEY DE FOMENTO DE LA PRODUCCIÓN HIGIÉNICA DE LA LECHE Y PRODUCTOS LÁCTEOS Y DE REGULACIÓN DE SU EXPENDIO.

Art. 1 y 2 Tiene por objeto aumentar la producción y elaboración de la forma más higiénica de leche para alcanzar la mayor calidad y mejor competencia en el mercado.

Todas las personas que deseen dedicarse a las empresas de plantas industriales lecheras, o a las actividades similares, deberán tener la aprobación del Ministerio de Agricultura y Ganadería y de Salud Pública y Asistencia Social, así como también la aprobación de sus instalaciones y medios de distribución.⁵⁴

⁵³ Mendoza Orantes, Ricardo, Edición 45a 2008, "Recopilación de Leyes Tributaria " Editorial Jurídica Salvadoreña.

⁵⁴ Ley de Fomento y Desarrollo Ganadero

1.5.2. LEY DE FOMENTO Y DESARROLLO GANADERO

Art. 1 Tiene como función proteger, fomentar y desarrollar la ganadería bovina, porcina y caprina que sea exclusivamente dedicada a la cría, selección y engorde, para la producción, procesamiento y comercialización de leche, carne, subproducto y sus derivados.

Art. 3 Beneficios de la ley: Exención de los impuestos fiscales, sobre el capital invertido, durante siete años. Exención del pago al patrimonio durante cinco años.

1.5.3. LEY DE SANIDAD VEGETAL Y ANIMAL.

El ganado bovino está expuesto a muchas enfermedades y epidemias por lo que el Ministerio de Agricultura y Ganadería está obligado a realizar acciones para identificar y diagnosticar las que afectan a la producción, comercio y transporte de los mismos, establecidas según el artículo 11 de la referida ley.

Además deberán denunciar los hechos actos u omisiones que atenten contra el animal. El incumplimiento a ello genera sanciones por parte del Ministerio el cual impondrá dependiendo de la infracción cometida cualquiera de las sanciones establecidas.

1.5.4. LEY DE LA ASOCIACIÓN DE GANADEROS DE EL SALVADOR

Objeto de la ley es crear la "Asociación Ganaderos de El Salvador" para aprovechar la riqueza pecuniaria del país. Y tendrá por objeto:

- 1) Fomentar y estimular la producción y la comercialización del ganado bovino, equino, porcino, ovino y caprino así como la crianza de toda clase de ganado para mejorar la ganadería nacional;
- 2) Proporcionar al país y a sus asociados la colaboración necesaria para el fomento y desarrollo de las actividades industriales y comerciales conexas a la ganadería;
- 3) La compra de toda clase de bienes necesarios para el desarrollo de sus actividades;
- 4) La importación, compra y venta de productos veterinarios, maquinaria y equipo necesarios para el desarrollo de la ganadería;
- 5) La formación y participación en asociaciones cooperativas y sociedades cooperativas así como también la participación en cualquier otro tipo de sociedades que se relacionen o sean afines con la ganadería⁵⁵

⁵⁵ Ley de la Asociación de Ganaderos de El Salvador, decreto legislativo 531 D.O 20 4 de julio de 1996

**1.5.5. REGLAMENTO PARA EL USO DE FIERROS O
MARCAS DE HERRAR GANADO Y TRASLADO DE
SEMOVIENTES EN LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN
GANADERA.**

Matrículas

Según lo establecido en este reglamento, los empresarios dedicados a la referida actividad deben acudir a la Oficina Central de Marcas y Fierros ubicada en San Salvador. En tal sentido sus funciones serán extender las matrícula de marcas y fierros, quien llevará un índice numérico y un alfabético de las marcas registradas, las cuales se inscribirán correlativa. El cual será el que corresponderá a la marca así como mantener el archivo y registro de los mismos, estas solicitudes se deben gestionarse en las Alcaldías Municipales del domicilio del interesado o de la jurisdicción donde esté situada la propiedad. Los fierros matriculados son los que servirán para la comprobación de la propiedad y su transferencia, la tenencia de un semoviente, en caso de duda o controversia, se identificará, primero: con la marca del sistema últimamente adoptado; segundo: con el fierro de numeración progresiva; tercero: con las marquillas de corral que se usan para marcar los animales de poca edad; cuarto: con la señal de oreja; quinto; con las numeraciones en los cuernos o en aritos metálicos.

La matrícula de una marca de herrar comprueba el derecho a favor de la persona a quien fuere otorgada, tanto el ganado vacuno, como el caballar, se estampará en el costado izquierdo. La venta de semovientes solamente será válida por medio de la carta otorgada en la forma que establece el presente Reglamento y será la única manera de transferir la posesión del bien.⁵⁶

⁵⁶ Asamblea Legislativa de El Salvador "Reglamento para el uso de Fierros o Marcas de Herrar ganado y traslado de Semovientes" Decreto Legislativo 524 año 1995.

CAPITULO II - METODOLOGIA Y DIAGNOSTICO DE LA INVESTIGACIÓN.

2.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN.

El tipo de Investigación que se realizó, tuvo un enfoque hipotético deductivo, el cual es llamado también cuantitativo, debido a que permite descubrir y explicar determinadas situaciones a través de proposiciones hipotéticas generales, es decir trata de estudiar la realidad a partir de información estadística; La investigación se llevo a cabo para determinar si los auditores al planificar aplican la Normativa Internacional de Auditoría para evaluar los procesos en las explotaciones ganaderas.

La dificultad principal es determinar en qué medida afecta a la opinión del auditor sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los Estados Financieros, si éste carece de programas y procedimientos específicos.

Se investigó mediante el enfoque hipotético deductivo, analizando desde una perspectiva general los aspectos que pudieron ser la causa fundamental en el surgimiento del fenómeno; con el propósito de descubrir realidades o elementos específicos de comprobación que permitan plantear una alternativa de solución y control. Se partió de una hipótesis hasta lograr deducir mediante la investigación de campo la ratificación de la hipótesis.

2.2. TIPO DE ESTUDIO

En la investigación se utilizó un estudio de tipo analítico, descriptivo y correlacional que pretendió no solo descubrir el fenómeno, sino también analizar sus posibles causas, variables y elementos; Estudiando la forma en que una variable ejerce influencia sobre la otra, y la causa principal que da origen al problema.

2.3. DETERMINACIÓN DE LA POBLACIÓN

Para el desarrollo de la investigación se considero la población siguiente:

Todos los Auditores autorizados para ejercer la profesión de la Contaduría Pública, según listados de profesionales inscritos al 31 de diciembre de 2007, publicados en la página web del Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría. (CVCPA)

2.4. DETERMINACION DE LA MUESTRA

Para la determinación de la muestra, se tomó como base información proporcionada por el (CVPCPA), en relación a cantidad de Auditores que han obtenido su número de

acreditación, el total de profesionales para poder ejercer la auditoría ascendió a 3547.⁵⁷

$$n = \frac{Z^2 \cdot P \cdot Q \cdot N}{Z^2 \cdot P \cdot Q + (N-1)e^2}$$

Donde:

n = Tamaño de muestra = ¿?

N = Población = 3,547 firmas inscritos

Z^2 = Coeficiente de Confianza al cuadrado 1.96

e^2 = Margen de error al cuadrado 5%

P = Probabilidad de éxito 95 %

Q = Probabilidad de fracaso (1-P) 5 %

Operando obtendríamos:

$$n = \frac{(1.96)^2(0.95)(0.05)(3547)}{(1.96)^2(0.95)(0.05) + (3547-1)(0.05)^2}$$

$$n = \frac{647.242372}{9.047476}$$

n = 71.5388 Aproximadamente 72

⁵⁷ Tomada de listado de profesionales inscritos a la fecha 31 de Diciembre del 2007 de la página web del Consejo vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y auditoría

2.5. INSTRUMENTOS Y TÉCNICAS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN

• INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

El instrumento de investigación utilizado para la recolección de datos fue el cuestionario, éste se dirigió a los profesionales de Contaduría Pública, el cuál contenía preguntas abiertas y cerradas, por medio de las que se evaluó la existencia de la problemática; la recopilación de la información se efectuó durante los meses mayo y junio de 2009.

A través de su utilización se recolecto la información de campo necesaria, para demostrar que la problemática planteada existe.

• TÉCNICAS UTILIZADAS

Las técnicas utilizadas durante el desarrollo de la Investigación fueron:

- a) La determinación de la muestra, aplicando la fórmula Estadística para poblaciones finitas.
- b) El diseño del cuestionario dirigido a los profesionales de Contaduría Pública con preguntas relacionadas con aspectos contables y de auditoría
- c) Análisis y Síntesis
- d) Sistematización Bibliográfica

Para el desarrollo de este trabajo se efectuó una recopilación de la información a través de libros, tesis, revistas, sitios

web, leyes generales y específicas, normativa técnica y otros materiales relacionados con el tema.⁵⁸

2.6. PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN:

El procesamiento de información se efectuó por medio del paquete utilitario Excel, mediante una hoja electrónica diseñada para la tabulación de los datos, elaboración de las graficas y el cruce de las variables que sean necesarias. Las interpretaciones de los resultados se muestran en términos absolutos, relativos y gráficamente.

2.7. ANALISIS, INTERPRETACIÓN DE DATOS y DIAGNOSTICO DE LA INVESTIGACIÓN

La información recolectada fue tabulada, construyendo una gráfica con sus respectivos datos y porcentajes.

La encuesta comprendió las áreas siguientes:

- Conocimientos contables y de auditoría que posee el Contador Público que audita empresas dedicadas a la explotación ganadera.
- Técnicas de Auditoría aplicadas por el Auditor a empresas dedicadas a las explotaciones ganaderas.
- Capacitación que el Auditor posee en otras áreas relacionadas a su profesión.

⁵⁸ Roberto Carlos, año 2008 Guía Básica para elaborar trabajos de investigación, imprenta Universitaria Primera edición San Salvador, El Salvador.

La información fue interpretada en términos absolutos, relativos y gráficamente para efectos de redactar un pequeño análisis.

Posteriormente a tener la tabulación de los datos se elaboro el diagnostico en base a los resultados obtenidos.

2.8. ANALISIS DE LOS RESULTADOS

En este apartado se presenta los resultados de las encuestas que fueron tabuladas y procesadas por medio de una hoja electrónica de Microsoft Excel, la cual constituyo una herramienta fundamental para la elaboración de las gráficas. **Ver anexo 13**

2.9. CRUCE DE VARIABLES

Se elaboró cruce de las variables más importantes para poder profundizar el análisis de los datos donde se encuentran información muy interesante tal como lo muestra el **anexo 14**.

2.10. DIAGNÓSTICO

La presente investigación se realizó con el propósito de obtener información relativa al conocimiento de la normativa técnica de auditoría y contable, las técnicas, procedimientos de auditoría que utiliza; las capacitaciones que posee el Contador Público que ejerce la profesión.

Considerando los resultados obtenidos en la investigación de campo la mayoría de los profesionales se desempeña en el área de Auditoría Financiera, teniendo conocimiento técnico y contable de una manera general esto representa un 66.67%, pero

una gran cantidad de ellos carece de conocimientos específicos sobre actividades relacionadas a las explotaciones de ganado bovino, representa un 48.61% lo cual implica que existe una limitante para desarrollar una planeación de auditoría financiera aplicada a este tipo de empresas.

Razón por la cual existe la necesidad de elaborar un modelo de planeación que sirva de base, para poder desarrollar de una manera más eficiente una auditoría a empresas ganaderas, considerando dentro de ellas las temáticas especiales de esta área. De acuerdo a la investigación, la mayoría de Contadores no asiste a seminarios y carece de conocimientos en materia de explotaciones ganaderas representa un 82%, de igual forma no conocen sobre los costos de explotación, que este tipo de empresa utiliza y el ciclo de vida de los inventarios en cada centro de costos.

La falta de conocimientos podría generar que en este tipo de Auditoría, no se considere el nivel de riesgo y las principales áreas críticas de una manera adecuada, esto ocasionará que al momento de emitir opinión sobre las cifras de los Estados Financieros, aumente el riesgo de auditoría, siendo necesario considerar apropiadamente los factores que intervienen desde la planeación de una Auditoría, estudio del control interno, elaboración de los programas de Auditoría hasta llevar a cabo la ejecución y posteriormente el dictamen del auditor.

**CAPÍTULO III - "DISEÑO DE UN MODELO DE PLANEACIÓN
DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA A LAS EXPLOTACIONES DE
GANADO VACUNO".**

El presente capítulo desarrolla de forma detallada y práctica todos los parámetros teóricos y técnicos referentes a la fase de planeación, especificando paso a paso cada una de las actividades; así como su aplicación práctica de la empresa en estudio LA GANADERA, S.A. de C.V.

Además en la parte práctica del memorándum, se desarrollan los programas de auditoría de las principales cuentas del Balance General y del Estado de Resultado, así como la elaboración de un diagnóstico el cual fue tomado como base de evaluación.

También se realiza un análisis de los principales Estados Financieros para posteriormente realizar el análisis financiero correspondiente.

Se hizo un estudio del control interno de la empresa en base al enfoque COSO II el cual incorpora la administración de los riesgos en la empresa

3.1. OBJETIVOS DEL PLAN DE AUDITORÍA

- Prestar atención apropiada a áreas importantes.
- Identificar y resolver problemas potenciales.
- Organizar y manejar de manera apropiada el trabajo de auditoría, de modo que se desempeñe en una manera efectiva y eficiente.
- Asignar apropiadamente los miembros del equipo del trabajo que posean niveles adecuados de capacidad y competencia.
- Facilitar la dirección y supervisión de los miembros del equipo del trabajo y la revisión de su trabajo.
- Coordinar el trabajo ejecutado por los auditores de los componentes y por los expertos.

3.2. ACTIVIDADES EN LA FASE DE PLANEACION

- a) Determinación de los objetivos de la auditoría.
- b) Conocimiento y comprensión de la entidad.
- c) Determinación de la Materialidad y Riesgo de la Auditoría
- d) Técnicas y procedimientos de Auditoría.
- e) Naturaleza, alcance y oportunidad de los Procedimientos de Auditoría.
- f) Preparación del Memorándum de Planeación. (ver pág. 109 en delante de este documento)
- g) Preparación y aprobación de los Programas de Auditoría. (ver pág. 135 en delante de este documento)

3.2.1. DETERMINACIÓN DE LOS OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA.

Para la elaboración de los objetivos generales de se deberá desarrollar los siguientes puntos:

- a) *Tipo de auditoría*
- b) *Objeto del Estudio:* está relacionado con el tipo de auditoría que se ejecutara ejemplo: La Auditoría Financiera tiene como objeto emitir una opinión sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los Estados Financieros.
- c) *Periodo a auditar*
- d) *Nombre del Cliente*
- e) *El trabajo para el que se fue contratado*
- f) *El marco de referencia aplicable*

Existen diversas formas de poder formular objetivos generales, para facilitar esa labor a continuación se presenta un esquema elementos anteriores de la siguiente forma:

"Efectuar una auditoría a los Estados Financieros del año 2008 de LA GANADERA, S.A. de C.V. para emitir una opinión independiente, respecto a todo lo importante sobre la razonabilidad de las cifras presentadas y la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera"

Los literales a), c) y d) cuando es una auditoría inicial son obtenidos de un cuestionario preliminar⁵⁹ o una entrevista, si por el contrario es una auditoría recurrente se procedería a la revisión de los objetivos tomando en cuenta los términos de trabajo no cambian (tipo de auditoría) y que la entidad no ha sufrido una modificación sustancial (cambios o ampliación de operaciones). Los puntos e) y f) son los definidos en la carta oferta.

Para los objetivos específicos se procede a darle respuesta a la siguiente pregunta:

"¿Cuáles son los aspectos importantes a los que se refiere el objetivo general?"

Teóricamente se define como las áreas específicas a revisar, donde se obtendrá evidencia relevante y suficiente la cual fundamentara la opinión plasmada dentro del informe y que además contribuirá a facilitar el cumplimiento al objetivo general.

Relacionándolo con el ejemplo anterior podemos mencionar los siguientes aspectos importantes:

- Determinar la razonabilidad de las cifras presentadas en los Estados Financieros
- Tener una comprensión y conocimiento de la entidad

59 Ver modelo Anexo 15

- Todos los procedimientos aplicados sean de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría
- Elaboración y ejecución de los programas de auditoría.
- Emitir un informe

3.2.2. CONOCIMIENTO Y COMPRENSIÓN DE LA ENTIDAD.

Tomando en cuenta que se realizará una auditoría inicial es conveniente considerar el tamaño y complejidad de la entidad, los miembros clave del equipo del trabajo, y los cambios en circunstancias que ocurran durante el trabajo de auditoría.

La comprensión de las operaciones de la empresa, constituye un requisito fundamental para facilitar el desempeño efectivo y eficiente de la auditoría, asimismo para brindar apoyo adecuado a la gestión de la entidad. Esta comprensión se refiere al entendimiento global de las operaciones de la compañía, sus procesos y los riesgos propios que sean suficientes para establecer la estrategia de auditoría.

Para lo cual se considera necesario una investigación preliminar la cual se desarrolla por medio de siguiente formulario:(VER ANEXO 15)

El conocimiento del cliente se desarrolla de la manera siguiente:

- Obtención de información relevante de la entidad
- Análisis de información recopilada

- Determinación de los componentes de auditoría o ciclos de transacciones
- Comprensión del sistema de Control interno.

3.2.2.1. OBTENCIÓN DE INFORMACIÓN RELEVANTE DE LA ENTIDAD

Para una efectiva labor en el conocimiento de la entidad, el auditor deberá considerar lo siguiente:

- a) **Elaborar el archivo permanente** para crear el archivo es necesario solicitar la información de la administración por medio de un requerimiento de información.
- b) **Recopilación de información relativa al período a auditar** el auditor debe enviar un requerimiento de información dirigida a la persona dentro de la empresa encargada de salvaguardarla. En ellas se detallan los documentos necesarios, pueden ser Estados Financieros y sus notas, datos del sistema de contabilidad, escritura de constitución, credenciales del representante legal y todo lo que el profesional estime conveniente.
- c) **Clasificación de la información por áreas**, tales como: financiera, legal, administrativa, organizacional. Es conveniente que el profesional seleccione la información que recolecte para posteriormente ordenar el archivo permanente.

El auditor reúne información para la planificación mediante diferentes métodos: observación, entrevistas, visita a las

instalaciones y principales unidades operativas, revisión de políticas y manuales de procedimientos.

El auditor recopila información sobre documentos importantes emitidos acerca de la entidad, incluyendo:

- Estados financieros y sus notas
- Informes de auditoría interna y externas
- Memoria anual de labores de la entidad si existe
- Actas y acuerdos
- Material publicado acerca de la entidad en periódicos, revistas, y otras publicaciones

Para profundizar en el conocimiento del negocio se deben considerar aspectos como:

❖ FACTORES ECONÓMICOS

Entre estos factores se pueden mencionar:

- **El nivel general de actividad económica** se investiga utilizando el Formulario preliminar. (Anexo 15)
- **Las tasas de interés y disponibilidad de financiamiento.** Se debe solicitar a la Administración de la entidad la cual proporcionara las cuentas por pagar a largo plazo, las fuentes de financiamiento, monto inicial, destino del préstamo, los plazos, condiciones, la tasa de interés, tipo de garantía. Información que servirá al momento de elaborar el memorándum de planeación.

❖ CARACTERÍSTICAS DE LA ENTIDAD

La finalidad del estudio de este factor es obtener conocimiento de la entidad que permita formular el juicio profesional.

- **La estructura corporativa** el auditor deberá solicitar fotocopia de credenciales de los miembros de la Junta Directiva y sus atribuciones establecidas en los estatutos. Los datos solicitados son importantes al momento de elaborar el memorándum de planeación.

- **Los dueños de la empresa:** Se comprobara por medio del libro de accionista, a través del formulario F915 Informe Anual sobre capitalización y distribución de dividendos o en su defecto la escritura de constitución. Esta información de igual manera sirve al momento de elaborar el memorándum de planeación

- **La estructura del capital** se encuentra inmersa en el libro de accionistas o la escritura de constitución.

- **La estructura organizacional y manuales:** El auditor deberá obtener una fotocopia del organigrama, la misión, visión, valores éticos, políticas, manuales de descripción de puestos y funciones.

Además de una copia de todos los manuales contables que la empresa posee.

❖ EL NEGOCIO DE LA ENTIDAD Y ASPECTOS FINANCIEROS

Se deben de investigar todos aquellos factores concernientes a la condición financiera de la entidad y su capacidad de ganancia, por ejemplo:

- **La naturaleza del negocio** La información se encuentra en la escritura de Constitución de la Sociedad.
- **La ubicación de las instalaciones** se puede adquirir en el cuestionario preliminar (ver anexo 15), y confrontar con la dirección que aparece en la escritura de constitución, tarjeta de contribuyente, etc. El auditor debe conocer las oficinas administrativas, las plantas de producción, además si existen otras sucursales.
- **Los empleados** El auditor deberá solicitar nomina de empleados, niveles salariales, contratos y Prestaciones
- **Los productos y mercado** se solicitara una descripción de los productos que se elaboran y algunas características del mercado que atienden.
- **Los proveedores importantes** Se solicitará cuadro de antigüedad de saldos, donde se clasificaran los principales proveedores en función del monto comprado.
- **Los inventarios** El auditor solicitará copia de las tarjetas de kardex y los levantamientos físicos de inventarios efectuados a una fecha determinada. Además un reporte de saldos que genere el sistema de contabilidad.

❖ **CONDICIONES IMPORTANTES QUE AFECTAN AL NEGOCIO DEL CLIENTE**

Es de considerar aspectos tanto internos como externos en la evaluación de aquellas condiciones que afectan el negocio del cliente, de los cuales se mencionan las siguientes:

- **Los Índices claves y estadísticas de operación** el auditor debe de calcular los principales índices financieros tomando como insumo principal los Estados Financieros proporcionados por la administración, comparando el año auditado respecto a indicadores calculados de años anteriores. Esto servirá para el análisis financiero plasmado en el memorándum.
- **Las Prácticas y problemas de contabilidad** El profesional deberá realizar entrevistas a personal clave dentro de la administración, para indagar algunas deficiencias del sistema de contabilidad, políticas y procedimientos aplicados por la empresa; ya sean estos de control interno o administrativos. El auditor podrá determinar mediante el estudio y evaluación de control interno si en realidad existen esas deficiencias identificadas y otras adicionales que constituyan limitantes importantes.
- **Las prácticas específicas** por ejemplo, relativas a métodos financieros y de contabilidad que la empresa ha establecido. El auditor deberá de investigar dentro del sistema de contabilidad y determinar el método de valuación y registro de inventario que

utiliza, el método de depreciación y sistema de costo adoptado por la empresa.

❖ **LEGISLACIÓN**

Ante la evolución de la legislación fiscal, mercantil y técnica, el profesional de la contaduría pública deberá de mantener actualizados sus conocimientos y que no sean afectadas las operaciones básicas del negocio, mencionándose las siguientes:

- **El entorno y requerimientos reglamentarios** el auditor y su equipo de trabajo elaborará el listado de las leyes aplicables clasificándolas en mercantiles, fiscales, laborales y especiales.
- **Los impuestos entre ellos fiscales y municipales** se solicitará a la administración copias de las declaraciones mediante las cuales se determinen y liquiden los impuestos tributarios y municipales.
- **Los requerimientos para informes de auditoría, usuarios de los Estados Financieros.** el auditor deberá obtener por medio de una entrevista quienes serán los usuarios del dictamen del auditor.
- **Normas técnicas de aplicación vigente** se deberá realizar una revisión de la aplicación normativa técnica mediante la cual se confeccionaron los Estados Financieros y si aplican Normas Internacionales de Información Financiera.

3.2.2.2. ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN RECOPIADA

El análisis de información lo realizará el auditor a través de:

Procedimientos analíticos o revisión analítica que consiste en:

La realización de un estudio o evaluación de la información financiera que será objeto de análisis, mediante la comparación con otros datos de información relevante.

También se realizan comparaciones similares sobre la relación existente entre la información seleccionada con ejercicios anteriores y con entidades del mismo giro de actividad. Los procedimientos analíticos incluyen pruebas de razonabilidad, análisis de tendencias o análisis de relación. El auditor podrá realizar este tipo de procedimientos al tener los estados financieros de la entidad, y poder analizar las cuentas específicas del balance que a su criterio requiere mayor atención.

Para el empleo de procedimientos de revisión analítica el auditor puede disponer entre otros, de los métodos siguientes:

Análisis de relaciones. Se refiere a cualquier relación entre las cuentas de los Estados Financieros. Esto lo podrá hacer mediante análisis a las cifras de los Balances y Estados de resultados mediante la aplicación de medidas de situación

financiera, medidas de uso del activo. Esto se desarrolla en la evaluación financiera del memorándum de planeación. (Página 130)

Análisis de tendencias. Consiste en analizar las variaciones de un saldo o cuenta a través del tiempo. Esto de igual manera el auditor lo puede establecer al comparar los Estados Financieros del año anterior y el año que se está auditando. Esta parte está desarrollada en el memorándum de planeación tomando como base los Estados Financieros Comparativos inmersos en el apartado de evaluación financiera. (página 128)

3.2.2.3. DETERMINACIÓN DE LOS COMPONENTES DE AUDITORÍA O CICLOS DE TRANSACCIONES

Para efectuar una mejor evaluación de los Estados Financieros, el auditor considerará los componentes más relevantes o los ciclos transaccionales, agrupándolos de la siguiente manera:

Ciclos transaccionales y cuentas relacionadas.

CICLOS	CUENTAS RELACIONADAS
Ingresos	Efectivo y sus equivalentes, Cuentas por cobrar, Inventarios y Costos de ventas
Gastos	Efectivo y sus equivalentes, Cuentas por Pagar a corto y largo plazo
Activo biológico	Costos de explotación, efectivo y cuenta por pagar.
Inventario E inventario de ganado bovino	Costos de explotación ganadera, costos de venta, ingresos, efectivo, cuenta por pagar.
Costos de Explotación ganado vacuno	Inventario de ganado vacuno centro de costo, inventario de materiales, Depreciación del activo biológico, efectivo y sus equivalentes, y la estimación por mortandad.

La cuenta de **Ingresos** se relaciona con efectivo y equivalentes, cuentas por cobrar, inventarios y costos de ventas.

Al momento de realizar una venta la entidad está percibiendo un ingreso, esta venta puede ser en efectivo o al crédito, a su vez se registra la disminución en el inventario y también registrar la parte del costo de venta que corresponde. A fin que en el Estado de Resultados se refleje la adecuada utilidad.

La cuenta de **Gastos** está relacionada con el efectivo equivalentes, cuentas por pagar a corto y largo plazo. Por ejemplo al incurrir en un gasto dependiendo la liquidez de la empresa se puede pagar en efectivo, crédito corto o a largo plazo dependiendo la magnitud e importancia de la transacción.

La cuenta del **activo biológico** se relaciona con efectivo y equivalentes por adquirir un semental mediante la compra directa, además puede ser al crédito. También puede registrar un activo biológico que proviene de los centros de costos del inventario de ganado bovino, si es un torete o una vaquilla y provienen del centro de costos desarrollo y monta donde interviene los costos de explotación desarrollo y monta.

La cuenta de **Inventarios** se relaciona con los Costos de explotación ganadera, costos de venta, efectivo y cuenta por pagar. Por ejemplo si Realizamos una compra de algún bien, alimentos, herramientas, insumos y materiales etc. registramos

el ingreso al inventario y se puede utilizar para pagar efectivo o cuenta por pagar.

En el caso del **inventario de ganado vacuno** el tratamiento es especial y en esta intervienen los costos de explotación para registrar el ganado bovino lactancia y crecimiento. Se puede hacer por compra afectando la cuenta de inventario y cuentas por pagar (otro medio de pago), pero si los inventarios de ganados bovinos provienen de los diferentes centros de costos estos se relacionan con los costos de explotación aplicados en el centro de costos del cual proviene.

3.2.2.4. COMPRENSIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Para el auditor externo el objetivo de su trabajo en la etapa de planeación será el de evaluar y probar el grado de la calidad que este sistema posee para depositar su confianza en la realización de sus trabajos de auditoría.

De esta manera los sistemas de control interno de mayor calidad implicarán mayor confiabilidad y generarán una menor necesidad de obtención de pruebas de auditoría. En cambio, los sistemas de control de menor calidad generarán menor confiabilidad y consecuentemente una mayor necesidad de aplicación de pruebas de auditoría.

Las empresas implementan sistemas de control interno como proceso para aportar un grado de seguridad razonable a la consecución de los objetivos de:

- **Eficiencia y eficacia de las operaciones** se podrá determinar esto por medio de un análisis a las transacciones que la empresa registra e indagar si el sistema contable está de acuerdo al tipo de operaciones que la empresa registra. También debe conocer si las políticas contables están en base a normativa técnica. El profesional deberá investigar si los registros contables se llevan mecanizados o manuales. Alguna de esta información la puede recolectar por medio de entrevista al personal relacionado a este tipo de operaciones por ejemplo el manejo del efectivo, control de la caja chica, manejo de las cuentas bancarias, además deberá comprobar que exista una segregación de funciones adecuadas a la entidad

- **Confiabilidad de la información financiera** puede comprobar la confiabilidad de las cifras de los Estados Financieros, al verificar la normativa técnica que el contador aplica en los registros y al momento de prepararlos.

- **Cumplimiento de leyes, reglamentos y políticas** verificar si la empresa realiza la liquidación exacta y a tiempo los pagos de los impuestos fiscales y municipales, además la presentación de:

- Los informes de anuales y mensuales.
- Actualización de domicilio.
- Cuadro de Control de Ganado y Sus Productos (Existencia)
- Cuadro Control de Ingresos (Ventas)
- Cuadro de Costos y Gastos de Producción indicando los pagos por terrajes, pastajes, jornales, depreciación y enseres.
- Cuadro de Compras y Ventas de ganado el cual contendrá:

Fecha de Compra/Venta, Cantidad Compra/Venta, Sexo, Edad, Clase, Sangre, Variedad, Precio Compra/Venta, Datos del Comprado/Vendedor (Nombre y domicilio)

- Registro de procreación contendrá como mínimo lo siguiente:
Cantidad, Edad, Sexo, Costo de Producción

Además el auditor deberá cerciorarse que se lleven los registros de libro de compras, libros de ventas a contribuyentes y a consumidores finales.

Comprobar el registro de la matricula de comercio en el CNR Centro Nacional de Registro etc. Y cerciorarse que lleven la contabilidad formal si están obligados en base a Código de Comercio.

3.2.3. DETERMINACIÓN DE LA MATERIALIDAD Y RIESGO DE LA AUDITORÍA

3.2.3.1. DETERMINACION Y CÁLCULO DE LA MATERIALIDAD

La materialidad es el límite máximo de error que el auditor está dispuesto a aceptar para emitir un dictamen sin salvedades. Se determina mediante el juicio profesional a efecto de emitir un dictamen que permita a los usuarios confiar en los Estados Financieros para la toma de decisiones. Esto significa que al determinar la materialidad, el auditor deberá tener presente quienes son los usuarios primarios y secundarios de los Estados Financieros, que uso darán y el grado de precisión que deberá tener su información; para que los usuarios fundamenten sus decisiones en ellos.

La materialidad nos permitirá identificar las áreas que debemos revisar con mayor énfasis. Mediante un proceso sistemático se determina para efectos de la auditoría al año 2008 de la empresa La Ganadera, S.A. de C.V.

En la auditoría financiera se debe determinarse la materialidad cuando se planifica y al momento de la elaboración del informe o Dictamen. En la fase de la planificación deben considerarse sólo factores cuantitativos. El auditor deberá considerar su juicio profesional y el del equipo de auditoría el cual juega un papel fundamental.

Se determina con criterios diferentes tanto para las cuentas del Estado de Resultados, como para las del Balance General

EJEMPLO: por política de la Firma se estima un 10% de materialidad calculado del total de activos, es decir, que la suma de errores importantes en los Estados Financieros no deberá exceder de US\$ 20,517.80 (Total de Activos US\$ 205,178.29 * 10% Estimación de materialidad). Y se procede a determinarlo a nivel de cuentas teniendo como resultado:

	AREAS	Saldo al 31/12/08	% Materialidad
1	<i>Efectivo y sus equivalentes</i>	\$ 13,961.07	\$ 1,396.11
2	<i>Cuentas y documentos por cobra</i>	\$ 6,959.62	\$ 695.96
3	<i>Inventario</i>	\$ 42,537.74	\$ 4,253.77
4	<i>Gastos pagado por anticipado</i>	\$ 1,944.84	\$ 194.48
5	<i>Propiedad Planta y Equipo</i>	\$ 81,070.09	\$ 8,107.01
6	<i>Intangibles</i>	\$ 9,784.32	\$ 978.43
7	<i>Activos biológicos</i>	\$ 48,921.60	\$ 4,892.16
8	<i>Cuentas y documentos por pagar</i>	\$ 62,803.76	\$ 6,280.38
9	<i>Cuentas y Doc. x pagar LP</i>	\$ 26,239.60	\$ 2,623.96
10	<i>Patrimonio</i>	\$ 116,135.92	\$ 11,613.59
11	<i>Ingresos</i>	\$ 180,885.00	\$ 18,088.50
12	<i>Costo de Venta Ganado Bovino</i>	\$ 63,309.75	\$ 6,330.98
13	<i>Costo de explotacion ganado bovino</i>	\$ 36,000.00	\$ 3,600.00
14	<i>Gastos de operación</i>	\$ 26,706.20	\$ 2,670.62
15	<i>Gastos o productos financieros</i>	\$ 1,980.50	\$ 198.05

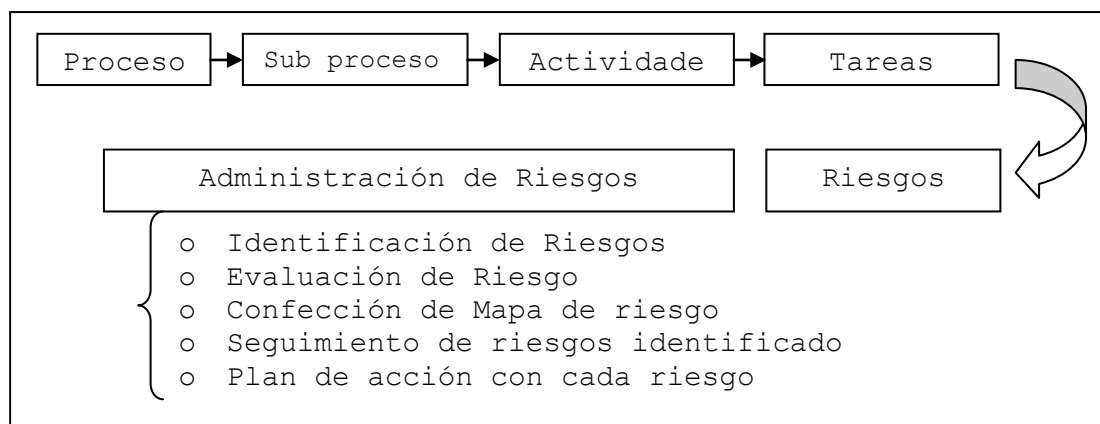
El procedimiento es muy sencillo basta multiplicar el saldo de la cuenta por la estimación de materialidad.

Efectivos y sus equivalentes tiene un saldo de US\$13,961.07*10%= US\$ 1,396.11 el cual representa el error máximo o el resultado de errores tolerables, es un parámetro que le dicta al auditor si hará procedimientos adicionales o deberá ampliar el alcance del programa.

3.2.3.2. DETERMINACION DEL RIESGOS DE LAS AUDITORÍA

Para la determinación del riesgo de auditoría es necesaria la aplicación de la cadena de valores de todos los subprocesos de Auditoría tal como lo muestra el siguiente gráfico:

CADENA DE VALOR DE PROCESOS DE AUDITORÍA



El riesgo de la auditoría financiera es la evaluación de la posibilidad de que la información presentada por la sociedad contenga error o irregularidad significativa no detectada, una vez que la revisión ha sido completada.

Los riesgos son determinados de acuerdo a la ausencia, deficiencia o fortaleza de controles por cada área, identificados en la evaluación de la estructura de control interno. El análisis de riesgo, busca medir el grado de impacto con relación a la posibilidad de ocurrencia.

Según se muestra en la siguiente tabla:

RIESGO DE AUDITORIA				
P o s i b i l i d a d	Frecuente	Inaceptable(Alto)	Inaceptable(Alto)	Inaceptable(Alto)
	Moderado	Moderado(Medio)	Moderado(Medio)	Inaceptable(Alto)
	Poco Frecuente	Aceptable(Bajo)	Moderado(Medio)	Inaceptable(Alto)
		Leve	Moderado	Grave
	Impacto			

Para completar el cuadro anterior se parte de un análisis desde una perspectiva interna y externa a la firma para lo cual se podrían utilizar las siguientes matrices (VER ANEXO 16)

Una vez completado los cuestionarios de control interno del anexo 17, se procede a la tabulación de los datos de esta forma:

RIESGO DE AUDITORIA				
P o s i b i l i d a d	Frecuente	Inaceptable(Alto) 3	Inaceptable(Alto) 4	Inaceptable(Alto) 5
	Moderado	Moderado(Medio) 3	Moderado(Medio) 6	Inaceptable(Alto) 5
	Poco Frecuente	Aceptable(Bajo) 0	Moderado(Medio) 3	Inaceptable(Alto) 5
		Leve	Moderado	Grave
	Impacto			

El riesgo de auditoría es alto de los 34 puntos evaluados 22 son de posibilidad frecuente con un impacto grave. Se procede a completar la siguiente matriz:

MATRIZ DE COMPONENTES Y FACTORES DE RIESGO

Componente	Saldo al 31/12/07	Saldo al 31/12/08	Variación	Factores de riesgo	Probabilida	Impacto	Riesgo de auditoria
Inventario				Disminuye el Riesgo			
Inventario General	\$ 2,551.08	\$ 3,828.40	\$ 1,277.32	Utilizan Kardex			
Insumos y materiales	\$ 1,020.43	\$ 1,531.36	\$ 510.93	Exite encargado de Kardex y Bodegas			
Alimentos	\$ 510.22	\$ 765.68	\$ 255.46	Elaboran orden de compra enumeradas correlativamente	F		
Semen	\$ 280.62	\$ 421.12	\$ 140.50	Se mantienen los inv . Según requerimientos tecnicos	r	G	
Profilacticos	\$ 408.17	\$ 612.54	\$ 204.37	Consistencia de Método de valuacion	e	r	
Materiales indirectos	\$ 331.64	\$ 497.69	\$ 166.05	Consta de todos los documentos de los terneros	c	a	Alto o
Inventario de Ganado Vacuno	\$ 25,794.24	\$ 38,709.34	\$ 12,915.10		e	v	inaceptable
Inventario Lactancia y Crecimiento	\$ 5,158.85	\$ 7,741.87	\$ 2,583.02	Aumenta en riesgo	n	e	
Inventario Desarrollo y Monta	\$ 5,674.73	\$ 8,516.06	\$ 2,841.32	No se realizan tomas fisicas confrecuencia	t		
Inventario Ganado por parir	\$ 9,027.98	\$ 13,548.27	\$ 4,520.29	No se hacen requisiciones para mat y repuestos	e		
Inventario Ganado de engorde	\$ 3,353.25	\$ 5,032.21	\$ 1,678.96	No se ejerce vigilancia en los desechos			
Inventario de Leche	\$ 2,579.42	\$ 3,870.93	\$ 1,291.51	No se realizan los registros de inv de forma diaria			
	\$ 28,345.32	\$ 42,537.74	\$ 14,192.42	No se hacen tomas fisicas mensuales			
				No se autorizan los ajustes de inventario			
				Los terneros son marcados			
				No se cuentan con seguro contra robo y daños			
				No se revisan calculos de la valuación			

La columna de componentes solo se obtiene de trasladar el detalle de la cuenta. Para obtener los saldos de la variación se resta la cifra del periodo auditado con respecto al periodo anterior. La ocurrencia del hecho o eventos evaluados es muy alta es decir pasa con frecuencia y su impacto dentro la razonabilidad de las cifras es grave por lo tanto el riesgo de auditoría es Inaceptable Debido a que es alto la posibilidad de ocurrencia y el impacto grave. Se obtiene como resultado la siguiente Planilla de decisiones preliminares.

DEPACHO DE AUDITORIA LOS PROFESIONALES LTDA.
PLANILLA DE DECISIONES PRELIMINARES

CLIENTE :LA GANADERA S.A DE C.V.

PERIODO DE LA AUDITORIA: 2008

FECHA DE VISITA:

TIEMPO DE VISITA/PRESENTACION DE INFORME:

	Area del dictamen Financiero	Saldo al 31/12/2008	Discusion e identificacion R. Inherente	Material?	Nivel de Riesgo CI			Plan de Accion a Seguir		
					Bajo	Medio	Alto	Naturaleza	Alcance Estimado	Oportunidad
1	Efectivo y sus equivalente	\$ 14,961.07	Alto	SI				Analíticas y Sustantivas	Medio	Posterior
2	Cuentas por cobrar	\$ 5,860.72	Alto	NO				Cumplimiento	Bajo	Posterior
3	Estimacion de cuentas incob	\$ (293.04)	Bajo	NO				Cumplimiento	Bajo	Posterior
4	Inventario	\$ 42,537.74	Alto	SI				Analíticas y Sustantivas	Alto	Posterior
5	Gastos pagados por anticipado	\$ 1,944.84	Bajo	NO				Cumplimiento	Bajo	Posterior
6	Propiedad Planta y Equipo	\$ 81,070.09	Medio	SI				Sustantivas	Medio	Posterior
10	Activo Biologico Funcional	\$ 48,921.60	Alto	SI				Analíticas y Sustantivas	Alto	Posterior
11	Activos Intangibles	\$ 9,784.32	Medio	NO				Sustantivas	Bajo	Posterior

3.2.4. TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

3.2.4.1. TÉCNICAS DE AUDITORÍA

- **Inspección:** consiste en examinar registros o documentos internos o externos, en forma impresa, electrónica u otros medios. Esto proporciona evidencia de auditoría, se aplica a las cuentas cuyos saldos tienen una representación material. Un ejemplo de inspección utilizada como una prueba de control es la revisión de registros o documentos para evidenciar la autorización y existencia de las operaciones.

La inspección de partidas individuales de inventario ordinariamente acompaña a la observación del conteo de inventario.

- **Estudio general:** esta técnica se utiliza para que el auditor pueda tener un conocimiento del cliente, sus operaciones, naturaleza, control interno y aspectos administrativos.

- **Análisis:** se aplicara a cada cuenta genérica de los Estados Financieros por ejemplo analizar saldos, operaciones, cambios surgidos entre un periodo y otro. Las cifras más significativas requieren un mayor análisis para que el auditor determine las causas que sustentan estos cambios.

- **Confirmación:** el auditor puede mediante la administración enviar cartas de confirmación cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Las confirmaciones frecuentemente se usan en relación con

saldos de cuentas y sus componentes. También puede solicitar confirmación de los términos de los convenios o transacciones que tiene una entidad con terceros. La solicitud de confirmación se diseña para preguntar si se han hecho modificaciones al convenio y de ser así cuales son los detalles relevantes.

- **Investigación:** consiste en buscar información de personas bien informadas tanto en lo financiero como en lo no financiero en la entidad o fuera de ella. Pueden ser formales por escrito hasta investigaciones orales informales. Por ejemplo el auditor puede obtener información respecto de la posibilidad de que la administración haya sobrepasado los controles. Además investigar sobre saldos en algunas cuentas como inventario, los costos, gastos, etc.

- **Declaraciones y Certificación:** es la formalización de la técnica anterior, cuando por su importancia, resulta conveniente que la investigación efectuada quede plasmada por escrito (declaración), y en algunas ocasiones, que se documente la investigación en forma certificada por alguna autoridad (certificaciones).

- **Observación:** consiste en prestar atención a un proceso o procedimiento que se desempeña por otros. Esta técnica el auditor la puede aplicar en conteo físico de inventarios por personal de la entidad y desempeño de actividades de control.

- **Cálculo:** verificación de correcciones aritméticas de cuentas u operaciones que se determinan sobre bases establecidas, por ejemplo el auditor puede calcular los porcentajes de depreciaciones, liquidación IVA, impuesto sobre la renta, cuentas incobrables , etc. Puede revisar cada una de las partidas que incluye este tipo de transacciones para ver si la operación aritmética fue realizada correctamente.

3.2.4.2. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

Procedimientos analíticos

Implica el análisis de las relaciones y tendencias relevantes incluyendo la investigación de partidas y fluctuaciones inusuales. Evaluaciones de información financiera hechas mediante un estudio de relaciones admisibles entre datos financieros y no financieros. El auditor desarrolla estos procedimientos en base a las cifras presentadas en los Estados financieros de periodos anteriores y el que está siendo auditado, con el fin de poder conocer las variaciones significativas que han existido, además puede analizar los registros contables que la empresa tiene, la aplicación de la normativa técnica.

Procedimientos Sustantivos: El auditor deberá establecer en base a su criterio los procedimientos que va a aplicar. Entre ellos se pueden mencionar indagar sobre la delimitación de: la responsabilidad, separación de funciones, autorización de las

transacciones, instrucciones por escrito, documentar las transacciones, registro de las operaciones, establecer controles físicos y verificación subsiguiente de las transacciones que la empresa realiza.

En lo relativo a los auditores se tienen los siguientes tipos de pruebas:

Pruebas de Cumplimiento: se debe obtener evidencia de auditoría mediante pruebas de cumplimiento de:

- **Existencia:** el control es correcto. Ejemplo el auditor puede indagar sobre la cuenta de efectivo y equivalente, conocer si el procedimiento para control de caja chica, liquidación y salvaguarda de caja chica se realiza en base a los procedimientos establecidos por la empresa.

- **Efectividad:** el control está funcionando adecuadamente. Relacionándolo con el ejemplo anterior el auditor deberá comprobar que el procedimiento que la empresa aplica para la caja chica funciona y es efectivo o es necesario modificar algo. Esto se realiza cuando se conoce el funcionamiento de control de la empresa.

- **Continuidad:** por medio de conocer los procedimientos de control de caja chica el auditor podrá establecer si este procedimiento se desarrolla al momento de liquidar cada chica mensualmente o las veces que se considere necesaria.

Orientadas a verificar la existencia y funcionamiento de controles claves a través de:

- **Inspección de documentación del sistema.** Se deberá comprobar que exista un archivo en el cual la empresa tendrá ordenada cronológicamente todas las operaciones financieras.
- **Pruebas de reconstrucción o de recorrido** tiene que comprobar que el sistema de contabilidad usado por la empresa funcione perfectamente, que exista un correlativo de las partidas contables, y que todos los movimientos de las cuentas involucrados en las partidas tengan el debido registro en el debe o en el haber, a fin de que todas las cuentas tengan ya sea un aumento o una disminución.
- **Observación de determinados controles** el auditor tiene que observar por ejemplo las firmas de autorización en la emisión de cheques, adquisición de bienes, otorgación de crédito a clientes, compras mayores a los montos establecidos de la empresa, el auditor también deberá comprobar si existe una adecuada segregación de funciones en cada departamento de trabajo.
- **Pruebas de transacciones** comprobar que cada Boucher tenga como respaldo la debida documentación que ampare el tipo de transacción que se ha realizado.

Pruebas Sustantivas: el auditor debe obtener evidencia mediante pruebas de cumplimiento de las siguientes afirmaciones de la dirección contenidas en las cuentas:

- **Inspección Física.** Por ejemplo el auditor aplicara esta prueba en el activo de la empresa sea este mobiliarios y equipo, maquinaria, etc. Deberá comprobar que lo que está registrado contablemente exista.
- **Recuentos Físicos** se aplica esta prueba al momento de llevar conteo físico de inventario a fin de comprobar que la cifra presentada en el balance este de acuerdo a lo que existe físicamente.
- **Confirmaciones Externas** mediante la administración solicitar a los proveedores y clientes de la empresa algunos datos que ayuden a comprobar si el saldo de esta cuenta es similar al presentado en los Estados Financieros.
- **Indagaciones al personal de la empresa** realizar por medio de una entrevista al personal de la empresa en la cual podrá establecer el cargo que ocupa y actividades que realiza.
- **Inspección Y/o análisis de documentos de respaldo** constatar que cada transacción tenga el documento de respaldo correcto ya sea facturas, créditos fiscales etc.-

3.2.5. NATURALEZA, ALCANCE Y OPORTUNIDAD DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

DEPACHO DE AUDITORIA LOS PROFESIONALES LTDA. PLANILLA DE DECISIONES PRELIMINARES

CLIENTE :LA GANADERA S.A DE C.V.

PERIODO DE LA AUDITORIA: 2008

FECHA DE VISITA:

TIEMPO DE VISITA/PRESENTACION DE INFORME:

	Area del dictamen Financiero	Saldo al 31/12/2008	Discusion e identificacion R. Inherente	Material?	Nivel de Riesgo CI			Plan de Accion a Seguir		
					Bajo	Medio	Alto	Naturaleza	Alcance Estimado	Oportunidad
1	Efectivo y sus equivalente	\$ 14,961.07	Alto	SI				Analíticas y Sustantivas	Medio	Posterior
2	Cuentas por cobrar	\$ 5,860.72	Alto	NO				Cumplimiento	Bajo	Posterior
3	Estimacion de cuentas incob	\$ (293.04)	Bajo	NO				Cumplimiento	Bajo	Posterior
4	Inventario	\$ 42,537.74	Alto	SI				Analíticas y Sustantivas	Alto	Posterior
5	Gastos pagados por anticipado	\$ 1,944.84	Bajo	NO				Cumplimiento	Bajo	Posterior
6	Propiedad Planta y Equipo	\$ 81,070.09	Medio	SI				Sustantivas	Medio	Posterior
10	Activo Biologico Funcional	\$ 48,921.60	Alto	SI				Analíticas y Sustantivas	Alto	Posterior
11	Activos Intangibles	\$ 9,784.32	Medio	NO				Sustantivas	Bajo	Posterior
7	Depreciación	\$ (16,214.02)	Alto	SI				Sustantivas	Medio	Posterior
8	Amortización	\$ (1,956.86)	Medio	NO				Cumplimiento	Medio	Posterior
9	Agotamiento	\$ (9,784.32)	Alto	SI				Analíticas y Sustantivas	Medio	Posterior
12	Cuentas por pagar corto plazo	\$ 44,873.84	Medio	SI				Sustantivas	Medio	Posterior
13	Cuentas por pagar a largo plazo	\$ 26,239.60	Bajo	NO				Cumplimiento	Bajo	Posterior
14	Impuesto por pagar	\$ 12,296.59	Alto	SI				Cumplimiento	Alto	Posterior
15	Capital y Reservas	\$ 116,135.92	Bajo	SI				Cumplimiento	Medio	Posterior
16	Ventas e ingresos operativas	\$ 180,885.00	Alto	SI				Analíticas y Sustantivas	Medio	Posterior
17	Costos de Explotación	\$ 36,000.00	Alto	SI				Analíticas y Sustantivas	Alto	Posterior
18	Costo de Venta	\$ 63,309.75	Medio	SI				Sustantivas	Alto	Posterior
19	Gastos operativos	\$ 26,706.20	Medio	SI				Sustantivas	Medio	Posterior
20	Gastos financieros	\$ 1,980.50	Bajo	NO				Cumplimiento	Bajo	Posterior

Después de evaluar el riesgo de la auditoría y determinar el monto de la materialidad el auditor debe determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos.

- **La naturaleza** se refiere al tipo de pruebas a realizar (procedimientos de control o de cumplimiento, procedimientos analíticos y procedimientos sustantivos) requeridos para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptable.

- **El alcance** de los procedimientos en el examen de la muestra, consiste en determinar en base al conocimiento del ente, la profundidad y el énfasis de los procedimientos a aplicar a efecto de alcanzar los objetivos de la auditoría.

Por tanto, si el auditor estableció un nivel de riesgo inherente y de control como bajo, y un monto mayor de la materialidad, entonces debe documentar en papeles de trabajo las pruebas de cumplimiento o de control más extensas para sustentar las conclusiones sobre la efectividad de las políticas y actividades de control y para fundamentar un nivel de riesgo inherente y de control evaluado como bajo. Consecuentemente, se efectuarán menos procedimientos analíticos y sustantivos, por contar con un nivel bajo de riesgo. Por el contrario, si el nivel de riesgo inherente y de control fue evaluado como moderado o alto, y la materialidad ha sido fijada con un monto menor, entonces el auditor deberá realizar más pruebas analíticas y sustantivas, y menos pruebas de control o de cumplimiento.

Se puede combinar los procedimientos y establecer como porcentaje de la muestra a examinar en un 20% a 40% del total del Universo, cuando el riesgo ha sido evaluado como bajo y la materialidad ha sido determinada como alta. Si se establece un nivel de riesgo moderado, entonces el porcentaje de la muestra podrá ser del 40% al 60%. Por tanto, si el nivel de riesgo es evaluado como alto, podrá examinarse de un 60% a 80%. Todo esto, con el propósito de obtener la evidencia suficiente con relación al conjunto de los Estados Financieros, y poder emitir una opinión más real.

La oportunidad de los procedimientos (el momento de la prueba), se refiere al momento de efectuar las pruebas para obtener la evidencia, ya que existe pruebas que son más creíbles si se efectúan lo más cerca posible al cierre de los Estados Financieros, por ejemplo, el observar el recuento físico de bienes o valores, sería más oportuno en la fecha de los Estados Financieros, que efectuar ese procedimiento 6 meses antes o 6 meses después de la fecha.

3.3. MEMORANDUM DE PLANEACIÓN

3.3.1. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

3.3.1.1. General

Efectuar una auditoría a los Estados Financieros del año 2008 de LA GANADERA, S.A. de C.V. para emitir una opinión independiente, respecto a todo lo importante sobre la razonabilidad de las cifras presentadas y la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

3.3.1.2. Específicos

1. Determinar la razonabilidad de las cifras presentadas en los Estados Financieros mediante pruebas sustantivas y de cumplimiento aplicadas a las áreas que según evaluación se consideren críticas.

2. Tener una comprensión y conocimiento sobre los procedimientos de control interno de la empresa en general.

3. Revisar de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría, mediante pruebas adicionales de los registros contables para determinar su oportuna valuación y presentación.

4. Elaboración y ejecución de los programas de auditoría que expongan la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos planeados y la aplicabilidad de la legislación general y específica que rige a la empresa.

5. Emitir un informe donde se expresa la opinión sobre la razonabilidad de las cifras de los Estados Financieros y de la correcta aplicación de normas Internacionales de Contabilidad.

3.3.2. ESTUDIO PRELIMINAR

3.3.2.1. Antecedentes

1) Razón Social y Naturaleza

Razón Social: La Ganadera, Sociedad Anónima de Capital Variable

Naturaleza: Sociedad Anónima de Capital Variable.

Constituida el 15 de Mayo de 1998 e Inscrita en el Centro Nacional de Registro, en la sección de Registro de Personas Jurídicas, el 22 de Junio de 1998 bajo el número 14 folio 215 y siguientes del libro 122 del Registro de Sociedades.

2) **Domicilio:** Sonsonate

3) Finalidad

Actividades Agrícolas, ganaderas, industriales, mercantiles y financieras; especialmente la explotación de ganado bovino y sus derivados además toda actividad considerada como lícita por las leyes; de acuerdo a la escritura de constitución se podrán realizar actividades como: comprar y vender bienes mueble e inmuebles, participar en otras sociedades y celebrar todos aquellos actos y contratos accesorios.

4) Plazo

La duración de la sociedad es por tiempo indefinido

5) Composición del Capital Social

El Capital Social Inicial es por \$ 25,0000 dividido en 2,500 acciones comunes con un valor nominal de \$ 10.00, distribuido de la siguiente manera:

ACCIONISTA	# ACCIONES	VALOR
José María Cáceres	1000	\$ 10,000.00
Ana Margarita Contreras	1000	\$ 10,000.00
Gustavo Javier Ponce	250	\$ 2,500.00
Carlos Enrique Palomo	250	\$ 2,500.00
TOTAL	2500	\$ 25,000.00

6) Principales Clientes

N	Clientes	Contacto	Teléfono	Producto ofertado
1	Lacteos La Victoria	Josué Dario Alvarenga	2216-1898	Producto lácteo
2	José Rodrigo Guzmán	José Rodrigo Guzmán	7721-1618	Terneros
3	Cooperativa Ganadera de Sonsonate	Alvaro Colón	2416-1666	Producto lácteo
4	La Carnitas	Carlos Acosta	2215-1818	Carne
5	Karla Estrada	Karla Estrada	7756-1936	Carne
6	Francisco Cartagena	Francisco Cartagena	7789-6369	Ganado
7	Noé Antonio Franco	Noé Antonio Franco	2118-9916	Producto lácteo
8	El Guapino	José Alberto Batista	2289-7070	Carne

7) Principales Proveedores

	Proveedores	Contacto	Teléfono	Producto demandado
1	El Surco, S.A. de C.V.	ana_barton@hotmail.com	2207-6868	Veterinaria
2	Disagro, S.A. de C.V.	Marta Martínez	7116-9356	Herramientas
3	Servicio Agropecuario Alvarez	Candy Sánchez	2216-6433	Concentrado
4	Sindeco, S.A. de C.V.	Wendy Torres	2220-7002	Veterinaria
5	Casa Agricola	Oscar Domínguez	2335-3138	Materiales

8) Mercado y Competencia

LA GANADERA, S.A. DE C.V. ofrece: Leche, Carne, Queso, Crema, Ganado en pie en diferentes fases. Los cuales son comercializados en todo el territorio nacional. En la competencia de la compañía se pueden determinar por las siguientes empresas: Cooperativa Ganadera de Sonsonate, Foremost, Proleche, Asileche, San Martin.

9) Producto que elabora o vende

- Comercialización de la leche en su estado natural, así como los productos derivados de su procesamiento como queso, crema, mantequilla y requesón.
- Venta de ganado en pie (vivo)
- Carne
- Cuero

10) Capitalización y financiamiento**Variabilidad del Capital**

Siendo variable el capital será susceptible de aumento o disminución de acuerdo a lo establecido por la ley, así:

AUMENTOS POR:

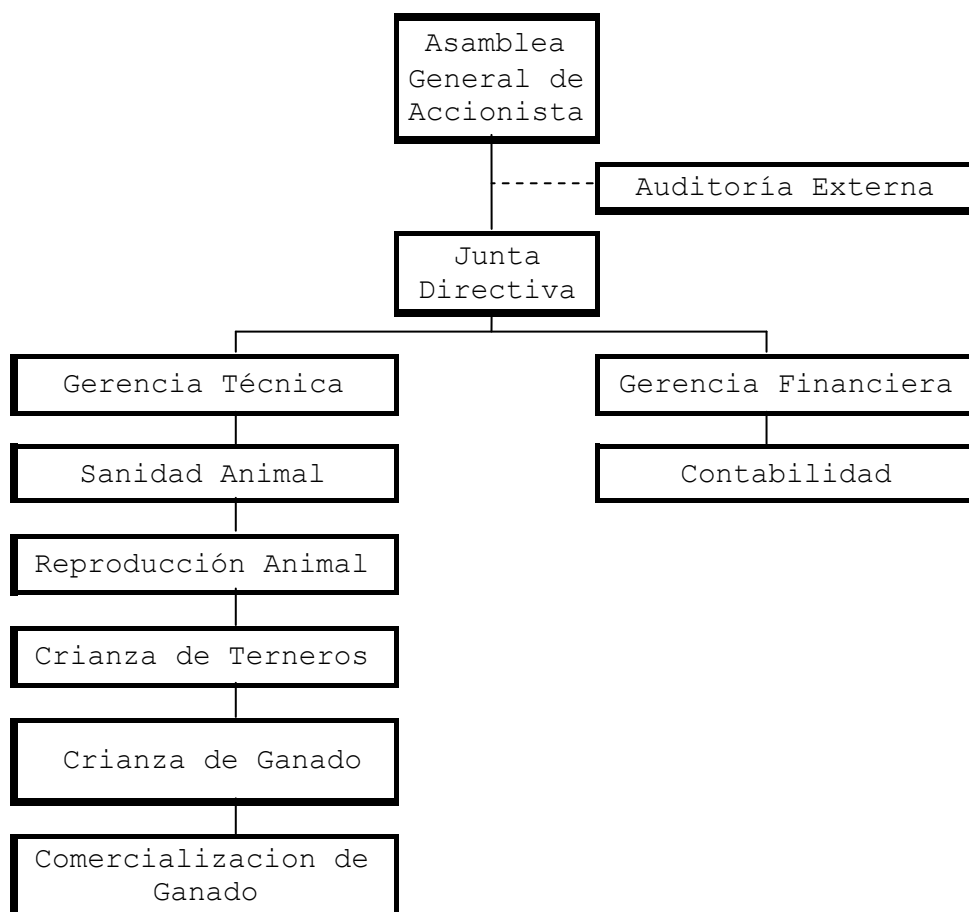
- Acuerdo por la emisión de nuevas acciones.
- Admisión de nuevos socios.
- Capitalización de reserva, utilidad y pasivos.
- Revalorización de activos.

DISMINUCION:

- Retiro total o parcial de aportaciones.
- Desvalorización de activos.

Formas de financiamiento:

- Préstamos Bancarios.
- Crédito Comercial otorgado por sus proveedores.

3.3.2.2. Estructura Organizativa**1) Organigrama de la Asociación**

Asamblea General: Es la máxima autoridad dentro de la sociedad y la conforman todos los socios de la misma.

Junta Directiva: Es la encargada de dirigir la administración de la Sociedad, integrada por cinco socios propietarios y cinco suplentes.

Auditoría Externa: Es la responsable de verificar la razonabilidad de las cifras en los estados financieros de la empresa, así como cualquier asesoría que ésta necesite.

Gerencia Técnica: Tiene a su cargo la reproducción del ganado por medio de la inseminación artificial, así como mantener todos los controles adecuados para la buena crianza de los terneros.

Gerencia Financiera: Su función es la determinación de los centros de costos, preparar y presentar la información financiera.

2) Composición de la Junta Directiva, Período de gestión y Atribuciones

Se dispone que la Junta Directiva está integrada por tres Directores propietarios con el mismo número de suplentes:

Propietarios

Director-Presidente	: Jorge Antonio Ayala
Director-Vicepresidente	: Marco de Jesús Umaña
Director Secretario	: Sonia Yaneth de Ayala

Suplentes

Director-Presidente : Francisco Enrique Cruz
 Director-Vicepresidente : Michelle Varela Milla
 Director Secretario : Gilbert Edouart Hannaux

Los Directores ejercerán su cargo durante el plazo de 5 años contado a partir de la fecha de selección pudiendo ser reelectos.

Atribuciones de la Junta Directiva:

- a) Dirigir y administrar los bienes y negocios de la sociedad.
- b) Realizar todos los actos correspondientes al giro ordinario del negocio
- c) Nombrar a los Gerentes según el caso señalando sus atribuciones.
- d) Organizar las oficinas y dependencias de la sociedad.
- e) Fijar los emolumentos correspondientes a los gerentes.
- f) Nombrar al personal y asignarles los sueldos.
- g) Convocar a su caso a las Juntas Generales
- h) Conocer de los permisos y renunciaciones de los gerentes y directores
- i) Cualquier otra función administrativa.

3) Personal de la Empresa

Gerencia Técnica : José Javier López
 Sanidad Animal : Marta Beatriz Díaz
 Crianza de Ganado : Joel Antonio Pérez
 Reproducción Animal : Ana Guadalupe de Mendoza

Crianza de Terneros	:	Roberto Armando Roque
Comercialización	:	Víctor Antonio Jiménez
Gerencia Financiera	:	Fidel Armando Landaverde
Contador	:	Jimmie Edwin Guzmán

4) Manuales que posee la Asociación

- Manual y Políticas de Crédito
- Manual de Procedimientos y Descripción de Puestos.
- Manual de Reclutamiento e Inducción
- Manual de Control interno.

3.3.3. SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE Y DE CONTROL

a) INFORMACIÓN CONTABLE

1) Libros Autorizados

Los Registros Contables de La Ganadera S.A. de C.V. se hacen en libros empastados y legalizados así:

- ✓ Libro de Actas de Junta Directiva
- ✓ Libro de Acta de Asamblea General
- ✓ Libro de Registro de Accionistas
- ✓ Libro de Aumento y Disminución de Capital
- ✓ Libro de Ventas a Contribuyentes
- ✓ Libro de Ventas a Consumidor Final
- ✓ Libro de Compras
- ✓ Libro Diario

- ✓ Libro Mayor
- ✓ Libros Auxiliares
- ✓ Libro de Estados Financieros

Registros Especiales

- ✓ Registro de Procreación
- ✓ Cuadro del control de ganado y sus productos
- ✓ Cuadro Costos y gastos de producción
- ✓ Cuadro de compras y ventas de ganado

2) Sistema Contable

El Sistema Contable es mecanizado el cual se basa en el uso del Catálogo y Manual de Aplicación de Cuentas, que está conforme a su naturaleza.

Datos del Sistema:

- ✓ Método de Valuación de Inventario: Costo de Adquisición
- ✓ Sistema de Inventario: Permanente
- ✓ Sistema de Costo Adoptado: Costo histórico por procesos
- ✓ Con Relación a los registros Contables:
 - o Las Clases de registro auxiliares, se llevan en hojas intercambiables, cuyas anotaciones se harán en forma pormenorizada y cronológicamente.
 - o Los registros auxiliares se llevan de acuerdo a las necesidades de la empresa, cuentas de activos, pasivos, de resultados deudora y acreedora.

- o Los registros de control interno se llevaran en libros empastados y foliados.
- o Los Registros contables se operan de forma computarizada.

3) Reportes que emiten

- Balance de Situación General y anexos
- Estado de Pérdidas y Ganancias y anexos
- Estado de flujo de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Cuadro de Antigüedad de Saldos
- Cuadro de Activos Fijos y depreciación
- Reporte de movimientos de inventarios
- Balanza de comprobación

4) Políticas Contables

- La depreciación del Activo no Corriente se hará en base al método de la línea recta a excepción de los activos biológicos funcionales.
- Los documentos esenciales son:
 - Comprobantes de ingresos: Cartas compra-venta, Créditos Fiscales y facturas.
 - Comprobantes de egresos: Facturas, Comprobantes o recibos debidamente sellado de Cancelado

- Comprobantes de Diarios: podrá ser cualquier documento que esté relacionado a la operación.
- Comprobantes de costos de explotación: Ficha técnica.
- La entidad deberá en la apertura arreglar en base a NIIF El Balance General para efectos de presentación y adopción de la nueva normativa NIIF, tomando en cuenta la fecha de inicio de la vigencia de dicha norma.
- Los registros de las cuentas del balance, activo, pasivo y capital se efectuarán bajo el sistema de acumulación, considerando las Normas Internacionales de Información Financiera.
- Las cuentas activo, pasivo y costos, según las NIIF, se reconocerán según los cambios que establece la normativa, a las regulaciones del manual, el cual indicará el procedimiento adecuado, asimismo para las de resultado acreedoras y deudoras
- Al final de cada mes deberán de efectuarse las provisiones por los gastos amortizados y productos financieros.
- Los registros contables se asentarán por partida diaria de concentración de los ingresos y egresos de caja, partidas diarias por los cheques emitidos y

partidas mensuales por las provisiones, ajustes, amortizaciones, correcciones y otros.

- Al último de cada mes se elabora el balance de comprobación y deberá de firmarlo el representante legal y el contador.
- EL ganado se mide al valor razonable menos los costos estimados hasta punto de la venta.
- Su valor se determina a partir de los precios de mercado de los animales con edad, raza y características genéticas similares.
- La leche se mide inicialmente en el momento del ordeño, por el valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta.

b) INFORMACIÓN DE CONTROL

1) Diagnóstico del sistema de control interno

a) Ambiente de Interno

Filosofía de la gestión de riesgo:

La empresa carece de una declaración escrita sobre la filosofía de riesgos. Aunque los niveles medios y altos de la empresa mantienen filosofías las cuales han hecho operar hasta la actualidad.

Cultura de riesgo:

Dentro de la cultura de riesgo se puede determinar los siguientes aspectos:

Liderazgo y estrategia es muy fuerte, lo cual da un buen parámetro de comunicación de los riesgos y la ética presentada por los niveles medios y altos son buenos. A pesar de lo anterior la falta de una declaración escrita sobre la filosofía de los riesgos causa que el personal operativo desconozca de los objetivos generales como empresa y la cultura de los riesgos sea en general muy mala.

Integridad y valores éticos.

No se observó de forma escrita o publicada hacia los empleados normas de conducta conjunta donde se relatará "Valores de la empresa", "Protección del nombre de la empresa", "comportamiento profesional", "Respeto a los demás" y "Responsabilidad corporativa" los valores éticos que muestran son los personales individuales de cada persona por que en la empresa no existen.

b) Establecimiento de objetivo

La empresa en estudio carece de misión, de igual forma de objetivos estratégicos. No tiene un lineamiento administrativo de objetivos relacionados, aplican algunas políticas de tolerancia de riesgos dentro de las operaciones

con ganado en base a datos técnicos emitidos por los veterinarios.

c) Identificación de acontecimientos

Acontecimientos a nivel institucional no hay un calendario o inventario de acontecimientos donde se pueda traducir una oportunidad o riesgo, en la práctica todas las decisiones son tomadas con el pasar del día a día. No existe una herramienta para determinar factores de influencia estratégica y de objetivos.

d) Evaluación de Riesgos

A través del análisis de sus operaciones se determina que los riesgos deben de ser manejados de acuerdo a su nivel más alto y clasificándolo como riesgo inherente, proyectando el impacto que este tenga en la empresa. Así mismo se pronostica que las cuentas con más riesgo son: efectivo, Costos de explotación, inventario, cuentas por cobrar, ingresos, cuenta por pagar y activos biológicos.

La integración de nuevo personal puede afectar la organización de la compañía ya que pueden existir desacuerdos respecto a decisiones administrativas.

e) Respuestas a los Riesgos

La implementación de medidas que garanticen la seguridad, de los efectos de los eventos negativos por parte de las cuentas que mayor influencia significativa presentan.

f) Actividades de control

Existen diferentes actividades de control establecidas en cada una de los departamentos, que desde la entrega de una orden de compra de materia prima, requisición de materiales, la adquisición de maquinaria, control de los activos fijos, la adquisición de equipo, hasta controles de tipo documental representados por medio de autorizaciones, conciliaciones bancarias, etc.

Realiza dentro de sus actividades para tener control de operaciones y registro de la empresa:

1. Una revisión periódica en cada uno de los departamentos
2. Tiene personal calificado para el procesamiento de la información.
3. Tiene una persona encargada del inventario para que realice conteo físico.
4. Un departamento técnico que responde a las necesidades de las operaciones.
5. Segregación de funciones, la empresa tiene un organigrama por la cual se descentralizan las operaciones por departamentos.

g) Información y comunicación

Se preparan informes reportes que son comunicados a la gerencia tal es el caso Balance de Situación General, Estado de Resultado, Reporte de movimiento de inventarios, Estado

de Costo de Producción, Estado de Costo de Ventas, etc. La comunicación es a través de medios informáticos, escritos y verbales. Se hace en medios informativos cuando se quiere dejar respaldo, forma verbal en reuniones y de forma escrita por medio de actas, cartas o memorando.

La empresa tiene establecidos métodos de registro para sus operaciones, método de valuación de inventario, métodos de depreciación, que le ayuda a transmitir una información veraz, oportuna y detallada, que ayuden a la administración para la toma de decisiones.

Tiene un registro cronológico de las operaciones con la finalidad de que estos sean reflejados en los estados financieros.

h) Supervisión

Está a cargo de la auditoría externa y la junta de vigilancia. Se evalúa su control interno por medio de

1. Revisiones periódicas a los encargados de los departamentos.
2. Observación del proceso productivo en las plantas de producción.
3. Cumplimiento de la producción de acuerdo a la demanda y evalúa el control de calidad.

4. Estableciendo contacto en algunas ocasiones con los clientes para establecer si se han efectuado y registrado las operaciones.

5. Revisando y evaluando la aplicación de normas de contabilidad en cada uno de los estados financieros.

2) Evaluación Financiera

LA CANADERA, S.A. DE C.V.
EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		\$ 65,614.16
Efectivo y sus equivalentes		\$ 18,371.97
Caja		\$ 4,121.97
Caja Chica		\$ 500.00
Bancos		\$ 12,550.00
Reportos		\$ 1,200.00
Cuentas y documentos por cobrar		\$ 4,724.22
Cuentas por cobrar	\$ 3,978.29	\$ 3,779.38
Estimación para cuentas incobrables	\$ (198.91)	
Documentos por cobrar		\$ 236.21
Deudores Varios		\$ 708.63
Inventario		\$ 28,345.32
<i>Inventario General</i>	\$ 2,551.08	
Insumos y materiales	\$ 1,020.43	
Alimentos	\$ 510.22	
Semen	\$ 280.62	
Profilacticos	\$ 408.17	
Materiales indirectos	\$ 331.64	
<i>Inventario de Ganado Vacuno</i>	\$ 25,794.24	
Inventario Lactancia y Crecimiento	\$ 5,158.85	
Inventario Desarrollo y Monta	\$ 5,674.73	
Inventario Ganado por parir	\$ 9,027.98	
Inventario Ganado de engorde	\$ 3,353.25	
<i>Inventario de Leche</i>	\$ 2,579.42	
Gastos pagado por anticipado		\$ 944.84
Alquileres	\$ 472.42	
Seguros	\$ 330.70	
Papelería y utiles	\$ 141.73	
ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 94,776.01
Propiedad Planta y Equipo		\$ 54,970.09
Terrenos	\$ 19,239.53	
Edificaciones	\$ 10,994.02	
Mejoras en propiedades arrendados	\$ 2,748.50	
Mobiliario y equipo	\$ 5,497.01	
Maquinaria y equipo	\$ 3,847.91	
Herramienta y enseres	\$ 1,649.10	
Equipo de transporte	\$ 6,596.41	
<i>Depreciacion acumulada</i>		
Reevaluación Activo Fijo	\$ 4,397.61	\$ 4,397.61
Intangibles		\$ 6,634.32
<i>Patentes y marcas</i>	\$ 928.80	
Fierros	\$ 4,577.68	
Software	\$ 796.12	
<i>Amortización Acumulada</i>		
Reevaluación Intangibles	\$ 331.72	\$ 331.72
Activos biológicos		\$ 33,171.60
<i>Ganado en explotación</i>		
Sementales en explotación	\$ 5,970.89	
Buenos vientres	\$ 18,244.38	
Ganado Lechero	\$ 8,292.90	
<i>Cuota de Agotamiento</i>		
Reevaluación	\$ 663.43	
TOTAL ACTIVO		\$ 145,809.25

PASIVO**PASIVO CORRIENTE**

		\$	27,703.76
Cuentas y documentos por pagar	\$ 19,214.85		
Proveedores	\$ 8,488.91		
Impuesto por pagar	\$ 6,712.86		
Retenciones por pagar	\$ 590.15		
Porción Circulante	\$ 3,945.32		
Dividendos por pagar	\$ 3,890.15		
Documentos por pagar	\$ 2,180.22		
Provisión Laboral	\$ 1,896.15		

PASIVO NO CORRIENTE

		\$	21,871.39
Cuentas y documentos por pagar a largo plazo			
Préstamos hipotecarios a largo plazo	\$ 17,278.40		
Préstamos a instituciones financieras	\$ 3,499.42		
Documentos por pagar a largo plazo	\$ 1,093.57		

PATRIMONIO

		\$	96,234.11
Capital Social		\$	25,000.00
Capital Minimo		\$	20,000.00
Capital Variable		\$	5,000.00
Reserva Legal		\$	7,021.08
Superávit por revaluación		\$	4,729.32
Utilidades Acumuladas		\$	10,454.99
Utilidades presente ejercicio		\$	20,138.57

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**\$ 145,809.25**

LA GANADERA, S.A. DE C.V.
ESTADO DE RESULTADO DEL 1 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2007
EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS

INGRESOS		\$	115,490.00
Venta de Ganado en pie		\$	75,068.50
Terneros (ras)	\$ 15,764.39		
Vaquillas o toretes	\$ 33,780.83		
Vacas	\$ 10,509.59		
Toros	\$ 11,260.28		
Sementales	\$ 3,753.43		
Venta de Semen		\$	5,774.50
Venta de Leche		\$	17,323.50
Venta de Carne		\$	17,323.50
Ganacia por variación del valor razonable(*)			
COSTOS VENTA		\$	42,731.30
Costo de Venta Ganado Bovino		\$	-
Costo de Venta Lactancia y Crecimiento	\$ 8,118.95		
Costo de Venta Desarrollo y Monta	\$ 12,392.08		
Costo de Venta Ganado por parir	\$ 15,383.27		
Costo de Venta Ganado de Engorde	\$ 6,837.01		
COSTOS DE EXPLOTACIÓN		\$	19,633.30
Costo de explotación ganado bovino			
Costo de explotación Lactancia y Crecimiento	\$ 5,300.99		
Costo de explotación Desarrollo y Monta	\$ 2,945.00		
Costo de Explotación Ganado por parir	\$ 5,889.99		
Costo de explotación Ganado Engorde	\$ 3,533.99		
Costo de explotación Lechería	\$ 1,963.33		
UTILIDAD BRUTA		\$	53,125.40
GASTOS DE OPERACIÓN		\$	16,168.60
GASTOS DE VENTA	\$ 10,509.59		
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	\$ 5,659.01		
UTILIDAD DE OPERACIÓN		\$	36,956.80
GASTOS O PRODUCTOS FINANCIEROS		\$	8,084.30
UTILIDAD NETA		\$	28,872.50
RESERVA LEGAL		\$	2,021.08
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO		\$	26,851.43
IMPUESTO SOBRE LA RENTA		\$	6,712.86
UTILIDAD A DISTRIBUIR		\$	20,138.57

LA GANADERA, S.A. DE C.V.
EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE		\$ 65,403.27
Efectivo y sus equivalentes		\$ 13,961.07
Caja	\$ 5,148.63	
Caja Chica	\$ 850.00	
Bancos	\$ 6,181.94	
Reportos	\$ 1,780.50	
Cuentas y documentos por cobrar		\$ 6,959.62
Cuentas por cobrar	\$ 5,860.73	\$ 5,567.70
Estimación para cuentas incobrables	\$ (293.04)	
Documentos por cobrar		\$ 347.98
Deudores Varios		\$ 1,043.94
Inventario		\$ 42,537.74
<i>Inventario General</i>	\$ 3,828.40	
Insumos y materiales	\$ 1,531.36	
Alimentos	\$ 765.68	
Semen	\$ 421.12	
Profilacticos	\$ 612.54	
Materiales indirectos	\$ 497.69	
<i>Inventario de Ganado Vacuno</i>	\$ 38,709.34	
Inventario Lactancia y Crecimiento	\$ 7,741.87	
Inventario Desarrollo y Monta	\$ 8,516.06	
Inventario Ganado por parir	\$ 13,548.27	
Inventario Ganado de engorde	\$ 5,032.21	
<i>Inventario de Leche</i>	\$ 3,870.93	
Gastos pagado por anticipado		\$ 1,944.84
Alquileres	\$ 972.42	
Seguros	\$ 680.70	
Papelera y utiles	\$ 291.73	
ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 139,776.01
Propiedad Planta y Equipo		\$ 81,070.09
Terrenos	\$ 28,374.53	
Edificaciones	\$ 16,214.02	
Mejoras en propiedades arrendados	\$ 4,053.50	
Mobiliario y equipo	\$ 8,107.01	
Maquinaria y equipo	\$ 5,674.91	
Herramienta y enseres	\$ 2,432.10	
Equipo de transporte	\$ 9,728.41	
<i>Depreciacion acumulada</i>		
Reevaluación Activo Fijo	\$ 6,485.61	
Intangibles		\$ 9,784.32
<i>Patentes y marcas</i>	\$ 1,369.80	
Fierros	\$ 6,751.18	
Software	\$ 1,174.12	
<i>Amortización Acumulada</i>		
Reevaluación Intangibles	\$ 489.22	
Activos biológicos		\$ 48,921.60
<i>Ganado en explotación</i>		
Sementales en explotación	\$ 8,805.89	
Buenos vientres	\$ 26,906.88	
Ganado Lechero	\$ 12,230.40	
<i>Cuota de Agotamiento</i>		
Reevaluación	\$ 978.43	
TOTAL ACTIVO		<u>\$ 205,179.28</u>

PASIVO

PASIVO CORRIENTE		\$	62,803.76
Cuentas y documentos por pagar	\$	44,873.84	
Proveedores	\$	17,929.92	
Impuesto por pagar	\$	12,296.59	
Retenciones por pagar	\$	890.15	
Porción Circulante	\$	5,439.95	
Dividendos por pagar	\$	16,800.00	
Documentos por pagar	\$	6,528.00	
Provisión Laboral	\$	2,919.15	
PASIVO NO CORRIENTE		\$	26,239.60
Cuentas y documentos por pagar a largo plazo			
Préstamos hipotecarios a largo plazo	\$	7,623.90	
Préstamos a instituciones financieras	\$	18,133.18	
Documentos por pagar a largo plazo	\$	482.53	
PATRIMONIO		\$	116,135.92
Capital Social	\$	25,000.00	
Capital Minimo	\$	20,000.00	
Capital Variable	\$	5,000.00	
Reserva Legal	\$	10,723.27	
Superávit por revaluación	\$	4,729.32	
Utilidades Acumuladas	\$	13,793.56	
Utilidades presente ejercicio	\$	36,889.76	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			\$ 205,179.28

LA GANADERA, S.A. DE C.V.

EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS

BALANCE GENERAL COMPARATIVO PARA LOS AÑOS 2007 Y 2008

ACTIVO	2007	2008	Variación	% Var
ACTIVO CORRIENTE	\$ 65,614.16	\$ 65,403.27	\$ -210.90	-0.32%
Efectivo y sus equivalentes	\$ 18,371.97	\$ 13,961.07	\$ -4,410.90	-31.59%
Caja	\$ 4,121.97	\$ 5,148.63	\$ 1,026.66	19.94%
Caja Chica	\$ 500.00	\$ 850.00	\$ 350.00	41.18%
Bancos	\$ 12,550.00	\$ 6,181.94	\$ -6,368.06	-103.01%
Reportos	\$ 1,200.00	\$ 1,780.50	\$ 580.50	32.60%
Cuentas y documentos por cobrar	\$ 4,724.22	\$ 6,959.62	\$ 2,235.40	32.12%
Cuentas por cobrar	\$ 3,779.38	\$ 5,567.70	\$ 1,788.32	32.12%
Estimación para cuentas incobrables			\$ -	0.00%
Documentos por cobrar	\$ 236.21	\$ 347.98	\$ 111.77	32.12%
Deudores Varios	\$ 708.63	\$ 1,043.94	\$ 335.31	32.12%
Inventario	\$ 28,345.32	\$ 42,537.74	\$ 14,192.42	33.36%
<i>Inventario General</i>	<i>\$ 2,551.08</i>	<i>\$ 3,828.40</i>	<i>\$ 1,277.32</i>	<i>33.36%</i>
<i>Insumos y materiales</i>	<i>\$ 1,020.43</i>	<i>\$ 1,531.36</i>	<i>\$ 510.93</i>	<i>33.36%</i>
<i>Alimentos</i>	<i>\$ 510.22</i>	<i>\$ 765.68</i>	<i>\$ 255.46</i>	<i>33.36%</i>
<i>Semen</i>	<i>\$ 280.62</i>	<i>\$ 421.12</i>	<i>\$ 140.50</i>	<i>33.36%</i>
<i>Profilacticos</i>	<i>\$ 408.17</i>	<i>\$ 612.54</i>	<i>\$ 204.37</i>	<i>33.36%</i>
<i>Materiales indirectos</i>	<i>\$ 331.64</i>	<i>\$ 497.69</i>	<i>\$ 166.05</i>	<i>33.36%</i>
<i>Inventario de Ganado Vacuno</i>	<i>\$ 25,794.24</i>	<i>\$ 38,709.34</i>	<i>\$ 12,915.10</i>	<i>33.36%</i>
<i>Inventario Lactancia y Crecim</i>	<i>\$ 5,158.85</i>	<i>\$ 7,741.87</i>	<i>\$ 2,583.02</i>	<i>33.36%</i>
<i>Inventario Desarrollo y Monta</i>	<i>\$ 5,674.73</i>	<i>\$ 8,516.06</i>	<i>\$ 2,841.32</i>	<i>33.36%</i>
<i>Inventario Ganado por parir</i>	<i>\$ 9,027.98</i>	<i>\$ 13,548.27</i>	<i>\$ 4,520.29</i>	<i>33.36%</i>
<i>Inventario Ganado de engorde</i>	<i>\$ 3,353.25</i>	<i>\$ 5,032.21</i>	<i>\$ 1,678.96</i>	<i>33.36%</i>
<i>Inventario de Leche</i>	<i>\$ 2,579.42</i>	<i>\$ 3,870.93</i>	<i>\$ 1,291.51</i>	<i>33.36%</i>
Gastos pagado por anticipado	\$ 944.84	\$ 1,944.84	\$ 1,000.00	51.42%
Alquileres	\$ 472.42	\$ 972.42	\$ 500.00	51.42%
Seguros	\$ 330.70	\$ 680.70	\$ 350.00	51.42%
Papeleria y utiles	\$ 141.73	\$ 291.73	\$ 150.00	51.42%
ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 94,776.01	\$ 139,776.01	\$ 45,000.00	32.19%
Propiedad Planta y Equipo	\$ 54,970.09	\$ 81,070.09	\$ 26,100.00	32.19%
Terrenos	\$ 19,239.53	\$ 28,374.53	\$ 9,135.00	32.19%
Edificaciones	\$ 10,994.02	\$ 16,214.02	\$ 5,220.00	32.19%
Mejoras en propiedades arrendad	\$ 2,748.50	\$ 4,053.50	\$ 1,305.00	32.19%
Mobiliario y equipo	\$ 5,497.01	\$ 8,107.01	\$ 2,610.00	32.19%
Maquinaria y equipo	\$ 3,847.91	\$ 5,674.91	\$ 1,827.00	32.19%
Herramienta y enseres	\$ 1,649.10	\$ 2,432.10	\$ 783.00	32.19%
Equipo de transporte	\$ 6,596.41	\$ 9,728.41	\$ 3,132.00	32.19%
<i>Depreciacion acumulada</i>				
Reevaluación Activo Fijo	\$ 4,397.61	\$ 6,485.61	\$ 2,088.00	32.19%
Intangibles	\$ 6,634.32	\$ 9,784.32	\$ 3,150.00	32.19%
<i>Patentes y marcas</i>	<i>\$ 928.80</i>	<i>\$ 1,369.80</i>	<i>\$ 441.00</i>	<i>32.19%</i>
Fierros	\$ 4,577.68	\$ 6,751.18	\$ 2,173.50	32.19%
Software	\$ 796.12	\$ 1,174.12	\$ 378.00	32.19%
<i>Amortización Acumulada</i>			\$ -	0.00%
Reevaluación Intangibles	\$ 331.72	\$ 489.22	\$ 157.50	32.19%
Activos biológicos	\$ 33,171.60	\$ 48,921.60	\$ 15,750.00	32.19%
<i>Ganado en explotación</i>			\$ -	0.00%
<i>Sementales en explotación</i>	<i>\$ 5,970.89</i>	<i>\$ 8,805.89</i>	<i>\$ 2,835.00</i>	<i>32.19%</i>
<i>Buenos vientres</i>	<i>\$ 18,244.38</i>	<i>\$ 26,906.88</i>	<i>\$ 8,662.50</i>	<i>32.19%</i>
<i>Ganado Lechero</i>	<i>\$ 8,292.90</i>	<i>\$ 12,230.40</i>	<i>\$ 3,937.50</i>	<i>32.19%</i>
<i>Cuota de Agotamiento</i>			\$ -	0.00%
Reevaluación	\$ 663.43	\$ 978.43	\$ 315.00	32.19%
			\$ -	0.00%
TOTAL ACTIVO	\$ 145,809.25	\$ 206,179.28	\$ 60,370.03	29.28%

PASIVO

PASIVO

PASIVO CORRIENTE	\$ 27,703.76	\$ 62,803.76	\$ 35,100.00	55.89%	
Cuentas y documentos por pagar	\$ 19,214.85	\$ 44,873.84	\$ 25,659.00	57.18%	21.87%
Proveedores	\$ 8,488.91	\$ 17,929.92	\$ 9,441.00	52.66%	
Impuesto por pagar	\$ 6,712.86	\$ 12,296.59	\$ 5,583.73	45.41%	
Retenciones por pagar	\$ 590.15	\$ 890.15	\$ 300.00	33.70%	
Porción Circulante	\$ 3,945.32	\$ 5,439.95	\$ 1,494.63	27.48%	
Dividendos por pagar	\$ 3,890.15	\$ 16,800.00	\$ 12,909.85	76.84%	
Documentos por pagar	\$ 2,180.22	\$ 6,528.00	\$ 4,347.78	66.60%	
Provisión Laboral	\$ 1,896.15	\$ 2,919.15	\$ 1,023.00	35.04%	
PASIVO NO CORRIENTE	\$ 21,871.39	\$ 26,239.60	\$ 4,368.21	16.65%	
Cuentas y Doc. x pagar LP			\$ -	0.00%	
Préstamos hipotecarios LP	\$ 17,278.40	\$ 7,623.90	\$ -9,654.50	-126.63%	3.72%
Préstamos a instituciones financieras	\$ 3,499.42	\$ 18,133.18	\$ 14,633.76	80.70%	8.84%
Documentos por pagar LP	\$ 1,093.57	\$ 482.53	\$ -611.04	-126.63%	0.24%
PATRIMONIO	\$ 96,234.11	\$ 116,135.92	\$ 19,901.81	17.14%	
Capital Social	\$ 25,000.00	\$ 25,000.00	\$ -	0.00%	12.18%
Capital Mínimo	\$ 20,000.00	\$ 20,000.00	\$ -	0.00%	
Capital Variable	\$ 5,000.00	\$ 5,000.00	\$ -	0.00%	
Reserva Legal	\$ 7,021.08	\$ 10,723.27	\$ 3,702.20	34.52%	5.23%
Superávit por revaluación	\$ 4,397.61	\$ 4,729.32	\$ 331.72	7.01%	2.30%
Utilidades Acumuladas	\$ 14,676.85	\$ 13,793.56	\$ -883.30	-6.40%	6.72%
Utilidades presente ejercicio	\$ 20,138.57	\$ 36,889.76	\$ 16,751.19	45.41%	17.98%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 145,809.25	\$ 205,179.28	\$ 59,370.03	28.94%	100.00%

LA GANADERA, S.A. DE C.V.
ESTADO DE RESULTADO DEL 1 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2007 Y 2008
EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS

	2007	2008	Variación	Var %	Ver
INGRESOS	\$ 115,490.00	\$ 180,885.00	\$ 65,395.00	36.2%	100.0%
<i>Venta de Ganado en pie</i>	\$ 75,068.50	\$ 99,486.75	\$ 24,418.25	24.5%	55.0%
Terneros (ras)	\$ 15,764.39	\$ 25,866.56	\$ 10,102.17	39.1%	
Vaquillas o toretes	\$ 33,780.83	\$ 39,794.70	\$ 6,013.88	15.1%	
Vacas	\$ 10,509.59	\$ 17,907.62	\$ 7,398.03	41.3%	
Toros	\$ 11,260.28	\$ 7,958.94	\$ (3,301.34)	-41.5%	
Sementales	\$ 3,753.43	\$ 7,958.94	\$ 4,205.52	52.8%	
<i>Venta de Semen</i>	\$ 5,774.50	\$ 30,750.45	\$ 24,975.95	81.2%	17.0%
<i>Venta de Leche</i>	\$ 17,323.50	\$ 16,279.65	\$ (1,043.85)	-6.4%	9.0%
<i>Venta de Carne</i>	\$ 17,323.50	\$ 34,368.15	\$ 17,044.65	49.6%	19.0%
<i>Ganacia por variación del valor razonable(**)</i>					
COSTOS VENTA	\$ 42,731.30	\$ 63,309.75	\$ 20,578.45	32.5%	35.0%
<i>Costo de Venta Ganado Bovino</i>					
Costo de Venta Lactancia y Crecimiento	\$ 8,118.95	\$ 24,057.71	\$ 15,938.76	66.3%	
Costo de Venta Desarrollo y Monta	\$ 12,392.08	\$ 15,827.44	\$ 3,435.36	21.7%	
Costo de Venta Ganado por parir	\$ 15,383.27	\$ 13,295.05	\$ (2,088.22)	-15.7%	
Costo de Venta Ganado de Engorte	\$ 6,837.01	\$ 10,129.56	\$ 3,292.55	32.5%	
COSTOS DE EXPLOTACIÓN	\$ 19,633.30	\$ 36,000.00	\$ 16,366.70	45.5%	19.9%
<i>Costo de explotación ganado bovino</i>					
Costo de explotación Lactancia y Crecimiento	\$ 5,300.99	\$ 6,840.00	\$ 1,539.01	22.5%	
Costo de explotación Desarrollo y Monta	\$ 2,945.00	\$ 9,360.00	\$ 6,415.01	68.5%	
Costo de Explotación Ganado por parir	\$ 5,889.99	\$ 6,840.00	\$ 950.01	13.9%	
Costo de explotación Ganado Engorde	\$ 3,533.99	\$ 7,920.00	\$ 4,386.01	55.4%	
Costo de explotación Lechería	\$ 1,963.33	\$ 5,040.00	\$ 3,076.67	61.0%	
UTILIDAD BRUTA	\$ 53,125.40	\$ 81,575.25	\$ 28,449.85	34.9%	45.1%
GASTOS DE OPERACIÓN	\$ 16,168.60	\$ 26,706.20	\$ 10,537.60	39.5%	14.8%
GASTOS DE VENTA	\$ 10,509.59	\$ 18,694.34	\$ 8,184.75	43.8%	
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	\$ 5,659.01	\$ 8,011.86	\$ 2,352.85	29.4%	
UTILIDAD DE OPERACIÓN	\$ 36,956.80	\$ 54,869.05	\$ 17,912.25	32.6%	30.3%
GASTOS O PRODUCTOS FINANCIEROS	\$ 8,084.30	\$ 1,980.50	\$ (6,103.80)	-308.2%	
UTILIDAD NETA	\$ 28,872.50	\$ 52,888.55	\$ 24,016.05	45.4%	29.2%
RESERVA LEGAL	\$ 2,021.08	\$ 3,702.20	\$ 1,681.12	45.4%	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	\$ 26,851.43	\$ 49,186.35	\$ 22,334.93	45.4%	27.2%
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	\$ 6,712.86	\$ 12,296.59	\$ 5,583.73	45.4%	
UTILIDAD A DISTRIBUIR	\$ 20,138.57	\$ 36,889.76	\$ 16,751.19	45.4%	20.4%

a) Medidas de Situación Financiera

Razón Circulante	=	$\frac{\text{Activos Circulantes}}{\text{Pasivos Circulantes}}$	=	$\frac{\$ 65,403.27}{\$ 62,803.76}$	=	1.04
Razón Rápida	=	$\frac{\text{AC - Inventario}}{\text{Pasivos Circulantes}}$	=	$\frac{\$ 22,865.53}{\$ 62,803.76}$	=	0.36
Nivel endeudamiento	=	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}}$	=	$\frac{\$ 89,043.36}{\$ 205,179.28}$	=	43.40%

Concentración endeudamiento	=	$\frac{\text{Pasivo corriente}}{\text{Total pasivo}}$	=	$\frac{\$ 62,803.76}{\$ 89,043.36}$	=	70.53%
Apalancamiento total	=	$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Patrimonio}}$	=	$\frac{\$ 89,043.36}{\$ 116,135.92}$	=	0.77

Capital de Trabajo = Activo Corriente - Pasivo Corriente

b) Medidas del uso del activo

Rotación Cuentas por Cobrar	=	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Cuentas por cobrar}}$	=	$\frac{\$180,885.00}{\$ 6,959.62}$	=	25.99
Plazo promedio de recuperación CxC	=	$\frac{360 \text{ días}}{\text{RCC}}$	=	$\frac{365.00}{25.99}$	=	14.04
Rotación de inversión	=	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Total Activos}}$	=	$\frac{\$180,885.00}{\$205,179.28}$	=	0.88
Capitalización Total	=	$\frac{\text{Pasivo a Largo plazo}}{\text{P a L plazo} + \text{Patrim}}$	=	$\frac{\$ 26,239.60}{\$142,375.52}$	=	0.18
Rotación de Inventario (RI)	=	$\frac{\text{Costo de venta}}{\text{Inventarios}}$	=	$\frac{\$ 99,309.75}{\$ 42,537.74}$	=	2.33
Período promedio de inventario	=	$\frac{365 \text{ días}}{\text{RI}}$	=	$\frac{365}{2.33}$	=	156.34
Rotación de Activo	=	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Promedio de Activo}}$	=	$\frac{\$180,885.00}{\$175,494.26}$	=	1.03
Margen bruto de utilidad	=	$\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}}$	=	$\frac{\$ 81,575.25}{\$180,885.00}$	=	45.10%
Margen utilidad operacional	=	$\frac{\text{Utilidad operación}}{\text{Ventas netas}}$	=	$\frac{\$ 54,869.05}{\$180,885.00}$	=	30.33%
Margen utilidad neta	=	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$	=	$\frac{\$ 36,889.76}{\$180,885.00}$	=	20.39%

Rentabilidad patrimonial	=	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$	=	$\frac{\$ 36,889.76}{\$116,135.92}$	=	31.76%
Rendimiento Activo Fijo	=	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo Fijo}}$	=	$\frac{\$ 36,889.76}{\$139,776.01}$	=	26.39%
Rendimiento Activo Total	=	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo Total}}$	=	$\frac{\$ 36,889.76}{\$205,179.28}$	=	17.98%

c) Análisis de Razones Financieras

La Ganadera S.A. de C.V. tiene una razón circulante de 1.04 lo cual significa que su activo corriente es igual a sus pasivos corrientes. La situación es más grave al calcular la prueba ácida donde demuestra que por cada dólar de pasivo corriente al momento del cierre del Balance solo puede cubrir con 0.36 ctvs. El nivel de endeudamiento asciende al 43.40%, de los cuales el 70.53% se concentra en el activo corriente y por lo tanto deben de ser cancelados a menos de un año. Con respecto a la propiedad patrimonial de cada dólar en el patrimonio aproximadamente \$0.77 centavos son los que se deben. El capital de trabajo es de solo \$ 2,599.51 para lo cual se ve necesario adquirir más fondos o refinanciar las deudas a corto plazo o buscar otra forma de financiamiento donde no participe el compromiso de los recursos futuros de la empresa.

Dentro de los ratios de actividad se destaca la alta rotación que tiene las cuentas por cobrar, lo cual conlleva a un plazo

de recuperación máximo de 14 días. La rotación del inventario se ve afectada por los inventarios de ganado bovino por ello da un aproximado de rotación de 156 días. La rotación de inversión la cual podríamos interpretar que la empresa por cada dólar de activo que posee es capaz de generar \$0.88, la convierte en un buen negocio en el aspecto de ingresos que combinado con el margen de utilidad neto es de 20.39% podemos determinar que por cada dólar que la empresa tiene en sus activos es capaz de generar \$0.17. La rentabilidad patrimonial es de \$0.31 por cada dólar invertido por los socios. Los rendimientos del activo fijo es del 26.39% y el 17.98% con respecto al activo total.

3.3.4. CUESTIONARIO CONTROL INTERNO

Para poder evaluar ciertas áreas importantes de las cuentas de los Estados Financieros es necesario aplicar los cuestionarios de control interno (ver anexo 17)

3.3.5. LEGISLACIÓN APLICADA

a) Tributaria

- o Código Tributario y Reglamento de Aplicación.
- o Ley de Impuesto sobre la renta.
- o Ley a la transferencia de bienes muebles y prestación de servicios.

b) Mercantil

- o Código de Comercio

c) Laboral

- o Código de Trabajo
- o Ley del Instituto Salvadoreño del Seguro Social
- o Ley de Administración de Fondos de Pensiones

d) Especiales

- o Ley de fomento de la producción higiénica de la leche y de productos lácteos y de regulación de su expendio.
 - o Ley de fomento y desarrollo ganadero.
 - o Ley de Sanidad Animal
 - o Reglamento para el uso de fierros o marcas de herrar ganado y traslado de semovientes en las actividades de las explotaciones ganaderas.
 - o Ley de Complementación alimentaria para los trabajadores agropecuarios

3.3.6. PROGRAMAS DE LA AUDITORIA

PROGRAMA DE AUDITORIA EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

	Ft No.	
	FIRMA	FECHA
PREPARO		
REVISO		
AUTORIZO		

OBJETIVOS:

- 1 Verificar la existencia, valuación y propiedad de los saldos
- 2 Comprobar la autenticidad de los fondos
- 3 Determinar la disponibilidad o restricción de los fondos
- 4 Comprobar su adecuada presentación y revelación en los Estados Financieros

TECNICAS

- Confirmación
- Verificación

REF. P/T	No.	PROCEDIMIENTOS	HECHO POR	COMENTARIOS
	1	Preparar cédula sumaria, detalle y analítica de efectivo y coteje sus valores a los registros contables		
	2	Preparar o actualizar cédula detalle con los principales datos de los bancos y cuentas con los que opera la entidad		
	3	Cotejar el fondo de caja chica asignado con los registros contables		
	4	Revisar la existencia de arqueos por los jefes inmediatos		
	5	Efectuar el recuento por sorpresa de fondos de Caja Chica y fondo de cambio		
	6	Efectuar circulación de confirmaciones bancarias a la fecha de la auditoría		
	7	Verificar la contabilización de comisiones y notas de cargo del banco		
	8	Preparar reclasificaciones y datos para presentación en los Estados Financieros.		
	9	Comparar los saldos en libros con los reflejados en los Estados Financieros y verifique la adecuada presentación.		
	10	Obtenga las conciliaciones . Comparar sus valores al estado de cuenta y registro contable.		
	11	Observar y verificar los comprobantes de egresos en forma selectiva y que consigne movimientos importantes lo siguiente: <ol style="list-style-type: none"> a) La documentación justificativa b) Su adecuada aplicación contable c) Cumplimiento legal y requisitos fiscales d) Que el valor del cheque corresponda al mismo valor que se presenta en facturas y/o recibos e) Que contenga la firma, nombre y número de identificación de la persona que recibe o retira el cheque 		
	12	concluya sobre el trabajo realizado		

DESPACHO LOS PROFESIONALES, LTDA
PROGRAMA DE AUDITORIA
CUENTAS POR COBRAR

	PT No.	
	FIRMA	FECHA
PREPARO		
REVISO		
AUTORIZO		

OBJETIVOS:

- 1 Verificar el cumplimiento de las políticas de otorgamientos de crédito
- 2 Comprobar la propiedad y verificar la cobrabilidad de los saldos reflejados en las cuentas por cobrar
- 3 Verificar el adecuado registro, aplicación y reconocimiento de las cuentas por cobrar originadas por las ventas al crédito
- 4 Comprobar que las cuentas por cobrar se registre a su valor real
- 5 Verificar el cumplimiento de la recuperación de los créditos
- 6 Comprobar la adecuada presentación y revelación en los Estados Financieros.

TECNICAS

Confirmación
 Verificación
 Cálculo
 Confrontación

REF. P/T	No.	PROCEDIMIENTOS	HECHO POR	COMENTARIOS
	1	Preparar cédula sumaria de Cuentas por Cobrar, además de prepara cédula de detalle y cédulas analíticas		
	2	Solicitar la confirmación de saldo y examinar contra los registros de la empresa.		
	3	Obtener y revisar una copia de la cartera de clientes por antigüedad de saldos		
	4	Confrontar la correcta aplicación de las ventas al crédito en los auxiliares mediante una muestra selectiva de acuerdo al monto de la venta		
	5	Confrontar la cuenta de mayor auxiliar con la cuenta de control del mayor		
	6	Verificar y analizar las garantías que existen sobre los créditos otorgados		
	7	Revision por medio de muestras de los montos relevantes de ventas al crédito observando los siguientes aspectos: a) Al momento de la venta excede el límite de crédito otorgado b) Existe autorización para otorgamiento de crédito c) Existe documentos que ampara el crédito d) Al momento de cancelación cumple el plazo otorgado e) Revisar garantías vigentes.		
	8	Efectuar una prueba global del total de cargos a las cuentas por cobrar, con el objeto de cerciorarse de la razonabilidad del registro		
	9	Verificar la existencia de Políticas de Crédito que esten documentadas		
	10	Compare los saldos de los libros contra los reflejados en los Estados Financieros y la presentación de estos		
	11	Verifique la correcta aplicación de las ventas al crédito en el Balance Situación General		
	12	concluya sobre el trabajo realizado		

DESPACHO PROFESIONALES, LTDA

Empresa: LA GANADERA, S.A
 PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2008

**PROGRAMAS
 ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES**

PT No.		
	FIRMA	FECHA
PREPARO		
REVISO		
AUTORIZO		

OBJETIVOS:

- 1 Determinar la existencia o presunción de cuentas incobrables durante el período
- 2 Comprobar que se existe la cuenta de provisión para cuentas incobrables en los Estados Financieros

TECNICAS

Confirmación
 Verificación

REF. P/T	No.	PROCEDIMIENTOS	HECHO	
			POR	COMENTARIOS
	1	Elaborar una cédula sumaria de las Cuentas Incobrables que al cierre del periodo estaban vigentes		
	2	Solicitar un Listado de Cuentas por Cobrar para confrontar las respectivas cuentas incobrables al cierre contable		
	3	Verificar en el expediente de los clientes el seguimiento y documentación del cobro normal, administrativo y extrajudicial.		
	4	Determinar sino se contaba con los requisitos mínimos para poder deducir del impuesto sobre la renta, si se provisiono dichas cuentas y a que porcentaje se hizo al cierre contable		
	5	Determinar en los Estados Financieros si se refleja dicha provisión para efectos del respectivo examen		
	6	Verificar las políticas de la empresa que establezcan el momento de considerar una cuenta incobrable.		
	7	Concluya sobre el trabajo realizado		

DESPACHO LOS PROFESIONALES LTDA.

EMPRESA: LA GANADERA, S.A. de C.V.
 periodo: DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2008

**PROGRAMA DE AUDITORÍA
 IVA CRÉDITO FISCAL**

PT No.		
	FIRMA	FECHA
PREPARO		
REVISO		
AUTORIZO		

OBJETIVOS:

- 1 Verificar que los saldos anuales del crédito Fiscal cuadren con los Libros de Iva correspondientes
- 2 Cotejar que los respectivos documentos de crédito Fiscal esten de acuerdo a todos los requisitos formales, legales y tributarios
- 3 Comparar los registros contables, de IVA y la declaracion de IVA

TECNICAS

Revisar
 Verificación
 Observación
 Investigar

REF. P/T	No.	PROCEDIMIENTOS	HECHO	
			POR	COMENTARIOS
	1	Elaborar Cédula Sumaria del crédito Fiscal que muestre un detalle anual por mes a fin de identificar cuadraturas al cierre del período		
	2	Verificar los registros de liquidación del crédito contra el débito a fin de determinar la liquidacion del impuesto		
	3	Verificar que los Libros de Compras se encuentren registrados en sus respectivos legales, así como los comprobantes de crédito Fiscal que lo amparan, que lleven todos los requisitos mínimos de formalidad, Nombre correcto de la Sociedad, Número de Identificación tributaria, Número de Registro Fiscal, dirección y teléfono		
	4	Revisar las declaraciones del IVA, correspondientes al período examinado, determinando una cuadratura mensual del crédito Fiscal, contra los Libros de Compras respectivos y libros contables.		
	5	Determinar para el caso de la empresa, si fue sujeto de retención del 1% del IVA y la presentación del F - 930 en el período establecido		
	6	Verificar si existieron Modificaciones a las Declaraciones de IVA durante el período examinado, y si fueron presentadas en su oportunidad.		
	7	Revisar si los Libros de IVA estan firmados por el Contador.		
	8	Comprobar la deducibilidad del Crédito Fiscal de acuerdo al período establecido (3 períodos)		
	9	Concluya sobre el trabajo realizado		

DESPACHO LOS PROFESIONALES, LTDA

PT No.

	FIRMA	FECHA
PREPARD		
REVISOR		
AUTORIZO		

Empresa: LA GANADERA, S.A. de C.V
 periodo: DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2008

**PROGRAMA DE AUDITORIA
 INVENTARIOS**

OBJETIVOS:

- 1 Verificar la existencia física y propiedad de los inventarios
- 2 Comprobar la consistencia y correcta valuación de los inventarios
- 3 Verificar los mecanismos aplicados para determinar el cálculo de la obsolescencia
- 4 Asegurarse que existe consistencia en la aplicación de los sistemas y métodos de valuación
- 5 Verificar las medidas para salvaguardar los inventarios
- 6 Revisar la valuación del inventario de ganado bovino en los diferentes centros de
- 7 Comparar los registros contables con respecto a la acumulación de costos en cada
- 8 Cerciorarse de la adecuada presentación y revelación en los Estados Financieros.

TECNICAS

- Observación
- Verificación
- Análisis
- Recuento
- Computo

REF. P/T	No.	PROCEDIMIENTOS	HECHO POR	COMENTARIOS
	1	Elaborar cédula sumaria de inventarios		
	2	Realizar pruebas aritméticas, conciliar los totales con los libros de contabilidad, verificar ajustes en los libros y comprobar la existencia física de los tipos de productos detallados, efectuando pruebas selectivas		
	3	Realizar cédula detalles y analítica de sub cuenta Bodega General		
	4	Obtener una relación de las ultimas entradas y salidas en bodega y verificar posteriormente el corte de documentos		
	5	Cotejar los saldos en libros contra los reflejados en los Estados Financieros y la presentación de estos		
	6	Identificar la existencia de artículos inservibles u obsoletos		
	7	De las salidas Bodega general revisar de forma selectiva las ordenes de requisición de material directo lo siguiente: a) Firmas de autorización b) Centro de Costo al que fue enviado c) Firma de recibido		
	8	Investigar cualquier diferencia de importancia entre los datos según inventario físico y de libros.		
	9	Solicitar las pólizas de seguros que cubren los inventarios, su vigencia, cobertura, monto, etc.		
		Inventario de Ganado Bovino		
		<i>Lactancia y Crecimiento</i>		
	10	Revisión física del documento emitido por el centro de costo Ganado por parir en cual se determina el costo unitario por animal y el costo inicial.		
	11	Observar de forma selectiva el tatuaje con el número de inventario que según el número del registro corresponda a cada ternero con el fin de conocer si son propiedad de la		

REF. P/T	No.	PROCEDIMIENTOS	HECHO POR	COMENTARIOS
	12	Verificar que los animales poseen Certificado de Salud Animal Viviente.		
	13	Revisión de la tarjetas de registros de identificación y costo del ternero		
	14	Verificación de la inscripción del nacimiento del ternero en la Alcaldía del Municipio que corresponda		
	15	Examinar que los registros contables por adquisición de terneros sea contabilizada adecuadamente como inventario		
	16	Cerciorarse que la compra de un ternero se valua al costo de adquisición		
	17	Cotejar el valor consignado carta de compra venta coincida con el registro contable		
	18	Verificar que los registros por muerte de un ternero sea valuado al costo unitario con el cual iniciaron el centro de costo y descontado a la estimación por mortandad		
	19	Inspeccionar que el costo de los terneros vendidos sean al último costo determinado		
	20	Verificar al finalizar el centro de costo la elaboración de la ficha técnica y determinación del valor real del costo de los animales que se deciden trasladar al siguiente centro de costo		
		Desarrollo y monta		
	21	Cotejar que el costo inicial del inventario de este centro de costo, sea valuado al costo final expresado la ficha técnica emitida por el centro de costo lactancia y crecimiento		
	22	Inspeccionar que el costo de los toretes y vaquillas vendidas sean al último costo determinado		
	23	Verificar que el registro de clasificación al centro de costos de engorde sea valuado al último costo determinado y documentado por una certificación veterinaria		
	24	Cotejar que el saldo traslado a inventario sea el mismo el saldo final de los costos de explotación acumulados		
	25	Verificar certificación técnica que los toretes están aptos para sementales y sean clasificados como activo biológico ganados en explotación		
	26	Verificar al finalizar el centro de costo la elaboración de la ficha técnica y determinación del valor real del costo de los animales que se deciden trasladar al siguiente centro de costo		
		Ganado por parir		
	27	Cotejar que el costo inicial del inventario de este centro de costo, sea valuado al costo final expresado la ficha técnica emitida por el centro de costo Desarrollo y monta		
	28	El costo inicial debe representar solo las vacas mediante una constancia del veterinario se encuentran en período de gestación,		
	29	Verificar que los registros por muerte de una vaca cargada sea valuado al costo unitario con el cual iniciaron el centro de costo, descontado a la estimación por mortandad y verificar la hoja de descargo del inventario		
	30	Verificar certificación técnica que las vacas están aptas para buenos vientres y sean clasificados como activo biológico ganados en explotación		
	31	Cerciorarse que las vacas que fueron destinadas al centro de costo de engorde, sean por medio de un estudio técnico del veterinario		
		Ganado de engorde		
	32	Verificar el valor inicial de los Novillos, becerro, vaquillas, toretes, vacas y toros. El cual debe ser igual al costo final del centro de costo de procedencia.		
	33	Cotejar que a la finalización del centro de costos sean capitalizados en su totalidad los costos incurridos		
	34	Cuando se efectue venta se deberá de evaluar al costo estimado al momento de la venta,		
	35	concluya sobre el trabajo realizado		

DESPACHO LOS PROFESIONALES LTDA.

EMPRESA: LA GANADERA, S.A. de C.V.
 periodo: DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2008

**PROGRAMA DE AUDITORÍA
 IVA CRÉDITO FISCAL**

		PT No.	
		FIRMA	FECHA
PREPARO			
REVISO			
AUTORIZO			

OBJETIVOS:

- 1 Verificar que los saldos anuales del crédito Fiscal cuadren con los Libros de Iva correspondientes
- 2 Cotejar que los respectivos documentos de crédito Fiscal esten de acuerdo a todos los requisitos formales, legales y tributarios
- 3 Comparar los registros contables, de IVA y la declaracion de IVA

TECNICAS

Revisar
 Verificación
 Observación
 Investigar

REF. P/T	No.	PROCEDIMIENTOS	HECHO POR	COMENTARIOS
	1	Elaborar Cédula Sumaria del crédito Fiscal que muestre un detalle anual por mes a fin de identificar cuadraturas al cierre del periodo		
	2	Verificar los registros de liquidación del crédito contra el débito a fin de determinar la liquidacion del impuesto		
	3	Verificar que los Libros de Compras se encuentren registrados en sus respectivos legales, así como los comprobantes de crédito Fiscal que lo amparan, que lleven todos los requisitos minimos de formalidad, Nombre correcto de la Sociedad, Número de Identificación tributaria, Número de Registro Fiscal, dirección y teléfono		
	4	Revisar las declaraciones del IVA, correspondientes al periodo examinado, determinando una cuadratura mensual del crédito Fiscal, contra los Libros de Compras respectivos y libros contables.		
	5	Determinar para el caso de la empresa, si fue sujeto de retención del 1% del IVA y la presentación del F - 930 en el periodo establecido		
	6	Verificar si existieron Modificaciones a las Declaraciones de IVA durante el periodo examinado, y si fueron presentadas en su oportunidad.		
	7	Revisar si los Libros de IVA estan firmados por el Contador.		
	8	Comprobar la deducibilidad del Crédito Fiscal de acuerdo al periodo establecido (3 periodos)		
	9	Concluya sobre el trabajo realizado		

DESPACHO LOS PROFESIONALES, LTDA.

Empresa: LA GANADERA, S.A
 PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2008

**PROGRAMAS
 DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES**

		PT No.	
		FIRMA	FECHA
PREPARO			
REVISO			
AUTORIZO			

OBJETIVOS:

- 1 Determinar si la Sociedad efectuo la aplicación de la correspondiente tasa de depreciación
- 2 Verificar los detalles por tipo de Activo y el método aplicado
- 3 Verificar los tipos de amortizaciones se dan en caso de activos biológicos

TECNICAS

Confirmación
 Verificación

REF. P/T	No.	PROCEDIMIENTOS	HECHO POR	COMENTARIOS
	1	Elaborar una cédula sumaria de donde se muestren en forma detallada los montos del activo, y su respectiva depreciación así como el detalle minucioso de cada bien		
	2	Para el caso de los Activos biológicos, determinar si se amortizaron usando los criterios técnicos existentes en el ambito ganadero		
	3	Verificar si existen la ficha de identificación registros de los años productivos de los machos para efectos de su amortización		
	4	Verificar si los porcentajes utilizados están basados en las políticas o Sistema Contable.		
	5	Determinar en los registros contables si se efectuó la aplicación de la depreciación correspondiente a la propiedad, planta y equipo		
	6	Verificar la consistencia en la aplicación del método de depreciación.		
	7	Verificar si existen la ficha de identificación registros de los años productivos de los machos para efectos de su amortización		
	8	concluya sobre el trabajo realizado		

DESPACHO LOS PROFESIONALES, LTDA

Empresa: LA GANADERA, S.A
 periodo: DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2008

	PT No.	
	FIRMA	FECHA
PREPARO		
REVISO		
AUTORIZO		

**PROGRAMAS
 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

OBJETIVOS:

- 1 Comprobar que los Bienes son propiedad de la Sociedad
- 2 Verificar la adecuada valuación en los tres momentos principales del activo
- 3 Verificar la existencia de valores residuales
- 4 Verificar el valor en libros del activo aplicando formula de referencia
- 5 Determinar la consistencia en la aplicación de los métodos de depreciación

TECNICAS

- Confirmación
- Verificación
- Confrontación

REF. P/T	No.	PROCEDIMIENTOS	HECHO POR	COMENTARIOS
	1	Obtener o Elaborar una cédula sumaria de la Propiedad, Planta y Equipo		
	2	Comprobar de forma selectiva los bienes muebles de mayor valor en libros la existencia física		
	3	Elaborar una cédula de detalle de propiedad planta y equipo		
	4	Verificar que no exista depreciación por terrenos		
	5	Elaborar un listado de los nuevos bienes muebles o inmuebles adquiridos o construidos por la empresa y determinar: a) La valuación adecuada b) Creación de tarjeta de control de inventario c) Acumulación de los costos		
	6	Verificar si existieron valores técnicos de los Bienes Inmuebles para efectos de Revaluaciones de Activo, y si se dieron determinar su correcto registro contable.		
	7	Revisar las adiciones del período y examinar la documentación comprobatoria de las mismas		
	8	Verificar que los activos dados de baja, estén aplicados en los Estados Financieros como bajas y su respectiva depreciación acumulada.		
	9	Verificar la consistencia en los metodos de depreciación aplicados para la determinacion del valor en libros		
	10	Determinar para el caso de los Bienes Inmuebles si existe la respectiva escritura de compra y venta, que este a nombre de la sociedad, y que se encuentre para efectos de arbitrios municipales dentro del municipio del domicilio de la sociedad.		
	11	Verificar que el registro de la Propiedad, planta y Equipo en los Estados Financieros cuadren con los Detalles de dichos activos , asi como con las cuentas de Mayor		
	12	Cuando se efectuen mejoras verificar que la vida útil y el valor del activo sea incrementado sustancialmente.		
	13	Verificar que existan políticas aprobadas y establecidas por escrito, para depreciación y capitalización		
	14	Concluya sobre el trabajo realizado		

DESPACHO LOS PROFESIONALES, LTDA.

Empresa: LA GANADERA, S.A
 PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2008

	PT No.	
	FIRMA	FECHA
PREPARD		
REVISO		
AUTORIZO		

PROGRAMAS
 ACTIVO BIOLÓGICO FUNCIONAL

OBJETIVOS:

- 1 Confirmar que el activo biológico sea reconocido adecuadamente
- 2 Verificar la medición y su registro oportuno
- 3 Determinar su correcta aplicación contable
- 4 Calcular el valor en libros del activo biológico funcional

TECNICAS

Observación
 Confirmación
 Cálculo
 Verificación

REF. P/T	No.	PROCEDIMIENTOS	HECHO POR	COMENTARIOS
	1	Al momento inicial del reconocimiento del activo biológico verificar: <i>a) Compra directa</i> i) Verificar la carta compra - venta y la posesión de los fierros ii) Certificación técnica de veterinario, si es vaca debera ser buen vientre y si es toro un semental iii) Sea medido al valor razonable <i>b) Proveniente de Centro de Costos</i> i) Verificar la tarjeta de registro de identificación ii) Si es torete, y proviene del centro de costo desarrollo y monta deber de tener una certificación que el animal tiene atributos físicos significativos como productor iii) Si es vaquilla, debera de tenerse una certificación veterinaria que el periodo pos-parto concluyo y que las características físicas significativas aptas para la reproducción iv) Revisar que fue valuado costo unitario determinado por el centro de costo donde procede.		
	2	Revisar si existen detalles de activos biológicos identificables, separados de los inventarios		
	3	Calcular el valor en libros del activo biológico funcional		
	4	Cerciorarse que se presente una nota con la descripción de cada grupo de activos biológicos y que estas distinciones suministren información relevante		
	5	Verificar todo el ciclo productivo en el cual son generados los costos de explotación ganadera, y determinar cuales de ellos son los que se contabilizan como activo biológico ganadera, y determinar cuales de ellos son los que se contabilizan como activo biológico funcional		
	6	Verificar si se reveló el monto y valor en libros de los activos biológicos pignorados		
	7	Concluya sobre el trabajo realizado		

DESPACHO PROFESIONALES, LTDA

Empresa: LA GANADERA, S.A
 PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2008

PROGRAMAS
 ACTIVO INTANGIBLE

	PT No.	
	FIRMA	FECHA
PREPARO		
REVISO		
AUTORIZO		

OBJETIVOS:

- 1 Determinar en los Estados Financieros si la Entidad efectuó el registro de Activos Intangibles
- 2 Confirmar si existe un detalle de activos Intangibles
- 3 Calcular el valor en libros del activo intangible

TECNICAS

Confirmación
 Verificación

REF. P/T	No.	PROCEDIMIENTOS	HECHO POR	COMENTARIOS
	1	Determinar mediante una cédula sumaria de activos intangibles, las clases, fechas de activación, clase de activo, forma de amortización		
	2	Según un análisis específico determinar si hay un detalle por clase de activo intangible y su forma de amortización		
	3	Para el caso de los activos intangibles que tengan relación con un activo biológico funcional verificar, si la sociedad posee un registro detallado de los fierros y marcas del ganado de su propiedad.		
	4	Revisar los documentos legales que amparan la titularidad de las marcas y fierros su adecuado registro y aprobación.		
	5	Verificar si en los registros contables existen activos intangibles		
	6	concluya sobre el trabajo realizado		

DESPACHO LOS PROFESIONALES LTDA.

Empresa: LA GANADERA, S.A
 PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2008

PROGRAMAS
 CUENTAS POR PAGAR

	PT No.	
	FIRMA	FECHA
PREPARO		
REVISO		
AUTORIZO		

OBJETIVOS:

- 1 Comprobar que los pasivos presentados en los Estados Financieros sean obligaciones reales y estén debidamente registrados en los Estados Financieros
- 2 La autenticidad de las cuentas por pagar tanto a proveedores como a acreedores
- 3 Comprobar la adecuada presentación y revelación en los Estados Financieros

TECNICAS

Confirmación
 Verificación
 Confrontación

REF. P/T	No.	PROCEDIMIENTOS	HECHO POR	COMENTARIOS
		CUENTAS POR PAGAR		
	1	Elabore la sumaria de cuentas por pagar y sus subcuentas y comparelos con los registros contables		
	2	Solicitar Cartera de cuentas Por Pagar en forma detallada.		
	3	Verificar si existen cartas de Crédito amparando créditos a corto plazo al cierre.		
	4	Verificar si existen pagos de dividendos pendientes a favor de los accionistas en los Estados Financieros y confirmar si existe algun documento que ampara dicha deuda.		
		PROVEEDORES		
	5	Analizar los vencimientos, montos adeudados por proveedores y acreedores y el nivel de morocidad al cierre contable		
	6	Obtener las confirmaciones de saldos por pagar directamente de los proveedores y acreedores para los fines del punto anterior.		
	7	Comparar las confirmaciones de saldos de los proveedores con los saldos de los libros y en caso de variaciones analizar si se contabilizaron todas las compras a de los libros y en caso de variaciones analizar si se contabilizaron todas las compras a proveedores al cierre contable, mediante la inspección física de los documentos.		

REF. P/T	No.	PROCEDIMIENTOS	HECHO POR	COMENTARIOS
		RETENCIONES		
	8	Verificar que se hallan practicado y pagado las retenciones y el cobro de impuestos tales como Renta sobre sueldos de trabajadores, pago de dividendos, anticipos a renta anual cargas sociales por seguro social y pensiones afp's		
	9	Revisar el pago oportuno de los anticipos al Impuesto Sobre la Renta Anual.		
	10	Verificar que las provisiones correspondientes al seguro social, afp's y retenciones por descuentos a empleados cuadren con los respectivos documentos de pago.		
		IMPUESTOS		
	11	Preparar una cédula que detalle los impuestos a los cuales esta sujeta la empresa, la cual sera parte del archivo permanente.		
	12	Prepare un comparativo de los ultimos tres años de impuestos sobre la renta para fines de conocer el origen de estos.		
	13	Verificar el pago de impuestos directos de la empresa correspondientes al periodo en revision, asi como los anticipos a renta del mismo periodo.		
	14	Revisar la presentación oportuna de las declaraciones de impuestos, asi como todo formulario exigible por la Direccion General amparando las diferentes obligaciones tributarias correspondientes al periodo.		
		CUENTAS A PAGAR A LARGO PLAZO		
	15	Corroborar los saldos de las Cuentas por Pagar de los Libros Auxiliares, con el respectivo Libro Diario Mayor		
	16	Revisar las Actas de Junta Directiva, a fin de verificar si existio la autorizacion de parte de la Junta para el trámite de Créditos Hipotecarios a Largo Plazo.		
	17	Solicitar a la administración copias de las Cartas de Aprobación de los diferentes créditos a fin de verificar las condiciones, garantías, plazos y forma de pago de los mismos.		
	18	Solicitar a los Bancos, certificaciones sobre la existencia de pasivos a cargo de la empresa.		
	19	Verificar si se reclasificó la porción circulante de esos creditos al cierre contable.		
	20	Verificar que las garantías de los prestamos sean sobre activos reales y comprobables		
	21	Concluya sobre el trabajo realizado.		

DESPACHO LOS PROFESINALES LTDA.

EMPRESA: LA GANADERA, S.A.
 PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2008

PROGRAMA DE AUDITORÍA
 AREA: PATRIMONIO

	PT No.	
	FIRMA	FECHA
PREPARO		
REVISO		
AUTORIZO		

OBJETIVOS:

- 1 Verificar que el saldo que reflejan los Estados Financieros del capital social esten de acuerdo con 'la escritura de constitución y sus modificaciones, y con los acuerdos tomados por los accionistas.
- 2 Verificar la adecuada presentación y revelación en los Estados Financieros.

TECNICAS

Revisar
 Verificación
 Investigar

REF. P/T	No.	PROCEDIMIENTOS	HECHO POR	COMENTARIOS
		CAPITAL SOCIAL		
	1	Elaborar Cédula de Patrimonio		
	2	Determine la correcta segregación del capital social, en los Estados Financieros tanto el capital social mínimo , como el capital variable al cierre del periodo contable.		
	3	Solicite lista de accionistas actualizada con su correspondiente porcentaje de participación y revise el libro de accionistas a fin de verificar si existe el correcto registro y si coincide con la respectiva acta de Junta General.		
	4	Determine si al cierre de la auditoría existe capital suscrito no pagado y el periodo en que se efectuaron los llamamientos		
	5	Revise el libro de actas, determine si ha habido modificaciones de capital social y si hubiere verifique su legalidad, registro y presentación. Certificados emitidos por las acciones, publicación,etc.		
	6	Solicite escritura de modificación por el aumento de capital fijo, verifique su inscripción en el Registro de comercio, además de cerciorarse de que cuadre con el capital presentado en los Estados Financieros.		
		UTILIDADES		
	7	Revisar si las utilidades del periodo anterior se reclasificarón tanto a utilidades del Ejercicio anterior, como a dividendos por pagar según acuerdo de Junta General.		
	8	Cerciorarse al momento de obtener una perdida , se tome el acuerdo en Junta General sobre su amortización futura		
		RESERVA LEGAL		
	9	Verifique que el cálculo de la Reserva Legal, este de acuerdo al porcentaje legal vigente		
	10	Determine que el monto de la Reserva Legal no sea mayor al monto establecido legalmente.		
		SUPERAVIT		
	11	Verificar si se aplicaron al patrimonio Superávit por Revaluación de Activos Biológicos y si se registrarón correctamente en los Estados Financieros.		
	12	Determinar mediante un estudio especial si existieron Superávit no Ganados provenientes del Activo Biológico.		
	13	Concluya sobre el trabajo realizado		

DESPACHO LOS PROFESINALES LTDA.

Empresa: LA GANADERA, S.A. de C.V

período: DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2008

	PT No.	
	FIRMA	FECHA
PREPARO		
REVISO		
AUTORIZO		

PROGRAMA DE AUDITORIA

INGRESOS

OBJETIVOS:

- 1 Determinar que los ingresos que se presentan dentro del rubro sean razonables a la fecha del examen
- 2 Comprobar que todos los ingresos estén debidamente registrados y que correspondan a las operaciones realizadas en el período sujeto a revisión
- 3 Verificar la adecuada presentación y revelación en los en los Estados Financieros

TECNICAS

Cálculo
Verificación
Observación

REF. P/T	No.	PROCEDIMIENTOS	HECHO POR	COMENTARIOS
	1	Prepare Cédula Sumaria donde se detallen los ingresos del periodo auditado		
	2	Preparar cédula de analisis para cada arèa de ingresos		
	3	Extraer los saldos de las cuentas de ingresos del Estado Financiero anterior		
	4	A base de pruebas selectivas revise los cargos al auxiliar de cuentas por cobrar, provenientes de las ventas al crédito		
	5	Examinar cada cuentas de ingresos y determine las causas de las variaciones importantes.		
	6	Comparar los ingresos declarados tributariamente y los registrados en los libros contables		
	7	Comprobar mediante cálculos la integridad de los ingresos registrados		
	8	Comprobar que los ingresos ajenos a las operaciones normales de la empresa sean segregados de los ingresos por ventas y han sido debidamente en el estado de resultados.		
	9	Cotejar los registros contables con los registros de IVA por concepto de ventas.		
	10	Verificar la fidelidad de los registros de ingresos en cantidad y en el momento que se obtienen		
	11	Verificar la emisión correlativa de los diferentes comprobantes utilizados para el registro de ingresos		
	12	Examinar los documentos fuente que respalden todos los asientos v las aplicaciones de cada partida de ingresos		
	13	concluya sobre el trabajo realizado		

DESPACHO LOS PROFESINALES LTDA.

Empresa: LA GANADERA, S.A. de C.V

período: DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2008

	FF No.	
	FIRMA	FECHA
PREPARO		
REVISO		
AUTORIZO		

**PROGRAMA DE AUDITORIA
GASTOS DE OPERACIÓN**

OBJETIVOS:

- 1 Establecer que los valores que se presenta en las distinas partidas de las gastos operativos que correspondan a la naturaleza del saldo
- 2 Comprobar que los gastos reflejados sean exclusivamente de la entidad
- 3 Comprobar la razonabilidad de los saldos presentados como gastos
- 4 Verificar que en el Estado de Resultado no se incluyan gastos de ejercicios anteriores y posteriores
- 5 Verificar la adecuada presentación y revelación en los Estados Financieros

TECNICAS

- Verificación
- Comparación
- Observación

REF.	No	PROCEDIMIENTOS	HECHO POR	COMENTARIOS
	1	Elaborar una cédula sumaria de Gastos del ejercicio auditado		
	2	Elaborar cédula de detalle de gastos		
	3	Elaborar cédula analítica de gastos		
	4	Extraer saldos de las cuentas de gastos de periodo anterior y buscar un tipo de variación,		
	5	Verificar y cotejar los saldos según libros con los saldos reflejados en los Estados Financieros.		
	6	Verificar y coteje los saldos según libros con los saldos reflejados en los Estados Financieros		
	7	Verificar la razonabilidad de los gastos con respecto a las ventas realizadas		
	8	Verificar en la prueba de egresos la veracidad e importancia del gasto, su documentación justificativa y su registro		
	9	Verificar la adecuada segregación de los gastos no deducibles de los gastos de operación normales para efectos del ISR,		
	10	Verificar de forma selectiva que el registro contable sea el apropiado de acuerdo a su naturaleza,		
	11	Realizar la comparación de gastos del periodo auditado versus año anterior y verifique las causas de las variaciones más importantes		
	12	Revisar que el valor depreciación de bienes muebles e inmuebles depreciables pertenecientes a los centros de costo sea en la proporción del tiempo donde estos no fueron utilizados		
	13	Verificar que los gastos correspondientes al año auditado y los que no han sido pagado al 31 de dic . Se encuentren debidamente provisionados		
	14	concluya sobre el trabajo realizado		

Empresa: LA GANADERA, S.A. de C.V
 periodo: DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2008

		PT No.	
		FIRMA	FECHA
PREPARO			
REVISO			
AUTORIZO			

PROGRAMA DE AUDITORIA
COSTOS DE EXPLOTACIÓN GANADO BOVINO

OBJETIVOS:

- 1 Determinar la correcta aplicación y acumulación en cada centro de costo
- 2 Verificar la segregación de los costos de explotación
- 3 Revisar variaciones significativas
- 4 Analizar la aplicación y registros de la provisión por mortandad
- 5 Definir los diferentes destinos que tiene la acumulación de costos
- 6 Observar la presentación y revelación en los Estados Financieros

TECNICAS

Observación
 Verificación
 Análisis
 Recuento

REF. P/T	No.	PROCEDIMIENTOS	HECHO POR	COMENTARIOS
	1	Elaborar Cédula Sumaria de los Costos de Explotación de Ganado Bovino		
	2	Elaborar Cédula Analítica por cada fase de los Centros de Costos.		
	3	Verificar la consistencia en la división de los costos de explotación: Material Directo, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Explotación		
	4	Analizar si los Costos de Explotación son revelados mediante la presentación de los Estados de Costos de Explotación		
	5	Dentro del Estado de Explotación cotejar el inventario inicial y el final con los libros y registros auxiliares		
	6	Verificar que los costos de explotación sean registrado en la fecha en la que se incurrieron		
	7	Verificar que los registros de animales a los diferentes centros de costos de explotación se realicen cada 30 o 15 de mes con el propósito de no diferir costos		
	8	Analizar que todos los costos de explotación se haya incurrido en el período auditado		
	9	Verificar la elaboración de una hoja de costo por cada centro Centro de Costo Lactancia y Crecimiento		
	10	Verificar que todos los costos relacionados al mantenimiento y alimentación de los animales se registren en Costos de Explotación		
	11	Verificar que el cálculo de la provisión de mortandad no exceda del 10% sobre el costo inicial (del proceso o de admisión)		
	12	Cuando la provisión sea mayor o menor al 10% verificar la certificación técnico para justificar dicha variación.		
	13	Observar de forma selectiva que los registros por mortandad sean registrados como Costo indirecto de explotación		
	14	Verificar de forma selectiva que todas las ordenes de requisición del inventario de Insumos y materiales especifiquen en centro de costo "Lactancia y Crecimiento"		

REF. P/T	No.	PROCEDIMIENTOS	HECHO POR	COMENTARIOS
	15	Cotejar que el total de la planilla de sueldos y salarios del centro de costos coincidan con los valores que consignan los libros.		
	16	Cotejar que los empleados dentro de la planilla del centro de costo tenga una tarjeta de control de tiempo.		
	17	Verificar de forma selectiva que los empleados incluidos en la planilla laboren y presten sus servicio para el centro de costo.		
	18	Verificar los registros referentes a muerte de un ternero dentro del centro de costo sea reducido del inventario y de la provisión por mortandad		
	19	Examinar que todos los gastos incurridos en matenimientos de corrales, establos y maquinaria que no amplien la vida ni su valor de forma sustancial esten registrado en costos indirectos.		
	20	Revisión de los registro por pastoreo y materiales indirectos esten clasificado como un costo indirecto de explotación		
	21	Verficar de la depreciación lo siguiente: a) El valor asignado corresponda a la proporcion de tiempo durante el cual duro el ciclo de vida de este centro de costo b) Registrada como un Costo Indirecto de Explotación		
	22	Al finalizar el ciclo vida de lactancia y crecimiento se elaboren los siguientes registros: a) Liquidación de la provisión de mortandad contra la cuenta de costos de explotación b) Determinación del saldo real de la cuenta costos de explotación para la determinacion del nuevo costo de las vaquillas o machos para enviarlos al siguiente proceso c) Liquidar la cuentas de Costos de Explotación Lactancia y Crecimiento contra el Inventario de Ganado Vacuno Lactancia y Crecimiento		
		Centro de Costo Desarrollo y Monta		
	23	Verificar que el primer registro del centro de costo es la provisión por mortandad,		
	24	Verificar que el cálculo de la provisión de mortandad no exceda del 10% sobre el costo inicial del inventario con la que se inicio la fase de desarrollo y monta,		
	25	Cuando la provisión sea mayor o menor al 10% verificar la certificación técnica para justificar dicha variación.		
	26	Observar de forma selectiva que los registros por mortandad sean registrados como Costo indirecto de explotación		
	27	Verificar que el medico veterinario del hato en explotación elabore una hoja de costos		
	28	Cotejar que el total de la planilla de sueldos y salarios del centro de costos coincidan con los valores que consignan los libros.		
	29	Cotejar que los empleados dentro de la planilla del centro de costo tenga una tarjeta de control de tiempo.		
	30	Verificar de forma selectiva que los empleados incluidos en la planilla laboren y presten sus servicio para el centro de costo.		
	31	Verificar la aplicación de la depreciación: a) Que la depreciación los bienes muebles e inmuebles depreciables que participan dentro del centro de costo solo sean en proporción al tiempo que dura el ciclo de vida desarrollo y monta del hato en explotación.		

REF. P/T	No.	PROCEDIMIENTOS	HECHO POR	COMENTARIOS
		<p>b) Aplicación consistente y sistemática de la depreciación de los activos biológicos funcionales de la siguiente forma:</p> <p>i) Las vacas consideradas como buen vientre, se deprecian a 5 partos.</p> <p>ii) Las Toros considerados como sementales en 2 años, solo la obtención de semen y de 4 años cuando son para monta natural,</p> <p>iii) Cuando se deprecien en forma diferente descrito anteriormente deberá de verificar certificación técnica de un médico veterinario</p> <p>c) Cerciorarse que los toretes y vaquillas que proceden del proceso de lactancia no se deprecian hasta que sean clasificados como activos biológicos al finalizar este centro de costo.</p> <p>d) Que la depreciación sea registrada en costos indirectos de explotación Desarrollo y Monta</p>		
	32	<p>Verificar los registros referentes a muerte de un torete o vaquilla dentro del centro de costo sea reducido del inventario y de la provisión por mortandad</p>		
	33	<p>Examinar que todos los gastos incurridos en mantenimientos de corrales, establos y maquinaria que no amplien la vida útil ni su valor de forma sustancial estén registrado en costos indirectos del respectivo centro de costo.</p>		
	34	<p>Revisar al finalizar el ciclo vida de Desarrollo y Monta se elaboren los siguientes registros:</p> <p>a) Liquidación de la provisión de mortandad contra la cuenta de costos de explotación Desarrollo y Monta</p> <p>b) Determinación del saldo real de la cuenta costos de explotación para la determinación del nuevo costo de las vacas o toros para enviarlos al siguiente proceso o considerarlos como activo biológico.</p> <p>c) Liquidar la cuentas de Costos de Explotación desarrollo y monta contra el Inventario de Ganado desarrollo y monta o Activo biológico funcional en ganado de explotación.</p> <p style="text-align: center;">Centro de Costo Ganado por parir</p>		
	35	<p>Verificar que el primer registro del centro de costo es la provisión por mortandad.</p>		
	36	<p>Verificar que el valor registrado por provision de mortandad se calcula al 10% sobre el costo del saldo de la Cuenta de Inventario Ganado por parir; a excepcion de los siguientes casos:</p> <p>a) La raza de la hembra</p> <p>b) Periodo de gestación</p> <p>c) Por inseminación artificial</p> <p>d) Otra condición que técnicamente imposibilite al hato el reproducirse con normalidad</p> <p>Para las opciones anteriores se consideran entre el 20% al 30% lo cual sera determinado por el médico veterinario mediante un certificado,</p>		
	37	<p>Observar de forma selectiva que los registros por mortandad sean registrados como Costo indirecto de explotación.</p>		
	38	<p>Verificar los registros referentes a muerte de una vaca cargadas dentro del centro de costo sea reducido del inventario y de la provisión por mortandad.</p>		
	39	<p>Verificar que el medico veterinario del hato en explotación elabore una hoja de costos.</p>		
	40	<p>Cotejar que el total de la planilla de sueldos y salarios del centro de costos coincidan con los valores que consignan los libros.</p>		

REF. P/T	No.	PROCEDIMIENTOS	HECHO POR	COMENTARIOS
	41	Cotejar que los empleados dentro de la planilla del centro de costo tenga una tarjeta de control de tiempo.		
	42	Verificar de forma selectiva que los empleados incluidos en la planilla laboren y presten sus servicio para el centro de costo.		
	43	Comprobar que en este centro de costo se aplique gastos indirectos de asistencia técnica zoonosanitaria por cumplimiento legal		
	44	Verificar de la depreciación lo siguiente: a) El valor asignado corresponda a la proporcion de tiempo durante el cual duro el ciclo de vida de este centro de costo b) Registrada como un Costo Indirecto de Explotación		
	45	Revisar al finalizar el ciclo vida de Ganado por parir se elaboren los siguientes registros: a) Liquidación de la provisión de mortandad por el final, contra la cuenta de costos de explotación Ganado por parir. b) Determinación del saldo real de la cuenta costos de explotación para la determinacion del nuevo costo de las terneros o terneras para enviarlos al siguiente proceso c) Liquidar la cuentas de Costos de Explotacion Ganado por parir contra el Inventario Ganado por parir para la asignacion del valor de las nuevas crias y transferir la vaca a un activo biologico funcional en explotación o al inventario de ganado de engorde d) Emisión del certificado de nacimiento		
		Centro de Costo de Lecheria		
	46	Verificar que todos las ordenes de requisición de materiales e insumos estan a nombre del "Centro de costo lecheria"		
	47	Cotejar que el total de la planilla de sueldos y salarios del centro de costos coincidan con los valores que consignan los libros.		
	48	Cotejar que los empleados dentro de la planilla del centro de costo tenga una tarjeta de control de tiempo.		
	49	Verificar de forma selectiva que los empleados incluidos en la planilla laboren y presten sus servicio para el centro de costo.		
	50	Verificar la aplicación de la depreciación: a) Que la depreciación los bienes muebles e inmuebles depreciables que participan dentro del centro de costo solo sean en proporción al tiempo que dura el ciclo de vida. b) Aplicación consistente y sistemática de la depreciación de los activos biológicos funcionales ganado de explotación.		
	51	Revisar al finalizar el periodo de lecheria se elaboren los siguientes registros: a) Determinación del saldo real de la cuenta costos de explotación para la determinación del costo de la leche b) Liquidar la cuentas de Costos de Explotación Lecheria contra el Inventario de productos agroindustriales.		

REF. P/T	No.	PROCEDIMIENTOS	HECHO POR	COMENTARIOS
		<i>Centro de Costos Engorde</i>		
	52	Verificar certificado técnico por el cual se hace constar que los ternero, becerros, becerras, vacas, toretes y toros se trasladan a este centro de costo		
	53	Verificar que la requisición de materiales e insumos el centro de costo "Ganado de Engorde"		
	54	Cotejar que el total de la planilla de sueldos y salarios del centro de costos coincidan con los valores que consignan los libros.		
	55	Cotejar que los empleados dentro de la planilla del centro de costo tenga una tarjeta de control de tiempo.		
	56	Verificar de forma selectiva que los empleados incluidos en la planilla laboren y presten sus servicio para el centro de costo.		
	57	Verificar la aplicación de la depreciación: a) Que la depreciación los bienes muebles e inmuebles depreciables que participan dentro del centro de costo solo sean en proporción al tiempo que dura el ciclo de vida. Y el método sea consistente		
	58	Revisar al finalizar el periodo de engorde se elaboren los siguientes registros: a) Determinación del saldo real de la cuenta costos de explotación para la derterminación de costo b) Liquidar la cuentas de Costos de Explotación engorde contra el Inventario de ganado de engorde.		
	59	concluya sobre el trabajo realizado		

DESPACHO LOS PROFESIONALES LTDA

Empresa: LA GANADERA, S.A. de C.V
 periodo: DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2008

**PROGRAMA DE AUDITORIA
 COSTOS DE VENTAS**

	PT No.	
	FIRMA	FECHA
PREPARO		
REVISO		
AUTORIZO		

OBJETIVOS:

- 1 Comprobar que los costos registrados corresponden a ventas reales
- 2 Comprobar que por todas las ventas realizadas han sido registrados su costos respectivo
- 3 Ratificar que el método ha sido aplicado en forma semejante al del ejercicio anterior.

TECNICAS

- Verificación
- Cálculo
- Revisión

REF. P/T	No	PROCEDIMIENTOS	HECHO POR	COMENTARIOS
	1	Prepare una cédula sumaria detallando el costo de ventas, y el margen de utilidad según Estados Financieros que contenga los siguientes detalles: a) Lista de productos que representan el 25% de los productos de mayor comercialización de la empresa b) Valor de los costos unitarios de los artículos referidos anteriormente. c) El precio de venta unitario de los artículos mencionados en el literal a d) Determinar el margen de utilidad bruta respecto al costo unitario de venta		
	2	Elabore cédula de análisis de precios unitarios que contenga o incluya lo siguiente: a) Revisión de retaseos de los productos relacionados b) Relación del efecto de las devoluciones sobre compras c) Compruebe costos unitarios sobre ventas recíprocas d) Compruebe costos unitarios sobre empresas relacionadas		
	3	Elabore cédula de análisis sobre averías que contengan: a) Comprobación de ingreso, registro y el costos b) Comprobación del ingreso para reproceso c) Comprobación del efecto en gasto		
	4	Determinar que los registros no presentan costos de años anteriores al examinado		
	5	Cerciorarse que a todas las ventas corresponda su costo respectivo		
	6	En caso de existir varias líneas de productos de ventas, verificar si los costos están separados por rubro		
	7	Verificar que el costo de las ventas tengan relación directa con el rubro de ventas		
	8	Compruebe el origen de los ajustes y correcciones que se le hagan al costo en el período		
	9	Verificar la razonabilidad de los costos con respecto a las ventas realizadas		
	10	Compare el margen de utilidad bruta calculada en el procedimiento : Precio unitario - costo de venta unitario, contra el margen de utilidad bruta total respecto al costo de venta.		
	11	Las variaciones entre los costos presupuestados y los reales deben de tener su explicación expresa y determinar los responsables de dichas variaciones.		
	12	Revisar la consistencia en el método de costo utilizado		
	13	Verifique que el registro contable se haya efectuado de forma apropiada		
	14	Determinar que el costo de ventas se haya obtenido sobre bases técnicas reales, las cuales provengan de los retaseos de la empresa.		
	15	concluya sobre el trabajo realizado		

DESPACHO LOS PROFESIONALES LTDA

Empresa: LA GANADERA, S.A. de C.V

período: DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2008

PROGRAMA DE AUDITORIA
COSTOS DE PRODUCCIÓN

	PT No.	
	FIRMA	FECHA
PREPARO		
REVISO		
AUTORIZO		

OBJETIVOS:

- 1 Verificar que los costos de producción estén adecuadamente asignados entre las existencias y los costos de ventas del periodo
- 2 Comprobar que los costos de producción (materia prima, mano de obra directa y asignaciones de gastos de fabricación) estén correctamente calculados y adecuadamente asignados a las existencias de acuerdo con la naturaleza de los costos.
- 3 Gastos de fabricación estén correctamente calculados y adecuadamente asignados.

TECNICAS

- Verificación
- Cálculo
- Revisión

REF. P/T	No	PROCEDIMIENTOS	HECHO POR	COMENTARIOS
	1	Elabore una cédula sumaria que incluya a) Compras del periodo examinado con otro periodo comparativo. b) Clasificación de los rubros : materia prima, materiales, mano de obra directa , mano de obra indirecta y costos de fabricación. c) Investigue diferencias entre ambos periodos d) Razone la consistencia en los registros.		
	2	Solicitar los movimientos mensuales y realice lo siguiente: a) Corte de ordenes de producción ,por salidas del almacen de producción b) Verificar la secuencia numerica de las ordenes de producción c) Verificar que los costos unitarios sean los correctos		
	3	Conciliar los costos de producción incurridos y el costo de ventas con las variaciones en las existencias		
	4	Verificar el costo de ventas del periodo multiplicando unidades vendidas por un costo promedio por producto		
	5	Verificar la lista de despacho y revisar. a) Que tengan evidencia de autorización b) Cotejar con las facturas correspondientes la adecuada contabilidación c) Cotejar con cardex		
	6	Determine los componentes de materia prima y materiales indirectos lo siguiente: a) Que exista evidencia de la autorización de las compras por los funcionarios apropiados b) Verifique que la cantidad y monto facturado corresponda ala compra autorizada c) Comprobar que el monto del cheque emitido corresponde al valor facturado y sea a favor de quien suministro los bienes o servicios d) Coteje el cheque emitido con el estado bancario e) Verifique si esta el ingreso en bodega por medio del kardex y si se registro en el libro de compras.		

REF. P/T	No	PROCEDIMIENTOS	HECHO POR	
	7	<p>Verificar en las hojas de costos lo siguiente:</p> <p>a) Que exista en forma evidente el porcentaje por cada elemento del costo, mano de obra, materia prima y gastos indirectos.</p> <p>b) Que se haya asignado en forma adecuada cada elemento del costo al computo final del costo total</p> <p>c) Que para el cálculo del costo de ventas se haya utilizado el costo unitario promedio obtenido de las hojas de costos respectivos.</p>		
	8	<p>Verificar que la carga fabril se distribuya lo mas real posible en base a una previa asignacion de rubros de gastos que son parte de los costos indirectos como :Energia electrica, agua, mantenimiento de maquinarias , depreciaciones, etc.</p>		
	9	<p>Determinar en el caso de las explotaciones ganaderas , la explotación de los subproductos como la leche, su adecuada segregación del centro de costos ganado por parir y su respectiva asignación de costos por su explotación</p>		
	10	<p>Verificar la existencia de las respectivas hojas de costos, que se hayan incluido al costo , la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.</p>		
	11	<p>Verficar mediante selección de documentos que se justifiquen salidas de materia prima lo siguiente:</p> <p>a) Que esten las salidas autorizadas por funcionarios apropiados</p> <p>b) Que las unidades examinadas han sido descargadas del kardex respectivo</p> <p>c) Que las salidas guarden relación con las compras ingresadas</p> <p>d) La aplicación contable por el consumo de materia prima</p> <p>e) Que se realizo inventario físico y se cotejo contra el kardex existente</p>		
	12	<p>Comprobar la correcta valuación del inventario físico y que se hayan conciliado con los registros contable</p>		
	13	<p>Determinar con que frecuencia se efectuaron los inventarios físicos de materia prima para verificar la veracidad presentada en las hojas de costos</p>		
	14	<p>Determinar la variación en precios de materia prima durante el proceso productivo y en que porcentaje se han incrementado los costos debido al incremento.</p>		
	15	<p>Verificar en las explotaciones lecheras, si para efectos de comercializar la leche se toma en cuenta todos los costos originados en este centro o si se asigna</p>		
	16	<p>Determinar que el costo de ventas se haya obtenido sobre bases técnicas reales, las cuales provengan de los retaseos de la empresa.</p>		
	17	<p>concluya sobre el trabajo realizado</p>		

3.3.7. ORGANIZACIÓN DE LA AUDITORÍA

1) PERSONAL ASIGNADO PARA LA AUDITORÍA

Gerente de Auditoría : Manuel Alejandro Alfaro
Supervisor de Auditoría : Blanca Estela Guzmán
Auditor Encargado : Sergio Vladimir Osegueda
Asistentes de Auditoría : Oscar Antonio Pérez
: Freddy Omar Serrano

A continuación presentamos una descripción resumida de las funciones que el equipo profesional llevará a cabo durante la ejecución de la auditoría:

Manuel Alejandro Alfaro:

Como gerente de auditoría será la persona encargada de coordinar y supervisar la ejecución del programa de auditoría.

Blanca Estela Guzmán García

Como Supervisora de auditoría será la persona que supervisará y revisará el trabajo de auditoría.

Sergio Vladimir Osegueda:

Como encargado de la auditoría será la responsable en la ejecución de auditoría.

Oscar Antonio Pérez y Freddy Omar Serrano, asistentes de auditoría:

Serán asignados como parte del equipo de auditores para colaborar con el encargado de la ejecución de la auditoría y realizar muchos de los procedimientos que sean requeridos para llevar a cabo el trabajo de auditoría.

2) PRESUPUESTO DE TIEMPO

ACTIVIDAD	PERSONAL					HORAS
	Gerente	Supervisor	Encargado	Asistente 1	Asistente 2	Total
Planeación	4	7	15			26
Estudio del control Interno		5	10			15
Elaboración de programas		5	93	75	75	248
Cartas				2	2	4
Archivo			7			7
Informe	4	8	15			27
Total	8	25	140	77	77	327

3) CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

FECHA	ACTIVIDAD
05-feb	Carta de Oferta de Servicios
20-feb	Carta de Compromiso
01 MARZO AL 31 JULIO	Planeación
19-mar	Elaboración de Cuestionarios
31 MARZO AL 30 ABRIL	Recolección de Cuestionarios ya contestados
01-MAYO AL 30 JUNIO	Memorándum de planeación
01-JULIO AL 15 DE JULIO	Investigar los datos Generales de la Compañía que nos ayuden a evaluar el control interno, así como todo lo referente al riesgo de auditoría a las explotaciones ganaderas.
16-JULIO AL 31 DE JULIO	Elaboración de programas de las principales cuentas del Balance

4 FECHAS CRÍTICAS DE LA AUDITORÍA

ACTIVIDAD	FECHA INICIAL	FECHA FINAL
Planeación	01/03/2009	31/07/2009
Programas de Auditoria	16/07/2009	31/07/2009
Evaluación del Riesgo de Auditoria	01/07/2009	31/07/2009
Papeles de Trabajo	01/03/2009	31/07/2009

CAPITULO IV - CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

4.1. CONCLUSIONES.

Conforme a los diversos elementos investigados y los resultados obtenidos procedemos a la construcción de las conclusiones y recomendaciones generales.

1. Los auditores tienen experiencia en realizar auditorías financieras a las empresas, quienes en su mayoría aplican criterios contables y de auditoría basada en la experiencia adquirida en las mismas, por otra parte no se han recibido capacitaciones y seminarios orientados a los aspectos contables y de auditoría relativos a explotaciones ganaderas.
2. La mayoría de los profesionales reconocen los centros de costos: lactancia y crecimiento, desarrollo - monta y ganado por parir, sin embargo algunos profesionales desconocen este tipo de centros de costos, esto puede generar una mala valuación y registro de los costos de explotación.
3. La mayoría de los profesionales consideran que el aspecto más importante de la fase de planeación es la evaluación del control interno y dentro de ello debe tomar en cuenta la importancia del área de producción, costos, naturaleza y extensión de los procedimientos de auditoría.

4. La mayoría de profesionales no tienen conocimiento de auditoría especializada en el sector ganadero, por lo tanto desconocen en cierta medida, los procedimientos adecuados aplicables a las actividades realizadas por las empresas en estudio. La mayoría no ha adquirido conocimientos especializados por falta de interés, o porque no se aplica en el área que el labora.

5. Los profesionales consideran necesario que para examinar las cuentas de los centros de costos en las empresas ganaderas se elaboren programas especiales, considerando que la razón para esto es que el nivel de riesgo en cada empresa es diferente, el tipo de auditoría y giro de la empresa también, se permitirá evaluar mejor los costos y el proceso productivo, ya que su actividad es más compleja.

6. La falta de divulgación de conocimientos especializados en este tipo de auditoría, podría generar que el auditor no considere el nivel de riesgo y las principales áreas críticas de una manera adecuada, como consecuencia una opinión inadecuada aumentando así el riesgo de auditoría.

4.2. RECOMENDACIONES.

1. Los profesionales deben de adquirir conocimientos especializados contables y de auditoría relacionado a las empresas ganaderas, con el fin de que al momento de desarrollar una auditoría a este tipo de empresa, se efectúe una planeación adecuada y se apliquen los procedimientos, a fin de emitir una opinión sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los Estados Financieros.

2. El Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría, así como el Instituto Salvadoreño de Contadores Públicos y la Corporación de Contadores, debe de impartir seminarios sobre los conocimientos técnicos y contables aplicados a los centros de costos del sector ganadero.

3. Los auditores deben identificar la fase de planeación como una de las principales actividades al realizar una auditoría y a la vez considerar dentro de esta fase una atención especial a la evaluación del control interno considerando las cuentas de producción ,costos de explotación, etc.

4. Recurrir al apoyo de especialistas y/o trabajar en equipo, con agrónomos, técnicos etc. lo cual permitirá obtener los criterios técnicos básicos aplicables a la contabilidad, auditoría ganadera, adecuada planeación y facilitando la oportunidad.
5. Considerar en los programas de auditoría a las empresas dedicadas a la Explotación ganaderas, una adecuada atención a las cuentas especiales de activo biológico, inventarios de ganado, costos de explotación a fin de garantizar la adecuada presentación de las cifras en los estados Financieros.
6. Considerar que todo profesional que se desempeñe como auditor de empresas ganaderas, sea diligente y cuidadoso al momento de realizar los cálculos de costos, tomando en cuenta que dentro de las operaciones de éstas, existen ciertos riesgos, desperdicios, estimaciones y reservas que deben medirse y valuarse oportunamente, para garantizar la fiabilidad y razonabilidad de las cifras presentadas en los Estados Financieros.

BIBLIOGRAFIA

LIBROS

- **Aceituno Tommy Alexander; Hernández, Silvia Patricia; Saravia, Jessica**, año 2006 "Investigación de Campo Escuela Nacional de Agricultura" Contabilidad Agrícola.
- **Acero de la Cruz, Raquel**, "Contabilidad Ganadera Teoría y Práctica" Edición 2000, Universidad de Córdoba.
- **Asamblea Legislativa de El Salvador**, "Ley de Sanidad Animal y Vegetal" D. L. 524 año 1995.
- **Asamblea Legislativa de El Salvador**, "Reglamento para el uso de Fierros o Marcas de Herrar ganado y traslado de Semovientes" D. L. 524 año 1995.
- **Barrientos Valdez, Mirraím Salvador; Domínguez Martínez, Melvin Wilfredo; Mena Flores, Blanca Estela**, Marzo 2006 "DETERMINACION DE COSTOS DE EXPLOTACION DEL GANADO BOVINO LECHERO A TRAVES DEL USO DE LOS SISTEMAS DE INFORMACION COMPUTARIZADOS QUE GARANTICE LA ADECUADA PREPARACION DE ESTADOS FINANCIEROS". Trabajo de Graduación para optar el grado de Licenciado en Contaduría Pública Universidad de El Salvador.
- **IFAC Comité de Prácticas de Auditoría**, año 2007, "Normas Internacionales de Auditoría".

- **Jovel Jovel Roberto Carlos**, primera Edición Año 2008 "Ideas Básica para Elaborar Trabajos de Investigación", Imprenta Universitaria
- **Mira Navarro Juan Carlos**, Segunda Edición, Año 2006, "Auditoría Fundamentos"
- **Hernández Meléndez, Ederlys**, año 2006 "Auditoría y Control Interno"
- **Rodríguez Sergio Tereso**, Año 2004 "Apuntes de Auditoría I" UES
- **Martínez de Hernández, María Margarita de Jesús** Año 2006 "Apuntes de Contabilidad Agrícola" UES
- **Mendoza Orantes Ricardo**, Edición 35ª, año 2007, "Recopilación de Leyes Mercantiles", Editorial Jurídica Salvadoreña.
- **Mendoza Orantes, Ricardo**, Edición 45ª, año 2008, "Código de Comercio" Editorial Jurídica Salvadoreña.
- **Ministerio de Agricultura y Ganadería, MAG** año 2003, pagina web. Diagnósticos de los recursos zootécnicos en El Salvador
- **Vásquez López, Luis**, Edición 12ª, año 2006, "Recopilación de Leyes en Materia Tributaria" Editorial LIS.

DIRECCIONES ELECTRONICAS

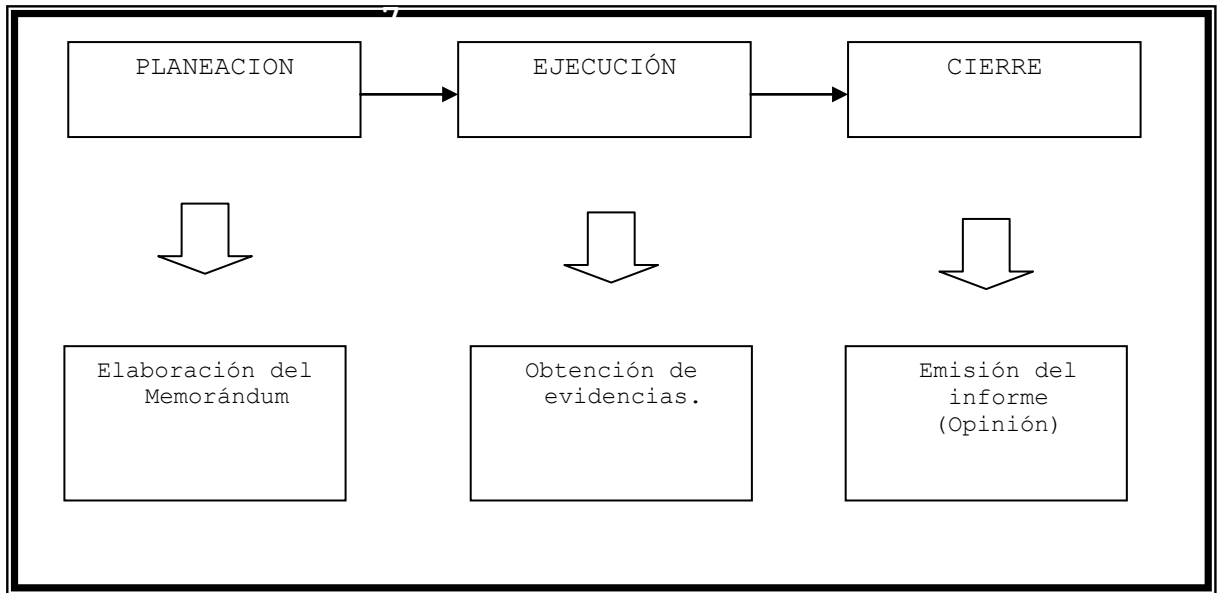
- <http://es.wikipedia.org/w/index.php?title=Ganader%C3%ADa&actio>
- <http://www.cortedecuentas.gob.sv/CAPITULO%20IIIFASE%20DE%20PLANEACION.htm>(4 de abril 2006)
- <http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/archivodocs/definanzas/apaumegp.zip>
- <http://www.mag.go.cr/informacion/index.html>

"EVOLUCION DE AUDITORÍA FINANCIERA"

PERIODO	OBJETIVOS DE LA AUDITORIA	EXTENSION DE LA VERIFICACION	IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO
Antigüedad al año 1850	Detectar y divulgar errores y fraudes	Detallada	No reconocido.
1850-1905	Detectar y divulgar errores y fraudes	Detallada pero a veces aplicando algunas pruebas.	No reconocido.
1905-1933	Determinar la razonabilidad de la situación financiera. Detectar y divulgar errores y fraudes.	Detallado con algunas pruebas.	Empieza el reconocimiento.
1933-1940	Determinar la razonabilidad de la situación financiera y los resultados de las operaciones.	Pruebas Selectivas.	Despierta interés.
1940-1960	Determinar la razonabilidad de la situación financiera y los resultados de las operaciones.	Pruebas selectivas	Bastante énfasis.
1960-1997	Dictaminar estados financieros, establecer la eficiencia, eficacia y economía de la gestión y manejo de recursos.	Pruebas selectivas Evaluación del riesgo	Importancia primordial.
1997 hasta hoy	Dictaminar estados financiero, establecer la eficiencia, eficacia y economía de la gestión y manejo de recursos.	Pruebas selectivas. Evaluación del riesgo Unificación de metodología	Parte de la metodología

Fuente: Auditoría Fundamentos, Juan Carlos Mira Navarro, Segunda Edición.

"FASES DE LA AUDITORIA"



Fuente: Cornejo Parras, Jaime, Dic. 2006, "Fundamentos Teóricos de Auditoria", Agentes Económicos

"MATRIZ DE RIESGO"

No	Riesgo	E	I	No			Probabilida			Nivel de Riesgo
				L	M	G	F	M	PF	
1	El auditor no sea capaz de identificar la naturaleza operativa del negocio, su organización, ubicación de sus instalaciones, las ventas, producciones, servicios prestados, su estructura financiera, las operaciones de compra y venta y muchos otros asuntos que pudieran ser significativos en lo que se va auditar		X		X				X	Aceptable con medidas de control
2	No concebir un adecuado planeamiento del trabajo a realizar y/o no dirigirlo hacia las cuestiones que resulten de mayor interés de acuerdo con los objetivos previstos.		X		X				X	Aceptable con medidas de control
3	Concebir la planificación para exámenes innecesarios.		X		X				X	Aceptable con medidas de control
4	Extensión de pruebas por desconocimiento del ambiente de control.		X			X	X			Inaceptable
5	Desconocimiento de antecedentes de deficiencias o presuntos hechos delictivos como resultado de auditorías anteriores.		X		X				X	Aceptable con Medidas de Control

Fuente: Hernández Meléndez, Ederlys, año 2006 "Auditoría y Control Interno"

"GRAFICO DE RIESGO"

		Impacto		
		Leve	Moderado	Grande
P r o b a b i l i d a d	Frecuente	Inaceptable	Inaceptable	Inaceptable
	Moderado	Moderado	Moderado	Inaceptable
	Poco Frecuente	Aceptable	Moderado	Inaceptable

Fuente: Hernández Meléndez, Ederlys, año 2006 "Auditoría y Control Interno"

"ESQUEMA MEMORANDUM DE PLANEACION"

1. OBJETIVOS
 - a) Generales
 - b) Específicos
2. ESTUDIO PRELIMINAR DE LA ASOCIACION GANADERA
 - a) Antecedentes
 - 1) Naturaleza
 - 2) Domicilio
 - 3) Finalidad
 - 4) Plazo
 - 5) Composición del Capital Social
 - 6) Principales Clientes
 - 7) Principales Proveedores
 - 8) Mercado y Competencia
 - 9) Producto que elabora o vende
 - 10) Capitalización y financiamiento
 - b) Estructura Organizativa
 - 1) Organigrama de la Asociación
 - 2) Composición de la Junta Directiva, Período de gestión y Atribuciones
 - 3) Personal de la Asociación
 - 4) Manuales que posee la Asociación
3. SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE Y DE CONTROL
 - a) INFORMACIÓN CONTABLE DE LA ASOCIACION GANADERA
 - 1) Libros Autorizados
 - 2) Sistema Contable
 - 3) Reportes que emiten
 - 4) Políticas Contables
 - b) INFORMACIÓN DE CONTROL DE LA ASOCIACION GANADERA
 - 1) Diagnostico del sistema de control
 - a) Ambiente de Control
 - b) Establecimiento de objetivo
 - c) Identificación de acontecimientos
 - d) Evaluación de Riesgos
 - e) Respuestas a los Riesgos
 - f) Actividades de control
 - g) Información y comunicación
 - h) Supervisión
 - 2) Diagnostico Financiero de la asociación ganadera
 - a) Medidas de Situación Financiera
 - b) Medidas del uso del activo
 - c) Análisis de Razones Financieras

"ESQUEMA MEMORANDUM DE PLANEACION"

4. LEGISLACIÓN APLICADA POR LA ASOCIACION GANADERA
 - a) Tributaria
 - b) Mercantil
 - c) Laboral
 - d) Otras

5. PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA
 - a) Programación
 - 1) Personal Asignado para la auditoría
 - 2) Presupuesto de tiempo
 - 3) Cronograma de actividades
 - 4) Fechas críticas de la auditoría
 - b) Ejecución
 - a) Programas de auditoría
 - b) Evaluación del Riesgo de Auditoría
 - c) Papeles de trabajo

6. CIERRE DE LA AUDITORÍA
 - a) Fecha de Informe
 - b) Informe del Auditor

"CONTRIBUCION DEL SECTOR AGROPECUARIO AL PIB 1995- 2002"

Sector	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002
Agricultura, Caza, Silvicultura y Pesca	13.01	12.91	12.27	11.64	11.91	11.54	11.08	11
Café oro	3.14	3.13	2.81	2.48	2.47	2.31	1.96	1.63
Algodón	0.06	-	-	-	0.01	0.02	0.01	0.01
Granos Básicos	2.79	2.71	2.48	2.2	2.53	2.27	2.23	2.34
Otras producciones agrícolas	2.23	2.29	2.25	2.21	2.2	2.19	2.2	2.21
Ganadería	2.19	2.16	2.24	2.2	2.18	2.18	2.15	2.14
Avicultura	1.37	1.37	1.39	1.45	1.51	1.59	1.54	1.6
Silvicultura	0.76	0.76	0.74	0.71	0.7	0.69	0.69	0.67
Productos de la caza y la pesca	0.47	0.48	0.36	0.39	0.31	0.29	0.3	0.28
Agroindustria*	8	8.01	8.16	7.96	7.99	8.17	8.45	8.34

- Incluye la industria de alimentos (carne y sus productos, productos lácteos, productos elaborados de la pesca, productos de molinería y panadería, azúcar, otros productos alimenticios elaborados, bebidas, tabaco elaborado). Los datos se indican en precios constantes. Fuente: Banco Central de Reserva de El Salvador.

"CONTRIBUCION DEL SECTOR AGROPECUARIO AL PIB 1995- 2002"

Cabezas	Comportamiento del hato	
	1990	2002
Machos	369,500	335,987
% Machos	30%	24%
Hembras	850,200	1,056,127
% Hembras	70%	76%
Total	1,219,700	1,392,114

Fuente: DGEA

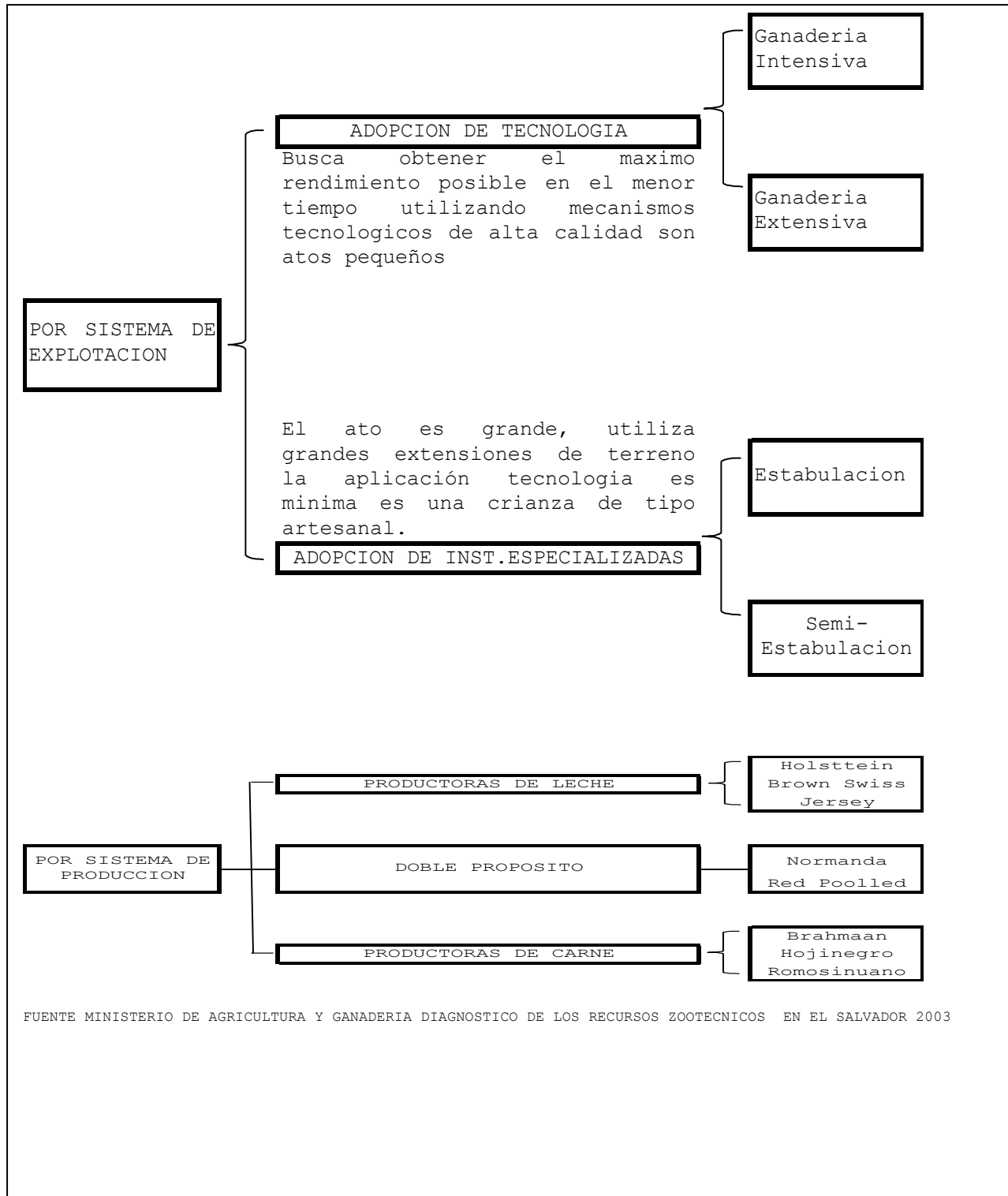
"CARACTERISTICAS POR TIPOS DE EXPLOTACION"

Explotación	CARACTERISTICAS
INTENSIVA	<p>Utilizan razas Holstein y Pardo Suizo puros y purificados.</p> <p>Ordeño mecanizado preferentemente con manejo de leche fría.</p> <p>Producción media: 15-22.5 litros /vaca/día.</p> <p>Destino de la producción: Industrial.</p> <p>Alimentación basada en pasturas, ensilaje y concentrados.</p> <p>Manejo estabulado con control de estrés calórico.</p> <p>Uso de registro en fichas y cuadernos.</p>
EXTENSIVAS	<p>Razas utilizadas: Pardo Suizo y encaste con Holstein en proporciones de $\frac{1}{2}$ a $\frac{3}{4}$.</p> <p>Ordeño manual y mecanizado con manejo de leche fría.</p> <p>Producción media: 9-12 litros/vaca/día.</p> <p>Destino de la producción: industrial y artesanal.</p> <p>Alimentación con pasturas, ensilaje y concentrados.</p> <p>Uso de registros en fichas y cuadernos.</p> <p>Poco uso o esporádicas asistencias técnicas.</p>

**"DIVISION Y CARACTERISTICAS DEL SISTEMA DE PRODUCCION DE DOBLE
PROPOSITO"**

División	CARACTERISTICAS
COMERCIAL	<p>Razas utilizadas: Pardo Suizo en cruzamiento con Brahman, criollo, Gyr y otras razas del tipo cebú. Los animales tienden a la acebuinización.</p> <p>Ordeño manual, manejo leche caliente.</p> <p>Producción media: 6-10 litros/vaca/día.</p> <p>Destino de la producción: industrial y artesanal.</p> <p>Alimentación con pasturas, concentrado y residuos de cosecha.</p> <p>Manejo en pastoreo.</p> <p>No se usan registros.</p>
SUBSISTENCIA	<p>Razas utilizadas: Pardo Suizo en cruzamiento con Brahman y criollos. Los animales tienden a ser acebuinados.</p> <p>Ordeño manual, manejo leche caliente.</p> <p>Producción media: 2-6 litros /vaca/día.</p> <p>Destino de la producción: consumo y comercialización local.</p> <p>Alimentación basada en pasturas y residuos de cosecha.</p> <p>Manejo en pastoreo.</p> <p>No se usan registros zootécnicos.</p>

"CLASIFICACION DE EXPLOTACION DEL GANADO BOVINO"



"RAZAS DE GANADO"

RAZAS PRODUCTORAS DE LECHE

Holstein: originarias de Holanda, raza con mayor producción de leche, muy buena adaptación al clima calido



Brown Swiss: originario de Suiza, de tamaño medio, no es una raza pura pero es activa y resistente



Jersey: son delgadas apreciadas, originarias de las Islas del canal de la mancha.



RAZAS PRODUCTORAS DE CARNE

Brahmaan: Originaria de India y Africa, su característica más relevante es la pronunciada giba en la región del cuello



Hojinegro: raza criolla de color pigmentado y tiene gran capacidad de pastoreo en terrenos pendientes y malos



Romosinuano: Originaria de Colombia, es el resultado del cruzamiento de otra raza y presenta muy buenas características de adaptación al trópico.



RAZAS DOBLE PROPOSITO

Normanda: originaria de la península de Normandía en Francia color barcina, cuernos cortos y se adapta al clima cálido



Red Pooled: originaria de Inglaterra es de color rojo oscuro y amarillo encendido y con cuidado se adapta al clima tropical



"RAZAS DE LAS ESPECIES PECUARIAS MAS UTILIZADAS EN EL SALVADOR"

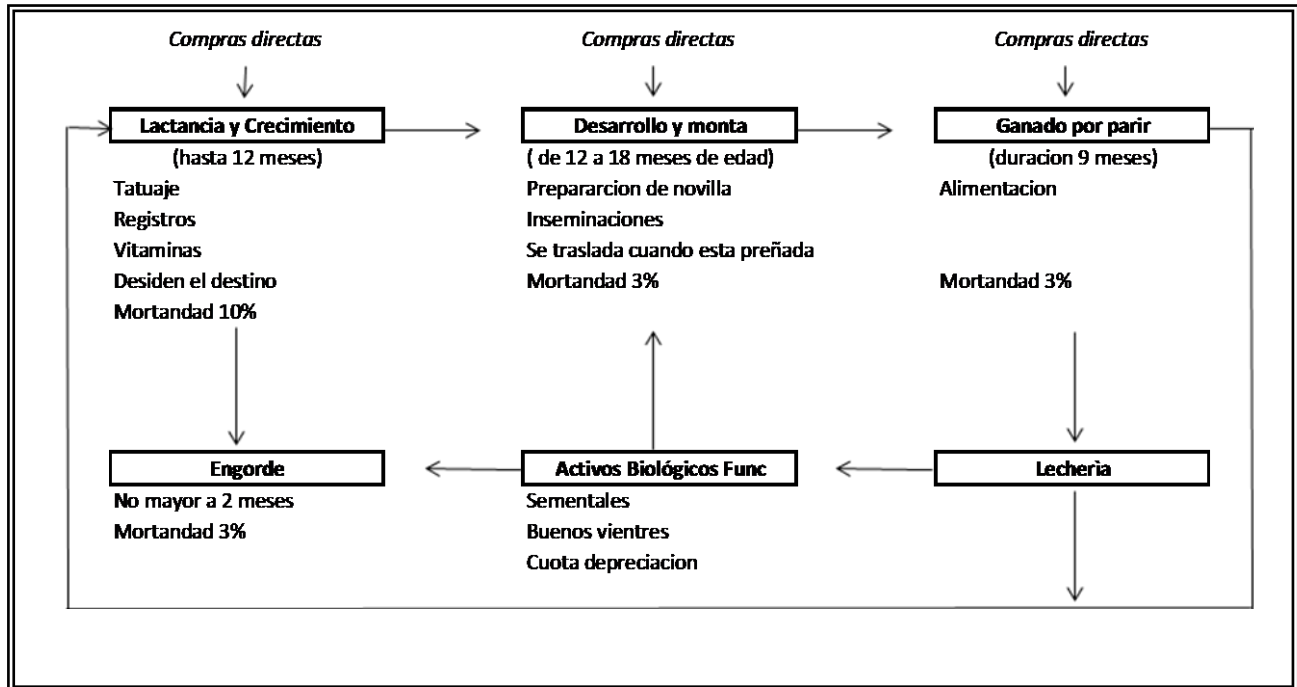
Razas	Sistema de Producción	Grado de Utilización
Brahman	Doble propósito	3
Holstein	Leche	3
Pardo Suizo	Leche	3
Gyr	Doble propósito	1
Guernsey	Leche	1
Guzerat	Doble propósito	1
AFS	Leche	1
Jersey	Leche	1
Indobrasil	Doble propósito	1
Asturiano de los Valles	Doble propósito	1
Simmental	Doble propósito	1
Nellore	Doble propósito	1
Criolla	Doble propósito	2

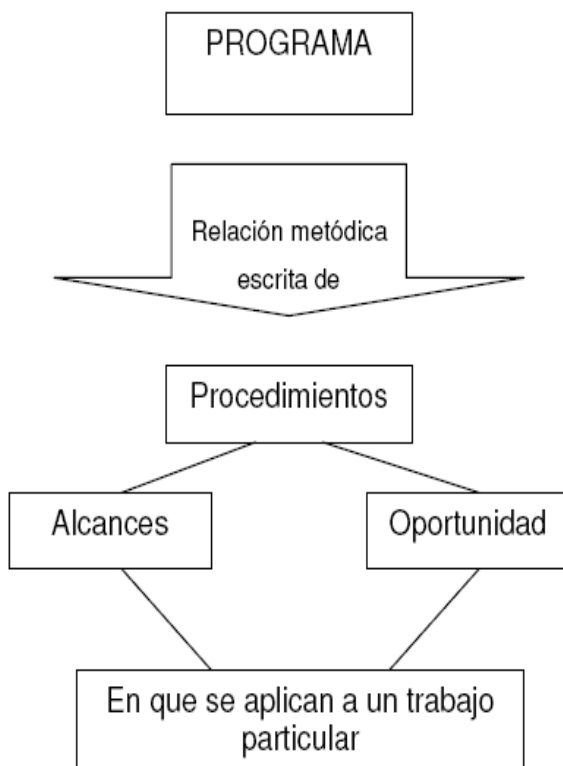
1 Poco usado

2 Uso moderado

3 Mas utilizado

"RELACION DE CICLO DE VIDA Y CENTROS DE COSTOS "



"DEFINICION DE PROGRAMAS"

Fuente: Puerres Iván, Edición 2006, "Auditoría Financiera", Cali Pontificia Universidad Javeriana

**"ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN"
PREGUNTA # 2**

a) Objetivo

Establecer si existen modelos de planeación uniformes para diversos tipos de empresas.

b) Pregunta

¿Según su experiencia es conveniente aplicar los mismos criterios de planeación de una Auditoría Financiera en una Empresa industrial a una Empresa dedicada a la explotación ganadera?

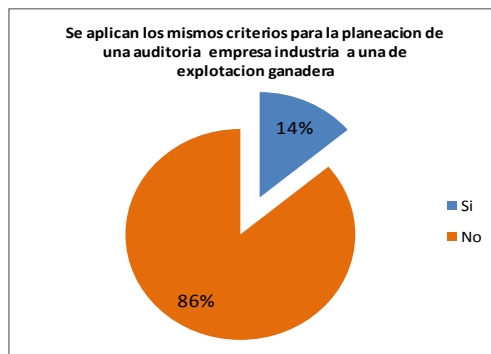
Si _____

No _____

Por que _____

c) Tabulación y representación grafica de los datos obtenidos

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	10	14%
No	62	86%
TOTAL	72	100%

**d) Análisis e interpretación de los resultados**

De acuerdo a los resultados de las encuestas, 10 profesionales de la contaduría pública, opinaron que si es conveniente aplicar los mismos criterios de planeación de una empresa industrial a una empresa Ganadera, según respondieron ellos en todas las auditorías se audita a la luz de las NIAS, y se persigue el mismo objetivo, los mismos procedimientos y la misma normativa técnica. Por el contrario 62 profesionales opinaron que no es conveniente aplicar los mismos criterios de planeación, para los dos tipos de empresas, de acuerdo a las respuestas que obtuvimos la razón es que los criterios en la fase de planeación varían de acuerdo a la actividad de la empresa, es más conveniente tomar en cuenta el giro, los riesgos, los procedimientos, estructuras organizativas son diferentes en cada empresa, los ciclos de operación son diferentes, los procesos de producción varían de acuerdo a la naturaleza de la entidad.

Este resultado represento finalmente que un 86% de los profesionales no aplican los mismos procedimientos en la fase de planeación.

**"ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN"
PREGUNTA # 3**

a) Objetivo

Conocer si el profesional de la contaduría pública ha adquirido conocimientos relacionados a los costos de explotación ganadera

b) Pregunta

¿Ha asistido a seminarios relacionados a los costos o áreas relacionadas de explotación ganadera?

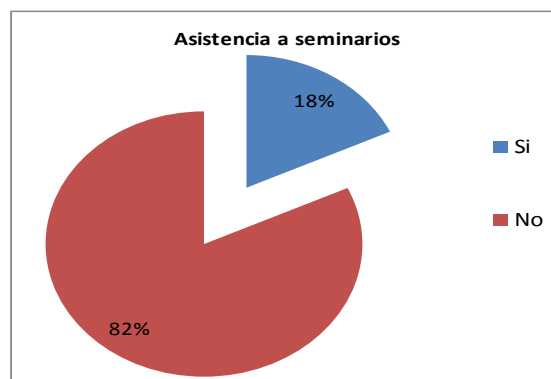
Si _____

No _____

Si su respuesta "no" por qué _____

c) Tabulación y representación grafica de los datos obtenidos

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	13	18%
No	59	82%
TOTAL	72	100%

**d) Análisis e interpretación de los resultados**

De acuerdo a los 72 encuestados, se determinó que 23 profesionales de la contaduría pública, opinaron que sí han asistido a seminarios relacionados a los costos de explotación ganadera, los cuales representan el 18% de los resultados obtenidos. En cambio 59 profesionales opinaron que no han asistido a seminarios relacionados con los costos de explotación. El motivo de no asistir a seminarios según las respuestas que obtuvimos se debe a varias razones: no es el área de trabajo en el que se desempeña, no siempre se imparten estos temas, la empresa en la que trabaja no invierte en ese tipo de seminarios, los costos de los seminarios son muy altos, no tienen tiempo. La opinión representó un 82% de los resultados finales.

**"ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACION"
PREGUNTA # 4**

a) Objetivo

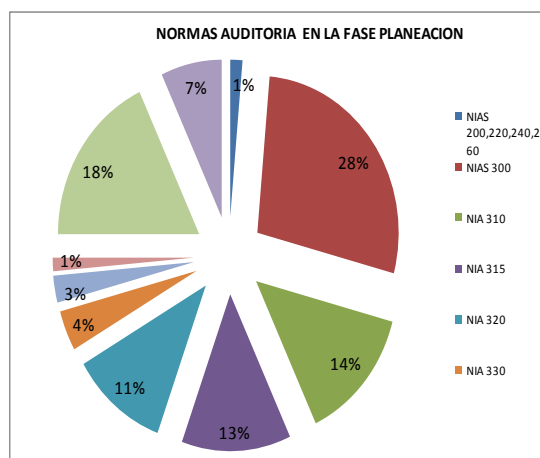
Conocer que normativa técnica aplica los profesionales de la contaduría pública al realizar la fase de planeación de una Auditoría

b) Pregunta

¿Mencione las Normas Internacionales de Auditoría que a su criterio se deben de aplicar en la fase de planeación de una auditoría financiera?

c) Tabulación y representación grafica de los datos obtenidos

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
NIAS 200,220,240,260	1	1%
NIAS 300	20	28%
NIA 310	10	14%
NIA 315	9	13%
NIA 320	8	11%
NIA 330	3	4%
NIAS 400	2	3%
NIAS 500	1	1%
NIAS 620	13	18%
N-R	5	7%
Total	72	100%

**d) Análisis e interpretación de los resultados**

De acuerdo a las encuestas realizadas, la mayoría de los profesionales opinaron que utilizan las NIAS, y en especial 20 de ellos utilizan la NIA 300 como principal herramienta, representando esto un 28% de los resultados. Además 13 profesionales opinaron que si aplica la NIA 620 representando un 18% de los resultados obtenidos. Los restantes encuestados opinaron que existen otras NIAS que pueden ser de apoyo como las NIAS 200, 220, 240, 310, 315, etc.

**"ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN"
PREGUNTA # 5**

a) Objetivo

Determinar la etapa de la Auditoría más importante según el criterio de los profesionales de contaduría pública en el trabajo que ejecutan.

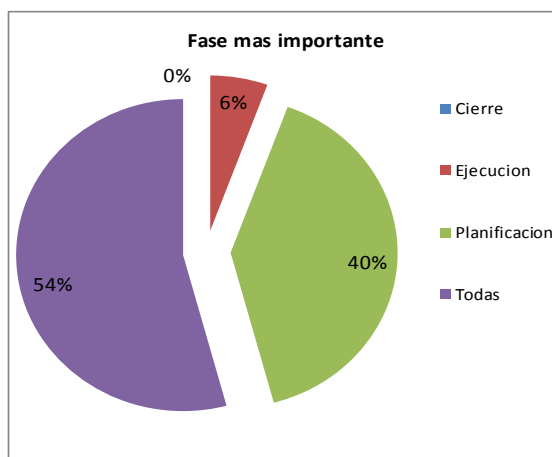
b) Pregunta

¿Marque según su criterio profesional la fase de Auditoría más importante?

- Cierre e informe _____
- Ejecución _____
- Planificación _____
- Todas _____

c) Tabulación y representación grafica de los datos obtenidos

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Cierre	0	0%
Ejecucion	4	6%
Planificacion	29	40%
Todas	39	54%
total	72	100%

**d) Análisis e interpretación de los resultados**

Según los datos obtenidos, se observa que un 40% de los profesionales en Contaduría Pública opinó que la planificación es la fase de la Auditoría más importante, aunque un 54% afirmó que son todas las fases indispensables para su desarrollo, quedando nada más un 6% el cual afirmó que es la ejecución la fase más importante.

"ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACION"**PREGUNTA # 6****a) Objetivo**

Conocer si el profesional planifica los trabajos de Auditoría.

b) Pregunta

¿En su labor como auditor realiza una estrategia global y un plan para disminuir el riesgo de Auditoría en un nivel aceptablemente bajo?

Si _____

No _____

c) Tabulación y representación grafica de los datos obtenidos

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	69	96%
No	3	4%
total	72	100%

**d) Análisis e interpretación de los resultados**

Al analizar los resultados de las encuestas se concluye: Que 69 profesionales de la Contaduría Pública, afirmaron que si realizan una estrategia global, y un plan para disminuir el riesgo de Auditoría a un nivel aceptablemente bajo, representando esto un 96% de los resultados obtenidos, mientras que únicamente 3 de ellos opinaron que no realizan un plan.

**"ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACION"
PREGUNTA # 7**

a) Objetivo

Obtener mediante la opinión de los profesionales la justificación del contenido del aporte de investigación

b) Pregunta

¿Qué aspectos considera más importantes dentro de la fase de planeación? Califique según el grado de importancia los siguientes puntos de memorando de planeación (considerando 1 más importante y 5 menos importante)

Determinar las características del trabajo que defina su alcance.

Comprobar que los objetivos de la planeación son oportunos.

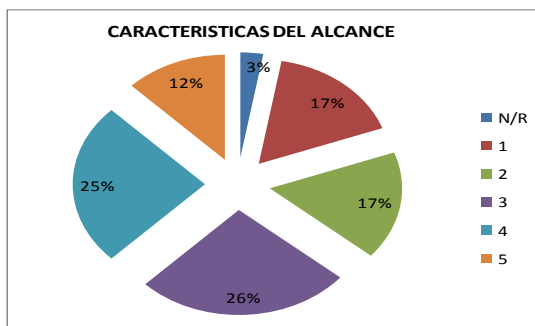
Determinar áreas de importancia relativa con altos niveles de riesgo de presentación errónea.

Evaluación del control Interno (Evaluación de Riesgos).

Identificar desarrollos recientes en la industria.

c) Tabulación y representación gráfica de los datos obtenidos

CARACTERÍSTICAS DEL ALCANCE		
RESPUESTA	Frecuencia	porcentaje
N/R	2	3%
1	12	17%
2	12	17%
3	19	26%
4	18	25%
5	9	13%
total	72	100%

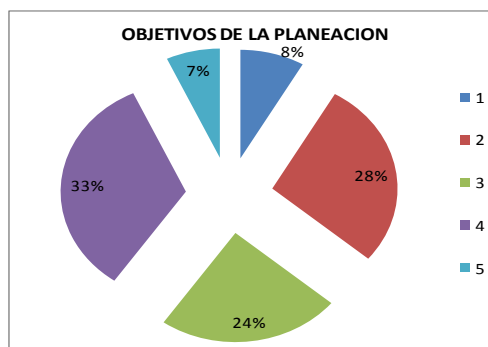
**d) Análisis e interpretación de los resultados**

De los 72 encuestados, 19 opinaron que las características del alcance ocupan el 3er lugar en cuanto a menor grado de importancia de la planificación, representando esto un 26% del total de resultados, y 9 profesionales de la Contaduría Pública opinó que las características del alcance ocupan el 5to lugar en cuanto a menor grado de importancia, representando esto un 13% de los resultados finales.

**"ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN"
PREGUNTA # 7**

c) Tabulación y presentación grafica de los datos obtenidos

OBJETIVOS DE LA PLANEACION		
RESPUESTA	Frecuencia	porcentaje
N/R	0	0%
1	6	8%
2	20	28%
3	17	24%
4	24	33%
5	5	7%
total	72	100%

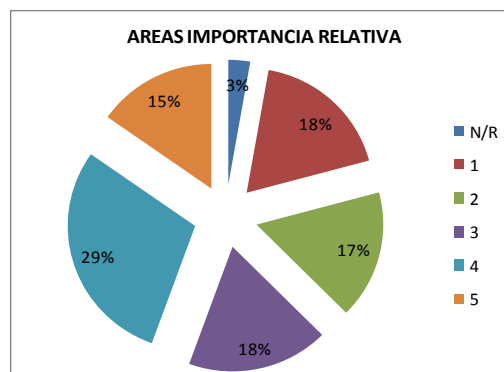


d) Análisis e interpretación de los resultados

De los 72 encuestados, 24 profesionales de la Contaduría Pública opinaron que los objetivos de la planeación ocupan el 4to lugar en cuanto a menos grado de importancia, representando esto un 33% de los resultados, y solo 6 profesionales opinaron que los objetivos de la planeación ocupan el 1er lugar en cuanto a grado de importancia, representando esto un 8% de los resultados.

c) Tabulación y presentación grafica de los datos obtenidos

AREAS IMPORTANCIA RELATIVA		
RESPUESTA	Frecuencia	porcentaje
N/R	2	3%
1	13	18%
2	12	17%
3	13	18%
4	21	29%
5	11	15%
total	72	100%



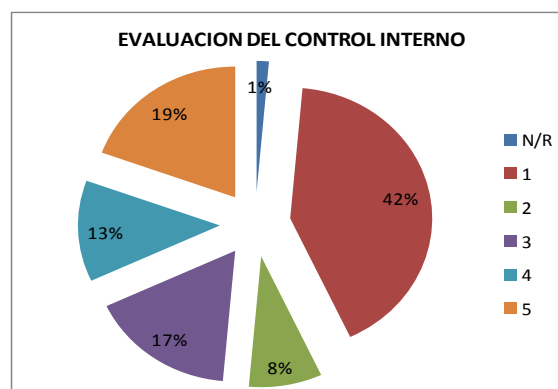
d) Análisis e interpretación de los resultados

De acuerdo a los resultados, 21 profesionales opinaron que las áreas de importancia relativa ocupan el 4to lugar menos importante, representando esto el 29% de los resultados, 13 de ellos opinaron que las áreas de importancia relativa ocupan el 1er lugar siendo más importante, esto únicamente el 18% de los resultados.

**"ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACION"
PREGUNTA # 7**

c) Tabulación y presentación grafica de los datos obtenidos

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO		
RESPUESTA	Frecuencia	porcentaje
N/R	1	1%
1	30	42%
2	6	8%
3	12	17%
4	9	13%
5	14	19%
total	72	100%

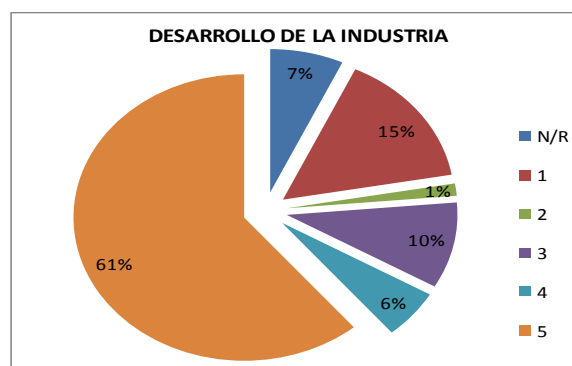


d) Análisis e interpretación de los resultados

De los resultados 18 profesionales consideran que la evaluación de Control Interno ocupa el 1er lugar en cuanto a los aspectos más importantes, representando esto el 25% de los resultados y tan solo 14 de ellos consideran que ocupa el 5to lugar, representando esto el 19% de los resultados obtenidos.

c) Tabulación y presentación grafica de los datos obtenidos

DESARROLLO DE LA INDUSTRIA		
RESPUESTA	Frecuencia	porcentaje
N/R	5	7%
1	11	15%
2	1	1%
3	7	10%
4	4	6%
5	44	61%
total	72	100%



d) Análisis e interpretación de los resultados

De acuerdo a las encuestas realizadas, 44 profesionales de la Contaduría Pública calificaron como menos importante el desarrollo de la industria ubicándolo en 4to lugar, representando esto un 61% de los resultados obtenidos, por el contrario 11 profesionales calificaron como más importante el desarrollo de la industria ubicándola en 1er lugar, representando esto un 15% de los resultados finales.

**"ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN"
PREGUNTA # 8**

a) Objetivo

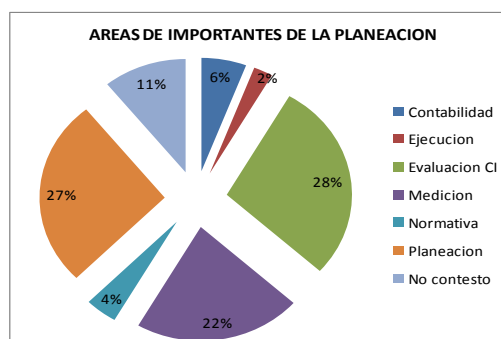
Indagar sobre los criterios que el profesional de la Contaduría Pública toma en cuenta para la elaboración de planes de Auditoría financiera al sector ganadero

b) Pregunta

¿Mencione algunos aspectos que usted consideraría de alta importancia para la elaboración de planeación de Auditoría financiera al sector ganadero

c) Tabulación y representación grafica de los datos obtenidos

Area	Frecuencia	Porcentaje
Contabilidad	7	6%
Ejecucion	3	3%
Evaluacion CI	34	28%
Medicion	26	22%
Normativa	5	4%
Planeacion	32	27%
No contesto	13	11%
Total	120	100%

**d) Análisis e interpretación de los resultados**

El 28% de los profesionales encuestados opinan que el elemento principal al realizar una Auditoría Financiera a una empresa dedicada a la explotación de ganado es el Estudio y Valuación del Control Interno, seguido muy de cerca por la planeación y la medición de los activos con un 27% y un 22% respectivamente.

Dentro de los aspectos que los encuestados opinan que se deben considerar en la planeación de una auditoría al sector ganadero son en contabilidad: Sistema Contable de la empresa, valuación del activo fijo, control del efectivo, aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera, manejo de la cartera de clientes.

En la parte de ejecución la elaboración de programas de Auditoría aplicados a la empresa.

En Medición: la forma de medir los costos, inventario, prorrateo de costos, documentación adecuada de costos y gastos, proceso productivos de ganado, valor de las inversiones y cambios en los Estados Financieros. En Normativa los profesionales opinan que se debe considerar la aplicación de Normas legales aplicables a la entidad, en lo que se refiere a la planeación consideran que aparte del control interno se debe tomar en cuenta la importancia del área de producción, objetivos y alcance de la Auditoría, naturaleza y extensión de los procedimientos.

**“ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACION”
PREGUNTA # 9**

a) Objetivo

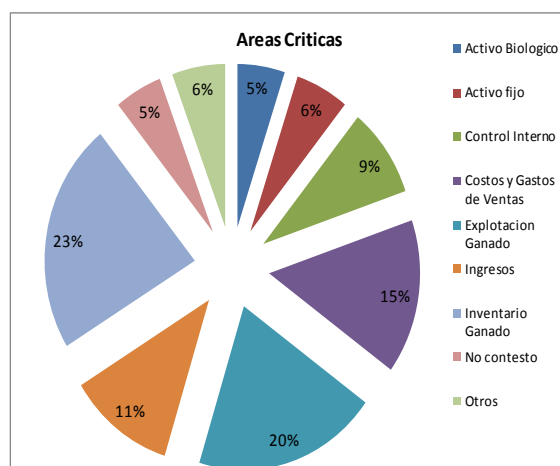
Establecer de acuerdo al conocimiento del auditor cuales son las áreas críticas.

b) Pregunta

¿Considere según su conocimiento cuales son las principales áreas críticas en una Auditoría a las empresas dedicadas a las explotaciones ganaderas?

c) Tabulación y representación grafica de los datos obtenidos

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Activo Biologico	8	5%
Activo fijo	9	6%
Control Interno	14	9%
Costos y Gastos de Ventas	24	15%
Explotacion Ganado	31	20%
Ingresos	18	11%
Inventario Ganado	36	23%
No contesto	8	5%
Otros	9	6%
Total	157	100%



d) Análisis e interpretación de los resultados

Los encuestados consideran que las áreas críticas más importante en una Auditoría de una empresa ganadera es el Inventario de Ganado, muy seguido de los Costos de Explotación con 20% y en último lugar el reconocimiento del Activo Biológico 5%.

De acuerdo a las respuestas que se obtuvieron, los profesionales consideran como áreas críticas las siguientes: Dentro del activo biológico un adecuado reconocimiento y formación del activo biológico, en lo que se refiere al activo fijo consideran importante la depreciación y reconocimiento del activo fijo. Dentro de los costos de explotación creen importante el desarrollo, explotación y costos de explotación de las crías. La parte de los ingresos consideran importantes el control del efectivo y ventas y otros aspecto como: Leyes sanitarias, autorización del Ministerio de Salud, para que funcionen y produzcan la empresas ganaderas.

**"ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACION"
PREGUNTA # 10**

a) Objetivo

Determinar el porcentaje de profesionales que posee conocimientos en Materia de Auditoría especializados en el sector ganadero.

b) Pregunta

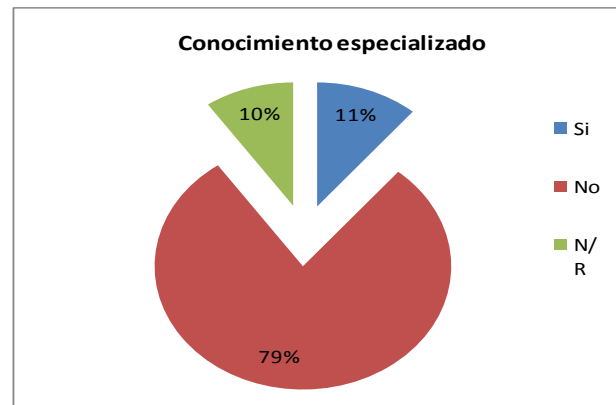
¿Posee usted conocimientos de auditoría especializados en el sector ganadero?

Si ____ No ____

Si su respuesta es sí conteste la pregunta 11. Si su respuesta es no pasar a la pregunta 12

c) Tabulación y representación grafica de los datos obtenidos

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	11%
No	57	79%
N/R	7	10%
total	72	100%

**d) Análisis e interpretación de los resultados**

El 79% de los profesionales encuestados afirma que no tiene conocimientos especializados en materia de explotación ganadera y solo un 11% manifestó que si conoce. El resultado obtenido refleja que existe una limitante al planear una Auditoría debido a que se desconoce este tipo de empresas y esta rama de la contabilidad.

**"ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACION"
PREGUNTA # 11**

a) Objetivo

Determinar las principales fuentes de conocimiento sobre procedimientos de Auditoría aplicados al sector ganadero con las que cuenta el profesional de la contaduría pública.

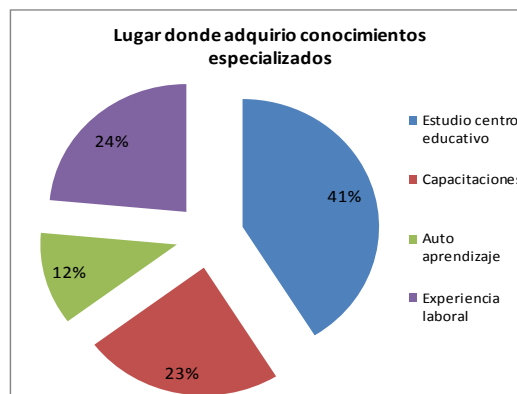
b) Pregunta

¿Cómo adquirió sus conocimientos sobre procedimientos de auditoría especializados en el sector ganadero?

Estudios en un Centro de educativo	—			
Participación Capacitaciones	—		—	
Auto aprendizaje	—		—	
Experiencia laboral	—		—	
Otros	—		—	
Especifique _____	—		—	

c) Tabulación y representación grafica de los datos obtenidos

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Estudio centro educativo	7	41%
Capacitaciones	4	24%
Auto aprendizaje	2	12%
Experiencia laboral	4	24%
TOTAL	17	100%

**d) Análisis e interpretación de los resultados**

Del 11% de contadores que conocen sobre la materia ganadera obtuvieron sus conocimientos especializados en un Centro Educativo los cuales representan el 41%, los restantes adquirieron sus conocimientos en capacitaciones y en experiencia laboral.

**"ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN"
PREGUNTA # 12**

a) Objetivo

Conocer algunas causas que impiden desarrollar un amplio conocimiento del profesional de Contaduría Pública en aplicación de Normativa Técnica al sector ganadero.

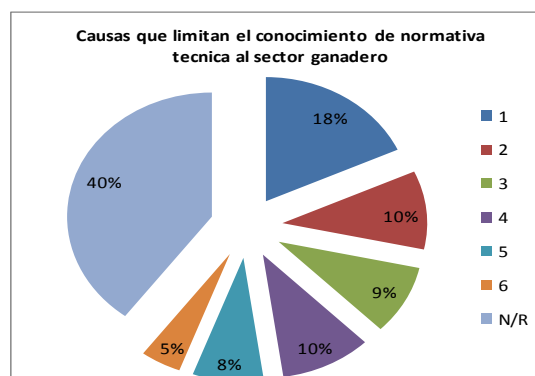
b) Pregunta

¿De acuerdo a su criterio cuales son las principales causas que limitan el conocimiento sobre aplicación de normativa técnica al sector ganadero?

1. Falta de interés por no ser aplicada en el área en que se labora
2. La poca divulgación de las leyes aplicables al sector
3. El desconocimiento de la aplicación de normativa técnica
4. El no incluirlo en los programas de estudio universitarios
5. La falta de instituciones que realicen seminarios en esta especialización
6. El tiempo que se requiere para su estudio amplio

c) Tabulación y representación grafica de los datos obtenidos

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
1	16	18%
2	9	10%
3	8	9%
4	9	10%
5	7	8%
6	4	5%
N/R	35	40%
Total	88	100%

**d) Análisis e interpretación de los resultados**

Las causas que impidan la ampliación y desarrollo de los conocimientos técnicos para el sector ganadero es porque no se aplican en el ámbito laboral con el 18%, ya que relacionado con la pregunta 1, la auditoría mas practicada es la financiera en un ramo distinto a la ganadería.

La poca divulgación de leyes aplicables y no incluirlas en programas de estudios universitarios se considera como una de las segundas causas, con el 10% respectivamente. El 40% de los encuestados no dio una opinión sobre las causas que limitan el conocimiento en el sector ganadero. Este resultado puede tener relación con la pregunta # 3 en la cual la mayoría respondió que no asistía a seminarios por qué no era su área laboral.

**"ANALISIS DE LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACION"
PREGUNTA # 13**

a) Objetivo

Evaluar el grado de conocimiento técnico contable NIC 41 "EXPLOTACION AGRICOLA".

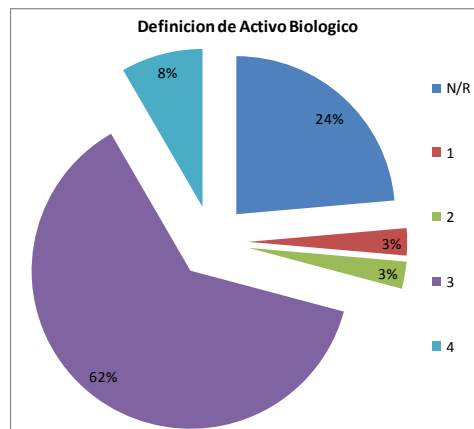
b) Pregunta

Según su conocimiento ¿Qué es un Activo Biológico?

c) Tabulación y representación grafica de los datos obtenidos

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
N/R	17	24%
1	2	3%
2	2	3%
3	45	63%
4	6	8%
Total	72	100%

- 1= Activo formado o calificado desde su nacimiento
 2= Son los que se le llama al año agricola para definir plantilla de café
 3 =Productos proveniente de una fuente natural que son vivientes dela cual podemos obtener beneficios al igual que trasformarlos
 4=Productos agricolas

**d) Análisis e interpretación de los resultados**

El 100% de los encuestados desconoce la definición de activo biológico, el concepto más cercano es los productos agrícolas con el 8%. Esto se relaciona con la pregunta número 9 de los cuales se le resta importancia como área crítica los activos biológicos por falta de conocimiento de su definición.

**"ANALISIS DE LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACION"
PREGUNTA # 14**

a) Objetivo

Evaluar el grado de conocimiento técnico contable NIC 41 "EXPLOTACION AGRICOLA".

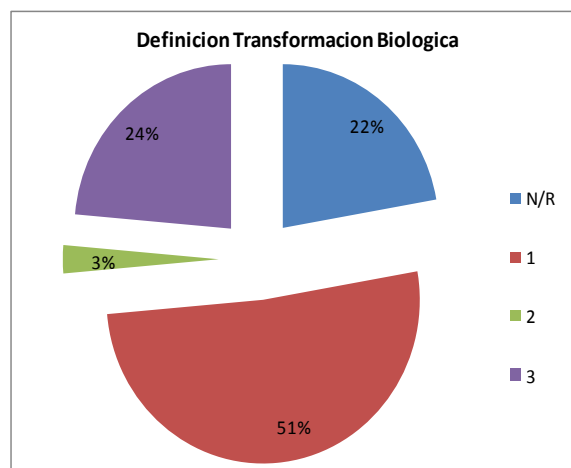
b) Pregunta

¿Qué entiende o conoce por transformación biológica?

c) Tabulación y representación grafica de los datos obtenidos

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
N/R	16	22%
1	37	51%
2	2	3%
3	17	24%
total	72	100%

1=Ciclos de crecimiento de activos biológicos para ponerlos en producción
2= NIC 2 y NIC 41
3= Cambios en activos biológicos que llevan a su transformación de producto terminado

**d) Análisis e interpretación de los resultados**

El 97% de los encuestados dio una definición lógica de transformación biológica, pero no una definición exactamente técnica, lo cual se justifica con el 79% que manifestó no tener conocimientos de las explotaciones ganaderas.

**"ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACION"
PREGUNTA # 15**

a) Objetivo

Evaluar el grado de conocimiento técnico contable NIC 41 "EXPLOTACION AGRICOLA".

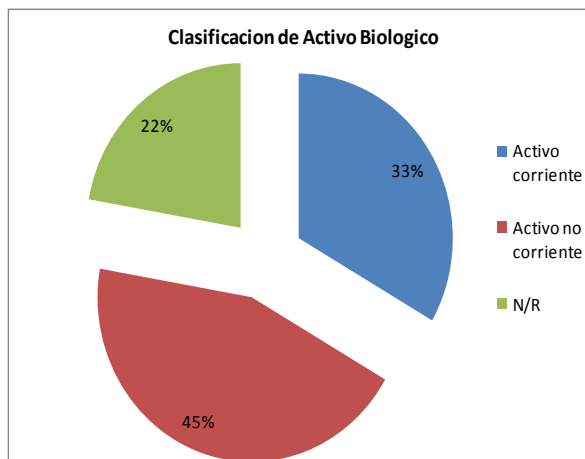
b) Pregunta

¿Según su conocimiento donde clasificaría la partida de los activos biológicos?

- a) Activo corriente
- b) Activo no corriente
- c) Otros activos

c) Tabulación y representación grafica de los datos obtenidos

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Activo corriente	24	33%
Activo no corriente	32	44%
N/R	16	22%
total	72	100%

**d) Análisis e interpretación de los resultados**

El 56% de los encuestados clasifico el Activo Biológico en forma incorrecta o mejor opto por no responder, solo el 44% estaba en lo correcto. Aunque llama la atención tener un buen margen de profesionales que acertaron en su clasificación y no así en la definición.

**"ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACION"
PREGUNTA # 16**

a) Objetivo

Explorar el conocimiento de los profesionales en Contaduría Pública sobre el método mediante el cual se deprecia el ganado vacuno.

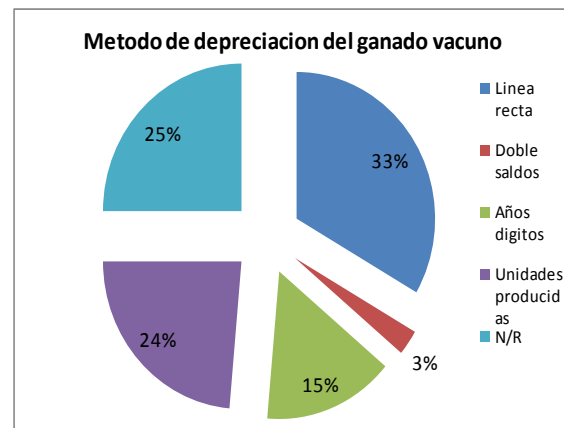
b) Pregunta

¿Cuál es el método más recomendado para depreciar el Ganado Vacuno?

Línea Recta _____
 Doble Saldos decrecientes _____
 Aplicación de años dígitos _____
 Por unidades producidas _____

c) Tabulación y representación grafica de los datos obtenidos

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Línea recta	24	33%
Doble saldos	2	3%
Años dígitos	11	15%
Unidades producidas	17	24%
N/R	18	25%
total	72	100%

**d) Análisis e interpretación de los resultados**

El 33% de los profesionales respondió que el método más adecuado para depreciar el ganado vacuno como Activo Biológico Funcional es el método de línea recta, esto se ve un poco influenciado por lo establecido en nuestra legislación tributaria descrito en el Artículo 30 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

**"ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACION"
PREGUNTA # 17**

a) Objetivo

Investigar que normativa legal aplicable a las explotaciones ganaderas conoce el profesional de la Contaduría Pública.

b) Pregunta

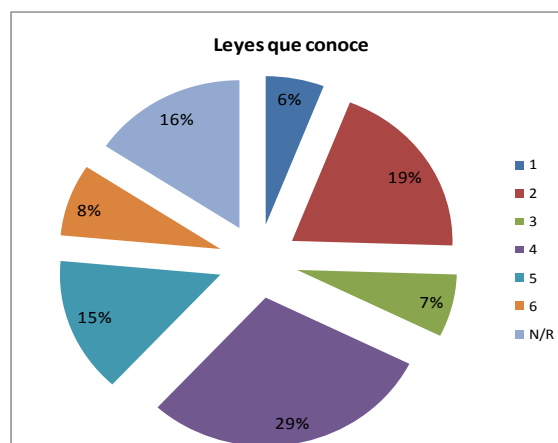
¿Marque cuales de las siguientes Leyes especiales conoce usted?

- 1 Ley de fomento de la producción higiénica de la leche y productos lácteos y de regulación de su expendio
- 2 Ley de fomento y desarrollo ganadero
- 3 Ley de complementación alimentaria para los trabajadores agropecuarios
- 4 Ley de sanidad vegetal y animal
- 5 Ley de la asociación de ganaderos de el salvador
- 6 Reglamento para el uso de fierros o marcas de herrar ganado y traslado de semovientes en las actividades de explotación ganadera.

c) Tabulación y representación grafica de los datos obtenidos

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
1	6	6%
2	20	20%
3	7	7%
4	30	29%
5	15	15%
6	8	8%
N/R	16	16%
TOTAL	102	100%

- 1= Ley produccion higienica de leche
 2=Ley de fomento y desarrollo ganadero
 3=Ley complementaria alimentaria
 4=Ley sanidad vegetal y animal
 5=Ley de Asociaciones Ganaderas
 6= Reglamento usos fierros y marcas

**d) Análisis e interpretación de los resultados**

De acuerdo a los resultados la Ley de Sanidad Vegetal y Animal es la parte legal más conocida por los profesionales de Contaduría Pública con un 29% y como la menos estudiada el Reglamento de usos de Fierros y Marca y la Ley Complementaria Alimentaria. La mayoría de los profesionales conoce 2 o tres leyes entre las más comunes que conocen son Ley de Sanidad Animal, Ley de Asociaciones Ganaderas, ley de fomento y desarrollo ganadero.

**"ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACION"
PREGUNTA # 18**

a) Objetivo

Investigar sobre el conocimiento de las disposiciones tributarias.

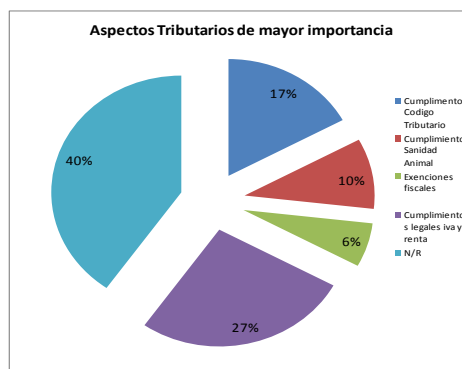
b) Pregunta

¿Qué aspectos tributarios serian de importancia en la planeación de una auditoría financiera en las empresas dedicadas a explotación Ganadera?

c) Tabulación y representación grafica de los datos obtenidos

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Cumplimiento Codigo Tributario	14	17%
OTROS	8	10%
Exenciones fiscales	5	6%
Cumplimientos legales LEY DE IVA Y LEY DE RENTA	22	27%
N/R	33	40%
Total	82	100%

OTROS= CUMPLIMIENTO DE SANIDAD ANIMAL

**d) análisis e interpretación de los resultados**

El 40% de los profesionales no respondió acerca de la Normativa tributaria más aplicable y el resto opino que se debe de aplicar el cumplimiento legal de IVA y Renta, representando el 27%; y en último lugar las Exenciones fiscales sobre el incentivo del 6% a las exportaciones, esto represento el 6% del resultado total.

Pocos son los profesionales que contestaron que era importante incluir aspectos de cumplimiento de Sanidad Animal, aspecto que no es tributario pero algunos profesionales lo incluyeron en sus respuestas.

A continuación se presenta la tabulación de las respuestas que obtuvimos para efecto de tabulación grafica se realizo la siguiente agrupación.

agrupacion	respuesta	frecuencia
1	requerimientos legales de acuerdo a codigo tributario	8
1	método depreciación	6
	totales	14
2	cumplimientos legales en el proceso producción sanidad animal	8
3	excnsiones fiscales	5
4	cumplimientos legales iva y renta	15
4	medicion y valuacion de inventarios	4
4	reconocimientos de ingresos y costos	3
	totales	22
5	no contesto	33
	total general	82

1=Cumplimiento de Codigo tributarios

2=OTROS

3=Exenciones fiscales

4=Cumplimientos legales LEY DE IVA Y RENTA

5=No respondieron

**"ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACION"
PREGUNTA # 19**

a) Objetivo

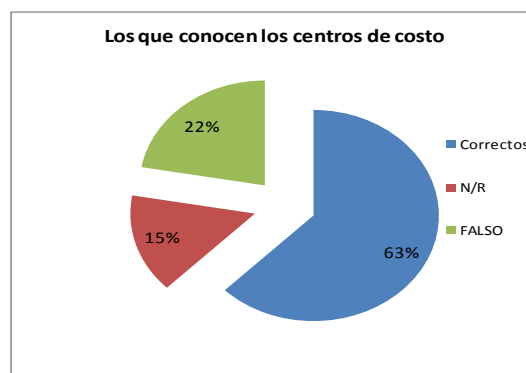
Determinar si los profesionales de contaduría pública tienen conocimientos de los centros de costos que se manejan en las Empresas del sector ganadero.

b) Pregunta

¿Escriba los centros de costos que se aplican en las empresas dedicadas a la explotación ganadera?

c) Tabulación y representación grafica de los datos obtenidos

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Correctos	45	63%
N/R	11	15%
FALSO	16	22%
Total	72	100%

**d) Análisis e interpretación de los resultados**

Los centros de costos de explotación de ganado vacuno constituyen una de las principales áreas que la auditoría de Estados Financieros debe tomar en cuenta, del total de encuestados el 63% contestó correctamente el nombre de los centros de costos y el 22% no proporcionó una respuesta adecuada, algunos no respondieron, representado el 15% del total de las respuestas.

De acuerdo a las respuestas de los profesionales se determinó que 16 personas respondieron de manera equivocada el nombre de los centros de costos, ya que mencionaron: costos de producción, insumos, costos administrativos de ventas y costos de distribución. Otras 45 personas respondieron correctamente algunos no dieron exactamente el nombre de los centros de costos; pero dieron nombre similar entre ellos: costo de cría, costo de engorde, costo de cargar etc.

Otros profesionales si tienen idea del nombre de los centros de costos tales como desarrollo y monta, ganado por parir, lactancia y crecimiento.

**"ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACION"
PREGUNTA # 20**

a) Objetivo

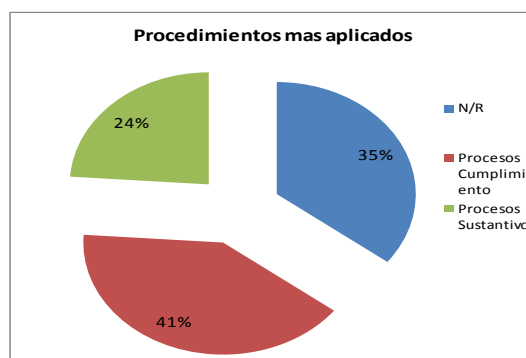
Establecer el tipo de procedimientos aplicados por los auditores.

b) Pregunta

¿Mencione qué tipos de procedimientos de auditoría usted conoce y los aplicaría en una auditoría a las empresas dedicadas a explotaciones ganaderas?

c) Tabulación y representación grafica de los datos obtenidos

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
N/R	40	35%
Procesos Cumplimiento	46	41%
Procesos Sustantivo	27	24%
Total	113	100%

**d) Análisis e interpretación de los resultados**

En una auditoría es esencial establecer el tipo de procedimiento que se utilizara para evaluar las operaciones, la mayoría de respuestas que facilitaron los profesionales, determinaron que las pruebas de cumplimiento deberían de ser las más aplicados con un 41% y el 35% de los encuestados no respondió. Aunque en la práctica se utilice una combinación de ambas, por la complejidad y naturaleza de la empresa su proporción dependerá mucho del juicio del auditor.

Los profesionales encuestados, respondieron acerca de los procedimientos de cumplimiento que ellos aplicarían al realizar una auditoría, mencionando los siguientes: Determinación de las áreas críticas, verificación de los procesos de costos, revisión física de los inventarios; para posteriormente compararlo con las cifras presentadas en el Balance, elaboración de cuestionarios de control interno, evaluación de controles administrativos y cumplimientos legales.

Dentro de los procedimientos sustantivos los encuestados consideran aplicar los siguientes: Observación, cálculo en las áreas críticas, cruce de producción contra inventarios, cruce de ventas, caja y clientes, control de gastos, revisión de ventas etc.

**"ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACION"
PREGUNTA # 21**

a) Objetivo

Conocer si el profesional de Contaduría Pública considera necesario la elaboración de programas de Auditoría especiales en los centros de costos.

b) Pregunta

¿Considera usted necesario que para examinar las cuentas que se utilizan en los centros de costos de empresas ganaderas se elaboren programas de Auditoría especiales?

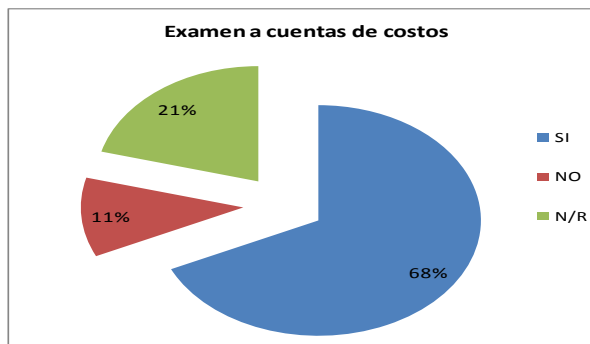
Si _____

No _____

Por que _____

c) Tabulación y representación grafica de los datos obtenidos

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	49	68%
NO	8	11%
N/R	15	21%
TOTAL	72	100%

**d) Análisis e interpretación de los resultados**

El 68% de los profesionales respondieron que es necesaria la creación de programas de auditoría que establezcan procedimientos especiales que le ayuden a obtener mejores resultados en sus trabajos.

Los profesionales que respondieron que si es necesaria la elaboración de programas especiales, consideran que las razones para esto son las siguientes: El nivel de riesgo en cada empresa es diferente, el tipo de auditoría es diferente, se permitirá evaluar mejor los costos y el proceso productivo, el giro de la empresa es diferente y su actividad es más compleja.

Los profesionales que respondieron que no es necesario crear programas especiales mencionaron las siguientes razones: Siempre al llevar a cabo una auditoría, se elaboran programas de acuerdo al sector como parte integral de la planeación, tomando en cuenta además el alcance del trabajo a realizar.

**"CRUCE DE VARIABLES"
CRUCE # 1**

Los profesionales que poseen conocimiento especializado en ganadería y la Auditoría que práctica más frecuentemente.

a) Objetivo

Determinar la cantidad de profesionales que tienen conocimientos técnicos especializados en materia ganadera conforme al tipo de auditoría que más práctica.

b) Tabulación de cruce de variables

DESCRIPCION		TIENE CONOCIMIENTOS ESPECIALIZADOS			TOTAL
		SI	NO	N/R	
TIPOS DE AUDITORIA QUE MAS PRACTICA	A	0 0.00%	3 4.17%	0 0.00%	3 4.17%
	B	0 0.00%	4 5.56%	0 0.00%	4 5.56%
	C	1 1.39%	9 12.50%	0 0.00%	10 13.89%
	D	1 1.39%	6 8.33%	0 0.00%	7 9.72%
	E	6 8.33%	35 48.61%	7 9.72%	48 66.67%
TOTAL		8 11.11%	57 79.17%	7 9.72%	72 100.00%

A: AUDITORÍA DE GESTION
B: AUDITORÍA ESPECIAL
C: AUDITORÍA FISCAL
D: AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
E: AUDITORÍA FINANCIERA

c) Interpretación de resultados

Del 11.11% de los profesionales de Contaduría Pública que poseen conocimientos especializados, solo el 8.32% se desempeña de forma más frecuente en auditorías financieras.

Del 66.67% de profesionales que se desempeñan mas en el área financiera, el 48.61% no tiene conocimientos técnicos especializados en explotaciones ganaderas.

"CRUCE DE VARIABLES"
CRUCE # 2

a) Objetivo

Conocer si los profesionales que practican la Auditoría Financiera han buscado adquirir conocimientos especializados en ganadería por medio de seminarios.

b) Tabulación de cruce de variables

DESCRIPCION		ASISTENCIA A SEMINARIOS		TOTAL
		SI	NO	
TIPOS DE AUDITORIA QUE MAS PRACTICA	A	0 0.00%	3 4.17%	3 4.17%
	B	0 0.00%	4 5.56%	4 5.56%
	C	1 1.39%	9 12.50%	10 13.89%
	D	2 2.78%	5 6.94%	7 9.72%
	E	10 13.89%	38 52.78%	48 66.67%
TOTAL		13 18.06%	59 81.94%	72 100.00%

A: AUDITORÍA DE GESTION
B: AUDITORÍA ESPECIAL
C: AUDITORÍA FISCAL
D: AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
E: AUDITORÍA FINANCIERA

c) Interpretación de resultados

Del 66.67% de los profesionales de Contaduría que se desempeñan en la Auditoría Financiera, solo el 13.89% ha buscado capacitarse en el área relacionada con explotación ganadera.

Del 81.94% de los profesionales que manifestaron no haber participado en seminarios, en los cuales se impartan temas relacionados a la explotación ganadera el 52.78% se desempeñan en el área financiera.

"CRUCE DE VARIABLES"
CRUCE # 3

a) Objetivo

Establecer la opinión de los profesionales que elaboran una estrategia global y consideran conveniente aplicar un modelo uniforme a la fase de planeación.

b) Tabulación de cruce de variables

DESCRIPCION		ELABORACION DE UNA ESTRATEGIA GLOBAL		
MODELOS DE PLANEACION UNIFORME		SI	NO	TOTAL
	SI	10 13.89%	0 0.00%	10 13.89%
	NO	59 81.94%	3 4.17%	62 86.11%
	TOTAL	69 95.83%	3 4.17%	72 100.00%

c) Interpretación de resultados:

Del 95.83% de los profesionales que realizan un plan global de Auditoría, el 81.94% considera que no es necesario aplicar un modelo de planeación uniforme en una empresa dedicada a las explotaciones ganaderas.

"CRUCE DE VARIABLES"
CRUCE # 4

a) Objetivo

Dar a conocer si los profesionales que elaboran una estrategia global de auditoría poseen conocimientos especializado en materia de ganadería.

b) Tabulación de cruce de variables

DESCRIPCION		TIENE CONOCIMIENTOS ESPECIALIZADOS			TOTAL
		SI	NO	N/R	
ELABORACION ESTRATEGIA GLOBAL	SI	7 9.72%	55 76.39%	7 9.72%	69 95.83%
	NO	1 1.39%	2 2.78%	0 0.00%	3 4.17%
	TOTAL	8 11.11%	57 79.17%	7 9.72%	72 100.00%

c) Interpretación de resultados:

Del 95.83% de los profesionales que realizan un plan global de auditoría para disminuir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo solamente, 9.72% tienen conocimientos técnicos referente a la ganadería.

**"CRUCE DE VARIABLES"
CRUCE # 5**

a) Objetivo

Identificar los aspectos de la fase de planeación que consideran de mayor importancia, los profesionales que realizan un plan global de Auditoría para la disminución de riesgo.

b) Tabulación de cruce de variables

DESCRIPCION		ELABORACION DE ESTRATEGIA GLOBAL		TOTAL
		SI	NO	
FASE DE PLANEACION MAS IMPORTANTE	1	12 16.67%	0 0.00%	12 16.67%
	2	6 8.33%	0 0.00%	6 8.33%
	3	12 16.67%	1 1.39%	13 18.06%
	4	29 40.28%	1 1.39%	30 41.67%
	5	10 13.89%	1 1.39%	11 15.28%
	TOTAL	69 95.83%	3 4.17%	72 100.00%

- 1: Determinar las características que definan el alcance
- 2: Determinar los objetivos de la planeación
- 3: Determinar áreas de importancia relativa
- 4: Evaluación del Control Interno
- 5: Identificar desarrollos recientes en la industria

c) Interpretación de resultados

Del 95.83% de los auditores que elaboran una estrategia global de auditoría, para la reducción del riesgo a un nivel aceptablemente bajo; consideran que el aspecto más importante dentro de la fase de planeación es el Estudio y Evaluación del sistema del control interno con el 40.28%. Mientras que la segunda fase más importante fue la determinación de objetivos.

"CRUCE DE VARIABLES"
CRUCE # 6

a) Objetivo

Establecer que los profesionales consideran necesario la elaboración de programas específicos o especiales.

b) Tabulación de cruce de variables

DESCRIPCION		CONOCIMIENTO ESPECIALIZADO EN GANADERIA			TOTAL
		SI	NO	N/R	
ELABORAR PROGRAMA ESPECIALES	SI	0 0.00%	48 66.67%	1 1.39%	49 68.06%
	NO	6 8.33%	2 2.78%	0.00%	8 11.11%
	N/R	2 2.78%	7 9.72%	6 8.33%	15 20.83%
	TOTAL	8 11.11%	57 79.17%	7 9.72%	72 100.00%

c) Interpretación de resultados

Del 11.11% de los profesionales que poseen conocimientos técnicos en explotaciones ganaderas, respondió que no es necesario aplicar programas de auditoría especiales a las cuentas de los centros de costos de explotación. Por el contrario del 79.10% que no tiene conocimiento, el 66.67% considera que si debe aplicarse un programa específico.

"CRUCE DE VARIABLES"
CRUCE # 7

a) Objetivo

Determinar que la asistencia a seminarios es la mayor fuente para la adquisición de conocimientos especializados.

b) Tabulación de cruce de variables

DESCRIPCION		CONOCIMIENTO ESPECIALIZADO EN GANADERIA			TOTAL
		SI	NO	N/R	
ASISTENCIA A SEMINARIOS	SI	5 6.94%	8 11.11%	0 0.00%	13 18.06%
	NO	3 4.17%	49 68.06%	7 9.72%	59 81.94%
	TOTAL	8 11.11%	57 79.17%	7 9.72%	72 100.00%

c) Interpretación de resultados

Del 11.11% que manifiesta tener conocimiento técnico en explotaciones ganaderas, el 6.94% participo y obtuvo dichos conocimientos en seminarios y el 4.17% en otro tipo de centro de educación superior; en último lugar auto-aprendizaje y experiencia laboral. Sin embargo por ser un estudio técnico de alta exigencia se puede determinar que del 18.06% que asiste a un seminario, solo el 6.94% considera haber obtenido la suficiente capacidad técnica.

"CUESTIONARIO PRELIMINAR

**DEPACHO DE AUDITORIA LOS PROFESIONALES LTDA.
CUESTIONARIO PRELIMINAR DE AUDITORIA**

PAG 1

<i>Tipo de Auditoria</i>	<u>AUDITORIA FINANCIERA</u>		
<i>Periodo de Auditoria</i>	<u>1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2008</u>		
<i>Propietario/Razon Social del cliente</i>	<u>LA GANADERA, S.A. DE C.V.</u>		Teléfono
<i>Domicilio Social</i>	<u>SONSONATE</u>		<u>2453-1566</u>
<i>NIT</i>	<u>0614-152281-160-5</u>		
<i>NCR</i>	<u>192198-6</u>		
<i>Inscripcion en Alcaldia</i>	Si	No	
<i>Inscripcion en CNR</i>	Si	No	
			Teléfono
<i>Nombre Comercial de Empresa</i>	<u>LA GANADERA</u>		<u>2455-1614</u>
<i>Direccion Oficinas Administrativas</i>	<u>El Trebol, Nauhilingo 10 calle oriente # 125</u>		
<i>Numero de Sucursales</i>	<u>1</u>		
<i>Numero de Empleados</i>	<u>35</u>		
<i>Actividad Principal</i>	<u>Crianza, compra y venta de Ganado vacuno, comercialización de carne, leche y sus derivados</u>		
<i>Horarios de Atención</i>	<u>De lunes a viernes de 7:00 a.m a 4:00 p.m, sabado 7:00 a 12:00 m</u>		
 <i>Productos</i>	<u>Venta de Ganado en pie</u>		
	<u>Carne</u>		
	<u>Leche estado natural</u>		
	<u>Quesos</u>		
	<u>Crema</u>		
 <i>Clientes</i>	<u>Lacteos la Victoria</u>		
	<u>Cooperativa Ganadera de Sonsante</u>		
	<u>Las Carnitas</u>		
	<u>El Guapinol</u>		
 <i>Proveedores</i>	<u>Disagro</u>		
	<u>El Surco</u>		
	<u>Servicio Agropecuario Alvarez</u>		

"CUESTIONARIO PRELIMINAR

DEPACHO DE AUDITORIA LOS PROFESIONALES LTDA.
CUESTIONARIO PRELIMINAR DE AUDITORIA

PAG 2

Unidades/Departamentos

Gerencia Tecnica y Gerencia Financiera

Sanidad Animal
Reproduccion animal
Crianza de Terneros
Comercializacion

Contactos	Nombre	Teléfono
<i>Representante Legal/Propietario</i>	Jorge Antonio Ayala	2453-1566
<i>Gerente Gral</i>	José Javier López	2455-1616
<i>Gerentes Operativos</i>	Marta Beatriz Díaz	2455-1616
	Joel Antonio Pérez	2455-1616
	Ana Guadalupe de Mendoza	2455-1616
	Fidel Armando Landaverde	2455-1616
<i>Contador General</i>	Jimmie Edwin Guzmán	2455-1616
<i>Otro personal Relacionado:</i>	Victor Antonio Jiménez	2455-1617
	Roberto Armando Roque	2455-1617

CONCLUSIONES

ES UNA EMPRESA DEDICADA A LA EXPLOTACION DE GANADO BOVINO, DONDE ES
NECESARIO CONTAR CON PERSONAL TECNICO Y MANTENER UNA COMUNICACIÓN
CONSTANTE CON LOS EMPLEADOS Y CONTACTOS CLAVES DENTRO DE LA EMPRESA
PARA DETERMINAR LA OPORTUNIDAD Y EL ALCANCE ADECUADO DE LOS
PROCEDIMIENTOS A EJECUTARSE PARA EMITIR LA OPINION INDEPENDIENTE.

f

Elaboro

f

Superviso

"MATRIZ DE RIESGOS"

Sub procesos	Tareas	Riesgos de control	IMPACTO			PROBABILIDAD		
			L	M	G	F	M	PF
E x p l o r a c i ó n P r e v i a	1. Conocer las características de la entidad.	1. Concebir la planificación para exámenes innecesarios.	X				X	
	2. Lograr comprender el ambiente de control.	2. Extensión de pruebas por desconocimiento del ambiente de control.		X			X	
	3. Comprender el flujo de las operaciones.	3. Desconocimiento de antecedentes de deficiencias o presuntos hechos delictivos como resultado de auditorías anteriores.		X				X
	4. Estudiar Papeles de Trabajo archivados de la auditoría anterior.	4. El auditor no sea capaz de identificar la naturaleza operativa del negocio, su organización, ubicación de sus instalaciones, las ventas, producciones, servicios prestados, su estructura financiera, las operaciones de compra y venta y muchos otros asuntos que pudieran ser de interés de la entidad.				X	X	
		5. No concebir un adecuado planeamiento del trabajo a realizar y/o no dirigirlo hacia las cuestiones que resulten de mayor interés de acuerdo con los objetivos previstos				X	X	

"MATRIZ DE RIESGOS"

Sub procesos	Tareas	Riesgos de control	IMPACTO			PROBABILIDAD		
			L	M	G	F	M	PF
S u p e r v i s i ó n	12. Efectuar visitas de Supervisión en cualquier etapa de la auditoría.	9. Que los auditores tengan impedimentos que limiten comprender de forma clara y precisa la etapa que se supervisa.			X		X	
	13. Elaboración del Informe de la Supervisión.	10. No se cumplan las recomendaciones dejadas en supervisiones anteriores.			X			X
		11. Que las supervisiones no se efectúen en el momento necesario que requiere la Auditoría y/o el auditor que realice el trabajo.		X			X	
		12. Poca preparación del supervisor para valorar el desenvolvimiento de una actividad y/o auditoría.			X			X
Evaluación de los profesionales de la Auditoría	14. Evaluar el trabajo del personal que directamente labora en una auditoría.	13. Una incorrecta evaluación.	X				X	
	15. Analizar con justeza cada uno de los indicadores.	14. No evaluar con justeza (no estimula los buenos resultados individuales).			X	X		
	16. Cumplir y hacer cumplir la escala evaluativa establecida.	15. Incumplir la evaluación, (no permite que el evaluado tome conciencia de las limitaciones que se le señalan).		X		X		

"MATRIZ DE RIESGOS"

Sub procesos	Tareas	Riesgos de control	IMPACTO			PROBABILIDAD		
			L	M	G	F	M	PF
I n v e n t a r i o s	17. Verificar la existencia de registro de inventario con	16. Una valuacion incorrecta de los costos de productos vendidos			X		X	
	18. Inspecciones de toma fisica de inventarios	17. Existencia de errores en conteo		X		X		
	19. Revision de las autorizaciones de solicitudes de materias primas, repuestos y accesorios	18. Existencia de documentacion falsa o fraudulenta			X		X	
	20. Revision en la consistencia del método de valuacion de inventarios	19. Inconsistencia del método de valuación y registro de inventario		X		X		
	21. Analizar si los registros de inventario se efectuan de forma diaria	20. Que el saldo de inventario este sub-valuado por la falta del la omision de registros.		X			X	
	22. Serciorarse que exista una persona encargada de los registros de inventario	21. Errores en los registros de inventario				X	X	
		22. Diferencia significativa por omisiones del personal			X			X

"MATRIZ DE RIESGOS"

Sub procesos	Tareas	Riesgos de control	IMPACTO			PROBABILIDAD		
			L	M	G	F	M	PF
I n v e n t a r i o s	24. Verificar la existencia de seguro contra robo, hurto y	24. Vencimiento de las primas de seguro	X			X		
		25. Seguridad e integridad de los inventarios.		X				X
	25. Revision de las medidas precautorias contra el robo, deterioro y obsolescencia	26. Evitar posibles perdidas de capital por descuidos en el manejo de los productos	X			X		
	26. Cotejar los resultados de los inventarios fisicos con los registrados en contabilidad	27. Posibles diferencias entre lo fisico y lo contable	X				X	
	27. Verificar que los ajustes sean autorizados	28. Evitar un posible fraude, hurto o robo coordinado de los bienes de la empresa.			X			X
	29. Cotejar los calculos de valuacion de inventarios	29. Cantidades erroneas en calculos y valuacion de inventario	X			X		
	30. Verificar que los terneros recién nacidos son marcados	30. Perdidas de inventario de ganado o desaparicion de animales		X			X	
	31. Diferencia entre marcas de ganado clasificado como activo biologico funcional	31. Distincion de los animales que componen los activos biologicos funcionales		X		X		
	32. Verificar que los terneros recién nacidos esten registros en alcaldia	33. validar la posesion y legalidad del activo		X		X		
	33. Cotejar las cartas que respalden las compras y transferencias efectuadas de	34. Comprobacion de la legalidad y dominio del activo			X	X		

"MATRIZ DE RIESGOS"

Donde la posibilidad de ocurrencia se mide por:

PF: Poco frecuente

M: Moderado

F: Frecuente

Y el impacto esta dado por:

L: Leve

M: Moderado

G: Grave

"MODELOS DE CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO"

DESPACHO LOS PROFESIONALES, LTDA.
 LA GANADERA S.A. DE C.V.
 CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO

PREGUNTA	N/A	SI	NO	OBSERVACIONES
INGRESOS				
1. ¿Existe autorización de precios de venta, condiciones de crédito, descuentos y devoluciones además de una lista de precios?				
2. ¿La facturación la elabora una sola persona y la revisa otra distinta, verificando precios, operaciones aritméticas, especificaciones de pedidos?				
3. ¿Se le pide al cliente antes de efectuar la venta, copia NCR Y NIT?				
4. ¿El departamento de facturación o quien facture, envía directamente copias de la factura al departamento de cobranza?				
5. ¿Se coteja numéricamente las facturas por una persona que no sea del área de facturación o encargado?				
6. ¿Se tiene control especial para los siguientes tipos de venta: a) Ventas en efectivo b) Ventas cuentas por cobrar c) Ventas a empleados d) Ventas de desperdicios e) Ventas de activo fijo				
7. ¿Se hacen ventas al público en general?				
8. ¿Se contabilizan diariamente los ingresos?				
9. ¿Tiene la empresa ingresos por otros conceptos distintos a la operación?				
10. ¿Cuales son y cómo los controla?				
11. ¿Se cerciora la empresa que las operaciones de ventas se registren en el periodo correspondiente?				
12. ¿Se lleva consecutivo bien ordenado los documentos utilizados en la operación de venta, como son: a) Facturas b) Notas de crédito d) Notas de Débito				
13. ¿El dinero de las ventas de contado se envía al departamento correspondiente para que sea depositado al día siguiente junto con la cobranza del día, y se verifica que esto se haya hecho efectivamente?				
14. ¿Se controla adecuadamente el acceso al efectivo, sin permitir que se utilicen las ventas del día para hacer pagos?				
15. ¿Las políticas de ventas, las elabora por escrito la gerencia o son autorizadas expresamente por la dirección o Departamento facultado?				
16. ¿Se verifica periódicamente el apego a las políticas?				
17. ¿Existe un funcionario de controlar el correlativo de los documentos del numeral 11				

SUPERVISOR
 CONCLUSION DEL ENCARGADO
 NOMBRE: _____
 FIRMA: _____
 FECHA: _____

GERENTE

NOMBRE: _____
 FIRMA: _____
 FECHA: _____

"MODELOS DE CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO"

DESPACHO LOS PROFESIONALES, LTDA.
 LA GANADERA S.A. DE C.V.
 CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO

PREGUNTA	N/A	SI	NO	OBSERVACIONES
<u>GASTOS DE OPERACION</u>				
1. Los gastos los registran cuando se incurren.				
2. Utilizan cheque para los pagos de los gastos				
3. ¿Existe un catalogo de cuenta para clasificar adecuadamente los gastos?				
4. ¿Se realiza una revisión sistemática de las operaciones que afecten las cuentas de gastos?				
5. ¿Se elaboran presupuestos y se comparan frecuentemente con los gastos reales?				
6. ¿Se verifica que reúnan requisitos fiscales?				
7. ¿Tienen Como Política autorizar expresamente todos los comprobantes de gastos?				
8. ¿Se utilizan formas pre foliadas de requisiciones?				
9. ¿Por política todos los gastos se provisionan?				
10. ¿Existen gastos extraordinarios?				
11. ¿Por los gastos de honorarios, arrendamientos, comisiones, mediaciones, se cuentan con contratos?				
12. ¿Se verifica que se efectúe retenciones y se elabore la constancia en caso de pagos de los conceptos anteriores que correspondan?				
13. ¿Se aseguran que los comprobantes que se paguen por adquisiciones de bienes o servicios se hayan recibido efectivamente, que estén firmados por el solicitante?				
14. ¿Se tiene un control estricto de los gastos no deducibles?				
15. ¿En el caso que existan gastos no deducibles se tiene un análisis para identificarlos?				

SUPERVISOR**GERENTE**

CONCLUSION DEL ENCARGADO

NOMBRE: _____

NOMBRE: _____

FIRMA: _____

FIRMA: _____

FECHA: _____

FECHA: _____

"MODELOS DE CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO"

DESPACHO LOS PROFESIONALES, LTDA.
 LA GANADERA S.A. DE C.V.
 CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO

PREGUNTA	N/A	SI	NO	OBSERVACIONES
<u>COSTOS DE EXPLOTACIÓN</u>				
1. Cuenta con una adecuada clasificación de los costos de explotación.				
2. Existe alguna distinción entre los formularios utilizados en los centros de costo				
3. Mantienen una relación estrecha los responsables de los inventarios y los responsables de los centros de costos.				
4. Se cuenta con una hoja de costos que controle la acumulación de costos de explotación en cada centro de costos.				
5. Se verifican las hojas de acumulación de los costos				
6. Todos los centros de costos emiten una hoja acumulativa de costos.				
7. ¿Los costos acumulados en la hoja de costos poseen el mismo valor que los que registran en contabilidad?				
8. ¿Los registros de animales a los diferentes centros de costos de explotación se realizan cada 30 0 15 de mes?				
9. Utiliza órdenes de requisición de insumos y materiales en cada centro de costos.				
10. ¿Las órdenes de requisición de insumos y materiales señalan de forma clara al centro de costos al cual pertenece?				
11. ¿Cuando se identifica un ternero muerto se utiliza un documento el cual certifique las causas y la muerte del animal?				
12. Se compara el control de muerte o venta de un ternero en cada centro de costos con los registros de inventario.				
13. Cuentan con médico veterinario interno.				
14. Para cada centro de costo existe un funcionario encargado.				
15. Cumplen con los requisitos de sanidad animal.				
16. Se lleva un archivo especial de las certificaciones de salud y vacunación de cada animal.				

SUPERVISOR

GERENTE

NOMBRE: _____

NOMBRE: _____

FIRMA: _____

FIRMA: _____

FECHA: _____

FECHA: _____

"MODELOS DE CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO"

DESPACHO LOS PROFESIONALES, LTDA.
 LA GANADERA S.A. DE C.V.
 CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO

PREGUNTA	N/A	SI	NO	OBSERVACIONES
INVENTARIOS				
1. ¿Se utilizan mecanismos como la tarjeta de Kardex para el control de entradas y salidas en bodega de los materiales?				
2. ¿Se realizan tomas físicas en forma periódica y frecuencia?				
3. ¿Las solicitudes de materia prima, repuestas y accesorias se hacen medio de requisición, autorizadas?				
4. ¿Qué tipo de sistema de inventario utiliza la empresa?				
5. ¿Se ejerce una vigilancia adecuada sobre los desechos y los inventarios de los materiales de desechos?				
6. ¿Existe una persona encargada en el manejo de la bodega?				
7. ¿Los registros de inventario se efectúan diariamente?				
8. ¿Se elaboran órdenes de compra basándose en requisiciones?				
9. ¿Tienen una persona encargada de los registros (kardex) de inventario?				
10. ¿Están enumeradas consecutivamente por anticipado todas las órdenes de compras?				
11. ¿Al efectuarse las compras de inventario, se mantienen un orden correlativo los comprobantes de recepción de mercadería?				
12. ¿Se aprueban debidamente las facturas antes de pagarlas?				
13. ¿Se sellan las facturas en forma				
14. adecuada para evitar que se han pagadas dos veces?				
15. ¿Existe un seguro contra robo, hurto y daños de inventario?				
16. ¿Se mantiene un inventario conforme a los requerimientos técnicos de cada centro de costo?.				
17. ¿Son adecuadas las precauciones contra el robo, deterioro y obsolescencia?				

"MODELOS DE CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO"

PREGUNTA				OBSERVACIONES
18. ¿Se practican inventarios físicos mensuales?				
19. ¿Se comparan los resultados de los inventarios físicos con lo registrado en la contabilidad?				
20. ¿En caso de existir diferencias, ¿Son ajustados los registros de acuerdo con los resultados de los inventarios físicos?				
21. ¿Los ajustes son autorizados por algún funcionario?				
22. ¿Se tienen resguardos de los bienes?				
23. ¿Cómo valúan los inventarios?				
24. ¿Se revisan los cálculos de valuación de inventarios?.				
25. ¿La revisión del cálculos de los inventarios los realizar un funcionario?				
26. ¿Es consistente el método de valuación de inventario?				
27. ¿Todos los terneros recién nacidos son marcados?				
28. ¿Es diferente la marca del ganado registrado en inventario al ganado registrado como activo biológico?				
29. ¿Se encuentran registrados en la Alcaldía todos los terneros				
30. ¿Tiene archivo de cartas de compra venta de terneros, toretes, novillas, vaquillas, sementales y vacas?				
31. ¿Se verifican los certificados técnicos emitidos por un veterinario para clasificar adecuadamente los animales?				
32. ¿Todos los activos biológicos tienen un expediente en el cual se demuestra la productividad de los animales?				

SUPERVISOR

GERENTE

NOMBRE: _____

NOMBRE: _____

FIRMA: _____

FIRMA: _____

FECHA: _____

FECHA: _____

"MODELOS DE CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO"

DESPACHO LOS PROFESIONALES LTDA
 LA GANADERA, S.A.
 CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO

PREGUNTA	N/A	SI	NO	OBSERVACIONES
<u>EFFECTIVO</u>				
1- ¿Las entradas de Efectivo generados por ventas son depositadas el mismo día en el banco?				
2- ¿Se deposita integra e inmediata la cobranza?				
3- ¿Existe autorización previa de las salidas de dinero?				
4- ¿Las entradas de Efectivo están documentadas con su respectiva remesa, están cuadradas con el reporte bancario de la empresa, y el respectivo Estado de Cuenta?				
5- ¿Las cuentas bancarias son conciliadas oportunamente por funcionarios diferentes al responsable del manejo?				
6- ¿Se efectúan arqueos de caja periódicos Por las personas autorizadas para ello, y se hace de forma sorpresiva?				
7- ¿Se prohíbe usar los fondos de caja chica para hacer efectivo cheques de funcionarios, empleados, clientes y otras personas?				
8- ¿Los Egresos son previamente aprobados por personas autorizadas?				
9- ¿La apertura de las cuentas bancarias y las firmas de las personas que giran sobre ellas están debidamente autorizadas?				
10- ¿Las personas autorizadas para firmar cheques tienen funciones relacionadas con la elaboración de los documentos y comprobantes de ingresos o registro contable?				
11- Al finalizar el mes se hace una relación de cheques no reclamados con el nombre del beneficiario, el número del cheque, el valor y la fecha de emisión				
14.-Existe alguna clase de política que contempla la posibilidad de cancelar en un tiempo determinado aquellos cheques en tránsito que no hayan sido cobrados				
15.-existen horarios y días especiales para la entrega de cheques				
16.-Existen firmas mancomunadas para la emisión de los cheques, y además se usa el sello de no negociable para su seguridad.				

SUPERVISOR

GERENTE

NOMBRE: _____

NOMBRE: _____

FIRMA: _____

FIRMA: _____

FECHA: _____

FECHA: _____

"MODELOS DE CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO"

DESPACHO LOS PROFESIONALES LTDA
LA GANADERA, S.A.
CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO

PREGUNTA	N/A	SI	NO	OBSERVACIONES
<u>CUENTAS POR COBRAR</u>				
1.- ¿Existe un manual de políticas de crédito en la empresa, y es revisado en forma periódica?				
2.- ¿Existe una vigilancia constante y efectiva sobre vencimientos y cobranza?				
3.- ¿Se concilian periódicamente los auxiliares y la cuenta de mayor correspondiente?				
4.- ¿Se preparan mensualmente informes de cuentas por cobrar por antigüedad de saldos, y son confrontadas con los registros contables?				
5.- ¿Se realiza una confirmación periódica por escrito mediante el envío de los estados de cuenta de los saldos por cobrar?				
6.- ¿Es adecuada la custodia física de los documentos por cobrar, teniéndose en archivos seguros y bajo el cuidado personal de una persona autorizada para ello?				
7.- ¿Se tiene autorización a algunos funcionarios para otorgar en garantía, prenda o ceder los derechos que amparan las cuentas?				
8.- ¿La persona que maneja los créditos y la cobranza, realiza actividades de contabilidad, facturación, pago de planilla, cuentas diversas o maneja algún fondo de caja?				
9.- ¿El procedimiento de revisión de facturas para su cobro, incluye que al dejar la factura original, la persona autorizada y facultada firme pagaré o algún documento de cobro válido para ejercer la cobranza sin contratiempos en caso de ejercer actos legales?				
10.- ¿Los anticipos de clientes se controlan en cuenta por separado y su saldo no permanece más de un mes antes de realizarse la venta?				
11.- ¿Existen procedimientos de otorgamiento de créditos para el caso de clientes con una antigüedad mayor a tres meses de mora?				
12.- ¿Los documentos o cuentas por cobrar que son cancelados son autorizados por algún funcionario facultado y, se anota el motivo?				
13.- ¿Existen garantías reales que amparen los créditos, como letras de cambio y pagarés?				
14.- ¿Están definidos los criterios o términos para la concesión de créditos? ¿Ser verificados antes de ser otorgados?				

SUPERVISOR

NOMBRE: _____

FIRMA: _____

FECHA: _____

GERENTE

NOMBRE: _____

FIRMA: _____

FECHA: _____

"MODELOS DE CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO"

DESPACHO LOS PROFESIONALES LTDA
 LA GANADERA, S.A.
 CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO

PREGUNTA	N/A	SI	NO	OBSERVACIONES
ESTIMACION POR CUENTAS INCOBRABLES				
1.- ¿Se cuenta con procedimientos para el registro de estimaciones de cuentas difíciles o dudosas de recuperación y, en su caso se tiene creada alguna reserva?				
2.- ¿Las cancelaciones por cuentas incobrables son aprobadas por algún funcionario autorizado y se contabilizan en cuentas por separado o en cuentas de orden?				
3.- ¿Se tiene algún control adicional por las cuentas incobrables canceladas?				
4.- ¿Se continúa las gestiones de cobro después de que las cuentas incobrables son canceladas en la contabilidad?				
5.- ¿En qué momento y en qué cuantía es creada la estimación por cuentas incobrables?				
6.-Es reflejada correctamente la estimación en los Estados Financieros				

SUPERVISOR

GERENTE

NOMBRE: _____

NOMBRE: _____

FIRMA: _____

FIRMA: _____

FECHA: _____

FECHA: _____

"MODELOS DE CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO"

DESPACHO LOS PROFESIONALES LTDA
LA GANADERA, S.A.
CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO

PREGUNTA	N/A	SI	NO	OBSERVACIONES
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				
1. ¿Existe alguna política para la diferenciación entre adiciones al Activo, Mantenimiento, y Reparaciones del mismo?				
2. ¿Se encuentran reflejadas las inversiones, ventas o bajas del Activo Fijo?				
3. ¿Se llevan registros detallados por las inversiones, ventas o bajas del Activo Fijo?				
4. ¿La empresa práctica inventarios físicos periódicos y los compara con los registros contables o cuadros de propiedad, Planta y Equipo?				
5. ¿Existe alguna política precisa para la diferenciación entre las adiciones de Activos, Mantenimiento, y Reparaciones del mismo?				
6. ¿Existe una política definida sobre la autorización para: adquirir, vender, retirar, destruir y gravar activos y el método de valuación, así como para distinguir las adiciones capitalizables de las erogaciones, que deben considerarse como gastos de mantenimiento y reparación?				
7. ¿Hay una segregación adecuada de las funciones de adquisición, custodia y registro?				
8. ¿Las personas que tienen a su cuidado el activo fijo, están obligadas a reportar cualquier cambio habido, como ventas, traspasos, bajas, obsolescencia, excedentes, movimientos, así como las condiciones físicas de los activos al departamento de contabilidad?				
9. ¿Los registros de los activos contienen la suficiente documentación y detalle según las necesidades de la empresa?				
a. Fecha original				
b. Fecha y valor de la adquisición				
c. Importe de la depreciación mensual y anual, contable y				
d. fiscal				
e. Cálculos de la depreciación para efectos del ISR				
10. ¿Se llevan registros del activo totalmente depreciado y que está en uso, aun cuando se haya dado de baja en los Libros?				
11. ¿Los registros de la Propiedad, Planta y Equipo son comparados con los registros contables el Mayor periódicamente?				
12. ¿La Propiedad, Planta y Equipo está debidamente asegurado?				
¿Los recuentos físicos se hacen bajo la supervisión de empleados que no son los responsables del cuidado y control de estas propiedades?				

SUPERVISOR

NOMBRE: _____

FIRMA: _____

FECHA: _____

GERENTE

NOMBRE: _____

FIRMA: _____

FECHA: _____

"MODELOS DE CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO"

DESPACHO LOS PROFESIONALES LTDA
 LA GANADERA, S.A.
 CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO

PREGUNTA	N/A	SI	NO	OBSERVACIONES
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES				
1. ¿Qué método utiliza para la depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo?				
2. ¿Se registran las depreciaciones acumuladas por unidades o grupos que correspondan con las clasificaciones de Activo Fijo?				
3. ¿Se realizan mensualmente el cargo a resultados por las depreciaciones?				
4. ¿Se registran las depreciaciones acumuladas por unidades o grupos que correspondan con las clasificaciones de Activo Fijo?				
5. ¿Se revisa si el método de depreciación utilizado es el que legalmente está permitido y si existe consistencia al aplicarlo?				
6. ¿Se efectúa un análisis a los cuadros de Propiedad, Planta y Equipo, y se verifica si el porcentaje utilizado de depreciación es el establecido en las políticas contables y de acuerdo a la normativa legal correspondiente?				
7. Se efectuaron las amortizaciones correspondientes al Activo Biológico, tomando en cuenta los criterios técnicos existentes en el ámbito ganadero				
8. Se lleva un control o registro de los años productivos de los machos en la ganadería, para efectos de su amortización				
9. Se lleva un registro detallado de todas las hembras en la ganadería en etapas productivas para efectos de determinar su ciclo productivo de amortización				

SUPERVISOR

GERENTE

NOMBRE: _____

NOMBRE: _____

FIRMA: _____

FIRMA: _____

FECHA: _____

FECHA: _____

"MODELOS DE CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO"

DESPACHO LOS PROFESIONALES LTDA
 LA GANADERA, S.A.
 CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO

PREGUNTA	N/A	SI	NO	OBSERVACIONES
<p style="text-align: center;"><u>ACTIVO BIOLOGICO FUNCIONAL</u></p> <p>1. ¿Se verifica al momento de reconocer el Activo Biológico, si es por compra directa, que conlleve todos los requisitos principales para poder adjudicarse la propiedad del mismo?</p> <p>2. ¿Si se reconoce el Activo Biológico, como parte de la propia actividad productiva de la empresa que tipo de documentos de respaldo se utiliza para reconocerlos como tales y que parámetros técnicos se usan?</p> <p>3. ¿Se realiza un estudio de todo el ciclo productivo ganadero, en el cual se acumulan los costos de explotación y se determina cuales corresponden al Activo Biológico Funcional, y cuales al Activo Biológico Ganadería?</p> <p>4. ¿Se lleva un registro detallado por cada grupo de Activos Biológicos Funcionales, que suministren información relevante, como su cálculo del valor en Libros?</p> <p>5. ¿Se identifico correctamente su presentación en los Estados Financieros?</p>				

SUPERVISOR

NOMBRE: _____

FIRMA: _____

FECHA: _____

GERENTE

NOMBRE: _____

FIRMA: _____

FECHA: _____

"MODELOS DE CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO"

DESPACHO LOS PROFESIONALES LTDA
 LA GANADERA, S.A.
 CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO

PREGUNTA	N/A	SI	NO	OBSERVACIONES
<u>ACTIVO INTANGIBLE</u>				
1.- ¿Se autorizan todas las erogaciones para este concepto?				
2.- ¿Determinar si existe un detalle de Activos Intangibles y si se presenta su forma de amortizarlos?				
3.-¿Se lleva un registro de Marcas y Fierros, y en qué forma, se puede saber si la empresa maneja un detalle de intangibles con sus respectivas fichas de ingreso?				
4.-Estan debidamente legalizadas las marcas y fierros con las cuales identificas a los animales como propiedad de la empresa				
5. Al comprar un activo biológico se asegura que sea trasladada el fierro correspondiente a ese animal				
6. A cada animal proveniente de los centros de costos les imponen la marca y fierro				

SUPERVISOR

NOMBRE: _____

FIRMA: _____

FECHA: _____

GERENTE

NOMBRE: _____

FIRMA: _____

FECHA: _____

"MODELOS DE CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO"

DESPACHO LOS PROFESIONALES LTDA
 LA GANADERA, S.A.
 CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO

PREGUNTA	N/A	SI	NO	OBSERVACIONES
CUENTAS POR PAGAR				
1. ¿Las funciones de cuentas por pagar y pago a proveedores están segregadas de las cuentas del mayor general?				
2. ¿Se verifican los cálculos matemáticos de las facturas por compras a proveedores?				
3. ¿Se registra la compra de los bienes o Insumos en la fecha correcta y en los libros de Compras respectivos?				
4. ¿Se tienen registros auxiliares y se comparan mensualmente con los Saldos del Mayor General?				
5. ¿Se reciben Estados de Cuenta de los proveedores más importantes?				
6. ¿Son Conciliados contra los Libros auxiliares respectivos?				
7. ¿Los Préstamos que ha obtenido la empresa se encuentran bien documentados y fueron debidamente autorizados por la Gerencia General?				
8. ¿Los Créditos Hipotecarios a Largo Plazo son presentados correctamente en el Balance General, reclasificando su parte circulante al final del periodo?				
9. ¿Los comprobantes de los documentos pagados y pendientes de pago están debidamente archivados e identificados por fecha de vencimiento?				
10. ¿Se crean provisiones al final de cada mes como impuestos por pagar, indemnizaciones, anticipo a Cuenta Intereses Sobre Documentos por Pagar, amortizaciones sobre gastos anticipados, depreciaciones mensuales, aguinaldos, etc.?				
11. ¿Se compra a proveedores que brindan una buena calidad de insumos y materiales para el uso en la producción?				
12. ¿Se hacen pagos sin tener los créditos fiscales o facturas que nos entrega nuestro proveedor?				

"MODELOS DE CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO"

PREGUNTA	N/A	SI	NO	OBSERVACIONES
13. ¿Los proveedores internacionales brindan un mayor plazo para el pago o se trabaja con anticipos para enviar los productos?				
14. ¿Se entregan Quedan a nuestros proveedores para documentar el compromiso de pago?				
15. ¿Se piden cotizaciones a varios proveedores como norma para poder efectuar las compras respectivas?				
16. ¿Se toma en cuenta si lo hay el Manual de Compras autorizado?				
17. ¿Al momento de entregar el cheque se exige que se sellen las facturas de cancelada, nombre y firma del que recibe el cheque?				
18. ¿Se compra materiales basándose en una solicitud de compra enviada por el departamento de producción?				
19. ¿Se cuenta con la segregación adecuada de las funciones de autorización, compra, recepción, enajenación, verificación de documentos, registro y pago?				
20. ¿Se revisan las facturas, precios, cálculos y cotejo contra las órdenes de compra y notas de recepción?				
21. ¿Se verifica que el cálculo del 13% del Debito Fiscal por Concepto de las Ventas Anuales cuadre con los respectivos Libros de IVA?				

SUPERVISOR

NOMBRE: _____

FIRMA: _____

FECHA: _____

GERENTE

NOMBRE: _____

FIRMA: _____

FECHA: _____

"MODELOS DE CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO"

DESPACHO LOS PROFESIONALES LTDA
 LA GANADERA, S.A.
 CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO

PREGUNTA	N/A	SI	NO	OBSERVACIONES
PATRIMONIO				
1. ¿Se verifica que en los Libros de Acta de Junta General y de Accionistas respectivamente, se encuentren registrados los principales accionistas de la empresa, con sus respectivos porcentajes de participación, valor nominal de las acciones, y el monto vigente del Capital Social de la empresa?				
2. Se han efectuado aumentos de capital social a la parte variable, y se han registrado en los libros correspondientes?				
3. ¿Se verifica si se han inscrito en el Centro Nacional de Registros los aumentos al capital Social?				
4. ¿En caso de aumentos de Capital Social por capitalización de Utilidades Retenidas, se verifica si se han tomado las utilidades acumuladas más antiguas?				
5. ¿Es adecuada la custodia de títulos no suscritos o no exhibidos? Y se ¿Arquean periódicamente?				
6. ¿En el caso de que en acuerdo de Junta General se decida distribuir las utilidades del periodo, se verifico si se decidió como pagar los dividendos y si se registraron en la respectiva cuenta de pasivo?				
7. ¿Se informa oportunamente al departamento de contabilidad de los acuerdos de los accionistas o administradores, que afecten las cuentas de capital Social?				
8. En el caso de la Reserva Legal se crea su monto tomando en cuenta el porcentaje legal, y su cuantía es creada de acuerdo a la normativa mercantil vigente?				
9. En el caso de la existencia de Perdidas, se registran correctamente en los Estados Financieros, y se amortizan con utilidades retenidas?				

SUPERVISOR

NOMBRE: _____

FIRMA: _____

FECHA: _____

GERENTE

NOMBRE: _____

FIRMA: _____

FECHA: _____

"MODELOS DE CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO"

DESPACHO LOS PROFESIONALES LTDA
 LA GANADERA, S.A.
 CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO

PREGUNTA	N/A	SI	NO	OBSERVACIONES
<u>COSTO DE VENTAS</u>				
1. ¿Se cerciora de que exista un archivo que contenga los retaceos por las importaciones del periodo?				
2. Verifica si los retaceos están respaldados por la factura comercial, la declaración de mercancías correspondiente, orden de embarque, gastos de almacenajes, descargas, etc.?				
3. ¿Se solicitan las respectivas listas de productos principales de la empresa, y se verifica si contienen los costos unitarios correspondientes?				
4. ¿El costo de ventas de la empresa, está en proporción a las ventas efectuadas?				
5. ¿Determinar si los costos unitarios aplicados en la determinación del costo mensual fueron tomados del respectivo retaceo?				
6. ¿Se realiza una comparación entre la cuenta de inventario y la de costo de ventas, y se verifica que sea la misma cantidad que se carga al costo la que se descarga del inventario?				
7. En el caso de ajustes al costo por medio de devoluciones, se verifica que se registren contablemente, y se ingrese al inventario respectivo?				
8. Se verifica al final del periodo, el costo anual, que sea el costo promedio obtenido de los retaceos?				

SUPERVISOR

GERENTE

NOMBRE: _____

NOMBRE: _____

FIRMA: _____

FIRMA: _____

FECHA: _____

FECHA: _____

GLOSARIO DE TERMINOS

ANÁLISIS

Es el estudio de los componentes de un todo. Esta técnica se aplica concretamente al estudio de las cuentas o rubros genéricos de los estados financieros.

AUDITORÍA ADMINISTRATIVA

Es la que se encarga de verificar, evaluar y promover el cumplimiento y apego al correcto funcionamiento de las fases o elementos del proceso administrativo y lo que incide en ellos es su objetivo también el evaluar la calidad de la administración en su conjunto.

AUDITORÍA AMBIENTAL

Es el examen orientado a evaluar el impacto ambiental resultante de algunos procesos industriales y de servicios como ser recojo y tratamiento de basura, perforación de pozos petrolíferos, explotación de madera, tratamiento de aguas servidas, etc.

AUDITORÍA DE SISTEMAS

Cualquier auditoría que abarque la revisión y evaluación de todos los aspectos (o cualquier porción de ellos) de los sistemas automáticos de procesamiento de información, incluidos los procedimientos no automáticos relacionado con ellos y las interface correspondientes. Este examen esta orientado hacia la verificación del diseño, implantación, funcionamiento y salida

de los sistemas informáticos utilizados por una empresa para el procesamiento de información contable, administrativa, técnica.⁶⁰

AUDITORÍA ESPECIAL

Expresa una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico, administrativo y otras normas legales aplicables y obligaciones contractuales.

Las auditorías especiales examinan hechos concretos como pueden ser: ingresos y gastos, adquisición de activos fijos, cumplimiento de contratos.

AUDITORÍA EXTERNA

Revisa, evalúa e informa sobre la razonabilidad de toda una gestión, durante el trabajo de auditoría no existe relación de dependencia con la empresa auditada y normalmente utiliza toda la documentación de propiedad de la empresa, pero los papeles de trabajo son propiedad del auditor.

AUDITORÍA FORENSE

Es el examen de operaciones orientadas hacia la detección de fraudes y errores en las Entidades Públicas y Privadas para emitir el informe que permite evitar actos dolosos.

AUDITORÍA GUBERNAMENTAL

Es practicada por la Corte de Cuentas de la república, como órgano rector del Sistema de Control Gubernamental y que opera

60 Fundamentos de Auditoría, Lic. Jaime Cornejo Parras, Universidad Mayor de San Simón, Agentes Económicos edición 2006

en las instituciones públicas de acuerdo al alcance, audita diversos programas, funciones, actividades y organizaciones estatales.

AUDITORÍA INTERNA

Tiene por objeto verificar los diferentes procedimientos y sistemas de control interno establecidos por una empresa, con el fin de conocer si funcionan como se había previsto. Se caracteriza porque es llevada a cabo por una unidad organizativa propia de la empresa o institución que puede denominarse dirección de auditoría interna.

AUDITORÍA OPERATIVA

El objetivo es el examen de la gestión de la empresa con el propósito de evaluar la eficacia de los resultados con respecto a las metas previstas. Una auditoría de este tipo requiere la existencia previa de un plan de actividades y presupuesto concreto de los resultados esperados.

AUDITORÍA TRIBUTARIA

El concepto de auditoría tributaria tiene un doble sentido:

- La auditoría realizada por la Administración Tributaria en orden a determinar las responsabilidades pecuniarias de los contribuyentes.
- Es practicada por profesionales independientes a dar una opinión sobre la razonabilidad de las cuentas de las

entidades públicas y privadas por conceptos tributarios y el cumplimiento de las obligaciones formales o sustantivas.

CÁLCULO

Es la verificación de las correcciones aritméticas de aquellas cuentas u operaciones que se determinan fundamentalmente por cálculos sobre bases precisas.

CONFIRMACIÓN

Es la ratificación por parte del Auditor como persona ajena a la empresa, de la autenticidad de un saldo, hecho u operación, en la que participo y por la cual está en condiciones de informar válidamente sobre ella.

DECLARACIONES Y CERTIFICACIONES

Es la formalización de la técnica anterior, cuando, por su importancia, resulta conveniente que las afirmaciones recibidas deban quedar escritas (declaraciones) y en algunas ocasiones certificadas por alguna autoridad (certificaciones).

ESTUDIO GENERAL

Es la apreciación y juicio de las características generales de la empresa, las cuentas o las operaciones, a través de sus elementos más significativos para elaborar las conclusiones se ha de profundizar en su estudio y en la forma que ha de hacerse.

EXISTENCIA U OCURRENCIA

Efectuar procedimientos para verificar la existencia de las cuentas reflejadas en el Estado de Situación Financiera, Estado de Rendimiento Económico, Estado de Flujo de Fondos y Estado de Ejecución Presupuestaria (incluyendo el Estado de Rendición de Cuentas y Cédula de Contribuciones de Contrapartida); y si las operaciones acontecieron durante el período contable.

GANADERÍA INTENSIVA

Es la que busca obtener el máximo beneficio, en el menor tiempo posible, concentrando los medios de producción y mecanizando y racionalizando los procesos, para incrementar constantemente el rendimiento productivo. Se realiza pequeñas áreas, asistencia técnica de alta calidad y con adopción de tecnología avanzada que da como resultado excelentes producciones.

GANADERÍA EXTENSIVA

Están diferenciados por su grado de adopción tecnológico en asistencias y maquinarias, tamaño del hato y el área de terreno propiedad del ganadero, que pueden ser de explotación extensiva con numerosos bovinos, pero sin aplicación de poca o ninguna tecnología.

INSPECCIÓN

Es la verificación física de las cosas materiales en las que se tradujeron las operaciones, se aplica a las cuentas cuyos saldos tienen una representación material, (efectivos, mercancías, bienes, etc.).

INTEGRIDAD

Efectuar procedimientos para determinar si todas las operaciones y cuentas que deben presentarse en los estados financieros (incluyendo el Estado de Rendición de Cuentas y Cédula de Contribuciones de Contrapartida), están incluidos.

INVESTIGACIÓN

Es la recopilación de información mediante entrevistas o conversaciones con los funcionarios y empleados de la empresa.

OBSERVACIÓN

Es una manera de inspección, menos formal, y se aplica generalmente a operaciones para verificar como se realiza en la práctica.

PRESENTACIÓN Y MANIFESTACIONES

Efectuar procedimientos para verificar que si todos los componentes de los estados financieros de la entidad (o proyecto) están combinados, separados, descritos y divulgados de forma adecuada.

PROPIEDAD-DERECHOS Y OBLIGACIONES

Efectuar procedimientos para comprobar la pertinencia de los activos y si en efecto pueden constituirse en derechos de la entidad (o proyecto) y los pasivos son obligaciones o compromisos de la misma a la fecha de cierre del ejercicio.

RIESGO DE CONTROL

Es aquel que existe y que se propicia por falta de control de las actividades de la empresa y puede generar deficiencias del Sistema de Control Interno.

RIESGO DE DETECCIÓN

Es aquel que se asume por parte de los auditores que en su revisión no detecten deficiencias en el Sistema de Control Interno.

RIESGO INHERENTE

Son aquellos que se presentan inherentes a las características del Sistema de Control Interno.

VALUACIÓN O ASIGNACIÓN

Efectuar procedimientos para verificar que las cuentas de recursos, obligaciones, patrimonio, ingresos y gastos, se han incluido en los estados financieros (incluyendo el Estado de Rendición de Cuentas y Cédula de Contribuciones de Contrapartida) en los montos adecuados y reales, conforme a la técnica y aspectos legales establecidos, dependiendo la naturaleza de la entidad.