

***"TALLER PRÁCTICO SOBRE
LA REVISIÓN Y EVALUACIÓN
DE CONTROLES INTERNOS
BAJO EL ENFOQUE DE NIA-
315".***



¿Por dónde empezamos?



¿Existen pautas o contenidos básicos a tener en cuenta?

Lo primero, es tener un conocimiento global de la empresa auditada, y aplicaremos lo indicado en la NIA-es 315

Comenzaremos con una entrevista, normalmente con la Dirección, y los responsables de la información financiera

Ha de tenerse en cuenta que, según indica la propia NIA-ES (A3) **“el auditor aplica su juicio profesional para determinar el grado de conocimiento necesario.”**



**CONOCIMIENTO
DE LA ENTIDAD
Y SU ENTORNO**

Puede que **no todas ellas sean aplicables en todos los encargos de auditoría**, Además, ya que la lista no es exhaustiva, habrá de adaptarse al trabajo de auditoría.

NIA	ASUNTO	DESCRIPCION		
La entidad y su entorno				
	Actividad principal	Venta al por mayor de aceite de oliva envasado		
	Otras actividades	Venta al por mayor de aceite granel		
Factores relevantes sectoriales y normativos				
A17	Los factores sectoriales relevantes	DESCRIPCION	RIESGO POTENCIAL	RIESGO IDENTIFICADO
	Entorno competitivo (La competencia)	Se trata de un mercado a nivel mundial, España es la primera productora de aceite de oliva, teniendo que competir con grandes envasadoras, que puedan ofrecer precios y cantidades competitivas, existiendo un elevado número de competidores.	Aplicación del principio de empresa en funcionamiento;	
			Incorrecciones materiales debidas a fraude o error en las CCAA	
	Relaciones con los proveedores	Sus proveedores se encuentran principalmente dentro de la Comunidad de Andalucía, existiendo una elevada oferta, que además evitan costes de transporte elevados. Absorbe la totalidad de la producción de [REDACTED] SAU, sociedad del Grupo [REDACTED]	Registro contable e información a relevar sobre partes vinculadas	

Factores relevantes sectoriales y normativos (cont.)				
A17	Los factores sectoriales relevantes	DESCRIPCION	RIESGO POTENCIAL	RIESGO IDENTIFICADO
	Relaciones con clientes	Los clientes son principalmente grandes cadenas de de distribución alimentaria a nivel mundial, con elevados importes de facturación	Alto grado de dependencia de clientes y/o contratos; riesgos de insolvencia	
	Competencia en precios	Es un mercado transparente en cuanto a la oferta y demanda, marcando los precios de venta en relación a las variaciones de estas dos funciones. Existe un mercado orientativo de precios en origen (Pool-red)	Reconocimiento de ingresos;	
	Actividad cíclica o estacional	La actividad de venta es uniforme en todos los periodos, mientras las compras se centran en los seis primeros meses, momento en que los productores tienen la mayor oferta de materia prima	Incorrecciones materiales debidas a fraude o error en las CCAA	
	Tecnología productiva	No requiere el sector de alta tecnología	Valoración de activos; Obsolescencia	
	Disponibilidad y coste energético	Su consumo principal es la electricidad	Disminución de márgenes	

Factores relevantes sectoriales y normativos (cont.)				
A18	Riesgos específicos del sector	DESCRIPCION	RIESGO POTENCIAL	RIESGO IDENTIFICADO
	Excesivo endeudamiento externo	La Sociedad mantiene un elevado endeudamiento externo	Principio de empresa en funcionamiento	x
	Morosidad de clientes, retirada de productos sin las garantías suficientes	No existe una elevada morosidad de los clientes	Clientes y cuentas a cobrar dudosas o incobrables	
	Inversiones en activos improductivos	No existen inversiones improductivas	Valoración de activos; Obsolescencia; Inversiones realizadas no rentables	
A19	Entorno normativo del sector	DESCRIPCION	RIESGO POTENCIAL	RIESGO IDENTIFICADO
		No existe una normativ específica del sector	Incorrecto registro de las operaciones y/o presentación de las CCAA.	

Conocimiento Naturaleza de la entidad				
A24	Cuestiones clave para el conocimiento	DESCRIPCION	RIESGO POTENCIAL	RIESGO IDENTIFICADO
	Fuentes de ingresos y desarrollo de las operaciones	Las fuentes de ingresos son la venta de aceite al por mayor de aceite de oliva envasado y granel	Alto grado de dependencia de clientes y/o contratos; riesgos de insolvencia	
	Alianza y acuerdos comerciales	No existen acuerdos o alianzas comerciales destacables	Alto grado de dependencia de clientes y/o contratos; riesgos de insolvencia	
	Dispersión geográfica	Se concentra todo en la misma planta, excepto, temporalmente el almacenamiento de aceite en instalaciones del PCO de Atarfe (Granada), a unos 30 km de la planta	Inversiones realizadas no rentables	
	Clientes y Proveedores Clave	Los clientes que superan un 10% de las ventas son Centros Comerciales Carrefour, Mercadona y [REDACTED]. Y proveedores que han superado el 10% han sido [REDACTED] Sau y DCOOP	Alto grado de dependencia de clientes y/o contratos; riesgos de insolvencia	X

Conocimiento Naturaleza de la entidad (cont.)				
A24	Cuestiones clave para el conocimiento	DESCRIPCION	RIESGO POTENCIAL	RIESGO IDENTIFICADO
	Estructura de Gobierno	Consejo Administración (Dos miembros)	Incorrecto registro de las operaciones y/o presentación de las CCAA.	
	Transacciones con partes vinculadas	Operaciones con [REDACTED], sociedad del Grupo (Compra de aceite y maquila de envasado)	Registro contable e información a relevar sobre partes vinculadas	x
	Adquisiciones o desinversiones previstas o recientemente realizadas	No existen	Incorrecto registro de las operaciones y/o presentación de las CCAA.	
	Inversiones financieras	No existen	Inversiones realizadas no rentables	
	Actividades de inversión en capital	Inversiones en participación entidades dependientes	Valoraciones y deterioro	

Conocimiento Naturaleza de la entidad (cont.)				
A24	Cuestiones clave para el conocimiento	DESCRIPCION	RIESGO POTENCIAL	RIESGO IDENTIFICADO
	Entidades dependientes o Asociadas	SRAL	Registro contable e información a relevar sobre partes vinculadas	
	Estructura de la deuda y sus condiciones	Elevado endeudamiento con las entidades financieras, no existiendo concentración co una única entidad	Principio de empresa en funcionamiento	X
	Principios contables y prácticas sectoriales específicas	No existen	Incorrecto registro de las operaciones y/o presentación de las CCAA.	
	Contabilización de transacciones inusuales	No existen	Incorrecto registro de las operaciones y/o presentación de las CCAA.	
	Contabilización a valor razonable.	No Aplica	Incorrecto registro de las operaciones y/o presentación de las CCAA.	

FUENTES DE INFORMACION

Administradores, Director Financiero y asesores externos; auditoría recurrente

RESUMEN DE RIESGOS IDENTIFICADOS

DESCRIPCION Y/O FACTORES QUE LO ORIGINAN	RIESGO IDENTIFICADO
Elevado endeudamiento externo con entidades financieras	Principio de empresa en funcionamiento
Los clientes que superan un 10% de las ventas son Centros Comerciales Carrefour, Mercadona y [REDACTED] USA. Y proveedores que han superado el 10% han sido [REDACTED] y DCOOP	Alto grado de dependencia de clientes y/o contratos; riesgos de insolvencia
Operaciones con Torres Morente SAU, sociedad del Grupo (Compra de aceite y maquila de envasado)	Registro contable e información a relevar sobre partes vinculadas

*Con la primera entrevista
(indagación + análisis básico
del balance), tenemos una
visión global de la empresa y
hemos identificado RIESGOS*



Continuamos.....
**ENTENDIMIENTO DEL
CONTROL INTERNO DE
LA ENTIDAD
AUDITADA...**

El marco de referencia de la NIA-ES 315 para el entendimiento del control interno se basa en el análisis de los **cinco componentes del control interno**, que determina cómo los diferentes aspectos del control interno afectan a la auditoría.



1.-Entorno de control (NIA-ES #14)	2.- Proceso de valoración del riesgo por la entidad (NIA-ES #15-17)	3.- Sistema de información, incluidos los procesos de negocio relacionados , relevante para la información financiera y la comunicación (NIA-ES #18-19)	4.- Actividades de control relevantes para la auditoría(NIA-ES #20-21)	5.- Seguimiento de los controles (NIA-ES #22-24)
---	--	--	---	---

PRIMER COMPONENTE.
**Entendimiento del Entorno de Control de la
entidad**



1.- Entorno de control (NIA-ES #14)				
	Elementos relevantes del entorno de control (NIA-ES 315)	Controles y procesos implementados por la entidad	Procedimientos realizados/Ref. al trabajo realizado:	Conclusión sobre el diseño y la implementación de los elementos
1	Comunicación y vigilancia de la integridad y los valores éticos. (A70 (a))	No existe un código de conducta escrito.	N/P	Teniendo en cuenta que es una entidad de pequeña dimensión, el encargo es recurrente y no han existido irregularidades anteriormente sobre este elemento, lo consideramos ADECUADO
		El Organo de Gobierno comunica VERBALMENTE su opinión y decisiones a sus empleados sobre las prácticas empresariales y el comportamiento ético	Al tratarse de auditoría recurrente, en determinadas ocasiones por OBSERVACION , hemos constatado tal circunstancia	
2	Filosofía y estilo operativo de la dirección y órganos de gobierno. (A70 (d))	El Organo de Gobierno mantiene criterios básicos y elementales para la evaluación de los riesgos (incluidos los de fraude), no obstante, se trata de una actividad que requiere una organización muy simple	Entrevista con el O.G., y conocimiento previo de los mismos al tratarse de auditoría recurrente	Teniendo en cuenta que es una entidad de pequeña dimensión, el encargo es recurrente y no han existido irregularidades anteriormente sobre este elemento, lo consideramos ADECUADO
		El O.G, es objetivo en las políticas contables , manteniéndose al margen de la toma de desiciones, delegando sus funciones en la Dirección Financiera , así como la actiud sobre el personal administrativo contable	Entrevista con el O.G. y Dirección Financiera, con el conocimiento previo de los mismos al tratarse de auditoría recurrente	

1.- Entorno de control (NIA-ES #14) (Cont.)				
	Elementos relevantes del entorno de control (NIA-ES 315)	Controles y procesos implementados por la entidad	Procedimientos realizados/Ref. al trabajo realizado:	Conclusión sobre el diseño y la implementación de los elementos
3	Estructura organizativa (A70 (e))	Tiene una estructura organizativa adaptada a sus necesidades	Al tratarse de auditoría recurrente, por OBSERVACION , hemos constatado tal circunstancia	El personal administrativo existente, bajo la dirección y control del Director Financiero , lo consideramos ADECUADO
		No existe un Manual Interno con los procedimientos formales de aprobación y SI están parametrizados en el sistema informático (usuarios y tareas permitidas a cada uno de ellos);		La parametrización en el sistema informático, considerando la existente ADECUADO
		La estructura facilita un marco adecuado para la planificación, ejecución, control y revisión de las actividades de la entidad para alcanzar sus objetivos, siendo ejecutadas tales tareas por medio de LA Dirección Financiera		LA DIRECCION FINANCIERA planifica, controla y revisa las actividades de la entidad para alcanzar sus objetivos, lo consideramos ADECUADO

1.- Entorno de control (NIA-ES #14) (Cont.)				
	Elementos relevantes del entorno de control (NIA-ES 315)	Controles y procesos implementados por la entidad	Procedimientos realizados/Ref. al trabajo realizado:	Conclusión sobre el diseño y la implementación de los elementos
4	Atributos y participación de los responsables del gobierno de la entidad. (A70 (c))	Los miembros del Organo de Gobierno tiene experiencia adecuada para desempeñar sus funciones, auxiliada por la Dirección Financiera	Entrevista con el O.G. y Director Financiero, con el conocimiento previo de los mismos al tratarse de auditoría recurrente	El Organo de Gobierno y Dirección Financiera, conjuntamente tiene experiencia ADECUADA
		La Dirección Administrativa está delegada, en la Dirección Financiera		La coordinación de los miembros del Organo de Gobierno y la Dirección Financiera es ADECUADA
		El Organo de Gobierno interactúa con los Asesores Externos (Dirección Administrativa), solicitando información de carácter económico financiero, previo a la toma de decisiones		El conocimiento de responsabilidades del control interno y formulación de CC.AA. es ADECUADA
		Los miembros de Organo de Gobierno son conscientes de su responsabilidad en el control interno (incluido el fraude) y en la formulación de las cuentas anuales (si se preparan de conformidad con el marco de información financiera aplicable)		

	1.- Entorno de control (NIA-ES #14) (Cont.)			
	Elementos relevantes del entorno de control (NIA-ES 315)	Controles y procesos implementados por la entidad	Procedimientos realizados/Ref. al trabajo realizado:	Conclusión sobre el diseño y la implementación de los elementos
5	Asignación de la autoridad y responsabilidad. (A70 (f))	El Organo de Gobierno asigna de forma verbal la autoridad y responsabilidad , a un responsable de producción y otro administrativo, existiendo una supervisión administrativa por la Dirección Financiera	Entrevista con el O.G. y Personal con autoridad, con el conocimiento previo de los mismos al tratarse de auditoría recurrente	La asignación de autoridad y responsabilidad es ADECUADA
6	Compromiso de la dirección con la competencia profesional. (A70 (b))	El Organo de Gobierno considera los diferentes niveles de competencia profesional que se requieren para determinados puestos, fundamentalmente en el área de financiera, contable y de TI.	Entrevista con el O.G. y Dirección Financiera, con el conocimiento previo de los mismos al tratarse de auditoría recurrente	La competencia profesional para determinados puestos de trabajo es ADECUADA
	Conclusiones sobre el diseño y la implementación de cada uno de los seis elementos relevantes	<i>De acuerdo a la información sobre los elementos del entorno de control de la entidad, descritos en el cuadro, no se han identificado deficiencias de control significativas que impliquen riesgos de incorrección material. El entorno de control de la entidad parece confiable, y las conductas y código ético de la misma son prudentes y adecuados a las circunstancias de la entidad</i>		

SEGUNDO COMPONENTE.
Proceso de Valoración del riesgo por la
entidad



2.- Proceso de valoración del riesgo por la entidad (NIA-ES #15-17)				
	Proceso de valoración del riesgo (NIA-ES 315)	Procesos realizados por la entidad	Procedimientos realizados/Ref. al trabajo realizado	Conclusión sobre si el proceso es adecuado
1	<u>Identificación</u> de los riesgos de negocio relevantes para la preparación de la información financiera (#15 (a))	El Organismo de Gobierno es conocedor en términos generales de los riesgos del sector y de la propia operatoria de la entidad	Entrevista con los miembros del O.G. y discusión con los miembros del equipo del encargo	La identificación de los riesgos del negocio es ADECUADA
2	Estimación de significatividad de los riesgos de negocio relevantes para la preparación de la información financiera. (#15 (b))	El Organismo de Gobierno ha valorado el posible impacto de los riesgos identificados, en términos financieros y la continuidad del negocio	Entrevista con los miembros del O.G. y discusión con los miembros del equipo del encargo	La significatividad de los riesgos del negocio es ADECUADA

2.- Proceso de valoración del riesgo por la entidad (NIA-ES #15-17) (Cont.)

	Proceso de valoración del riesgo (NIA-ES 315)	Procesos realizados por la entidad	Procedimientos realizados/Ref. al trabajo realizado	Conclusión sobre si el proceso es adecuado
3	Evaluación de la probabilidad (ocurrencia) de que se materialicen los riesgos de negocio identificados. (#15 (c))	La evaluación de los riesgos identificados se ha llevado a cabo por medio de ponderaciones del impacto económico con la probabilidad de ocurrencia, siendo considerado como REMOTOS , descartando que sean probables o posibles	Entrevista con los miembros del O.G. y discusión con los miembros del equipo del encargo	La ocurrencia de los riesgos del negocio es ADECUADA
4	Toma de decisiones que sigue la entidad con respecto a las actuaciones para dar respuesta a los riesgos de negocio identificados. (#15 (d))	El O.G. considera que su actividad es considerada de sencilla, sin operaciones o actividades complicadas, y que previo reconocimiento de sus riesgos, entienden que pueden ser REMOTAS, las posibilidades de cambios en los mismos	Entrevista con los miembros del O.G. y discusión con los miembros del equipo del encargo	El seguimiento de los riesgos del negocio es ADECUADA

2.- Proceso de valoración del riesgo por la entidad (NIA-ES #15-17) (Cont.)			
Proceso de valoración del riesgo (NIA-ES 315)	Procesos realizados por la entidad	Procedimientos realizados/Ref. al trabajo realizado	Conclusión sobre si el proceso es adecuado
Conclusión Global sobre el "Proceso de valoración del riesgo por la entidad"	<i>No hay riesgos de incorrección material identificados en la auditoría que no hayan sido identificados previamente por la Dirección y, evaluados en consecuencia, por lo que no hemos identificado ninguna deficiencia en el control interno en relación al "Proceso de valoración del riesgo por la entidad")</i>		

TERCER COMPONENTE.

Sistema de información (TI), incluidos los procesos de negocio relacionados, relevante para la información financiera, y la comunicación



El entendimiento del sistema de información (TI), relevante para la preparación de la información financiera y la comunicación, incluidos los procesos de negocio relacionados, comprende las siguientes áreas:

- 1.- Los **procesos de negocio relacionados, relevantes** para la auditoría;*
- 2.- a) el **proceso de información financiera** utilizado para la preparación de las CCAA de la entidad, incluidas estimaciones contables y la información a revelar, y b) el **proceso de comunicación**;*
- 3.- El **entorno informático relevante para la auditoría.***

2.3.1 Entendimiento de los procesos de negocio relacionados, **relevantes para la auditoría.**

(Ref.: NIA-ES 315 # 18).

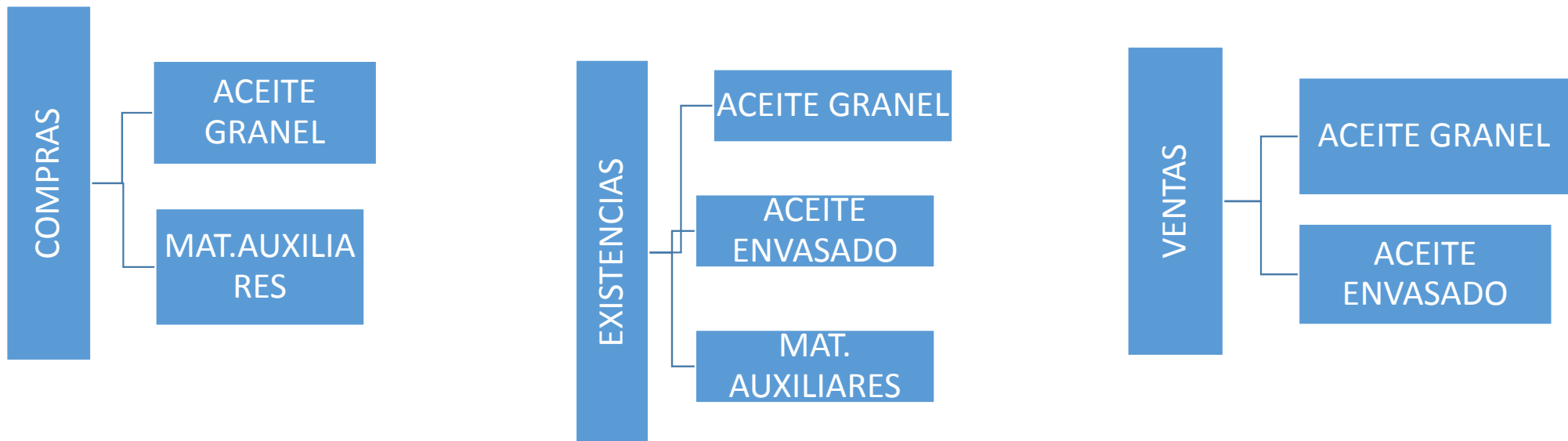
		AREA ANALIZADA	INVERSIONES EN ACTIVOS	EXISTENCIAS PRODUCCION	INGRESOS CUENTAS A COBRAR	TESORERIA	COMPRAS CUENTAS A PAGAR	GASTOS PERSONAL
	ANALISIS: Se va a analizar el área PA: Se van a realizar procedimientos de auditoría							
A	FONDOS PROPIOS	PA				X		
B	SUBVENCIONES	PA				X		
C	INMOVILIZADO INTANGIBLE Y MATER	PA	X			X		
D	INMOVILIZADO FINANCIERO	PA	X			X		
E	EXISTENCIAS	ANALISIS		X	X	X	X	
F	COMPRAS Y GASTOS	ANALISIS		X		X	X	
G	VENTAS E INGRESOS	ANALISIS		X	X	X		
H	PERSONAL	PA				X		X
I	IMPUESTOS	PA	X	X	X	X	X	X
J	TESORERIA	PA	X	X	X	X	X	X
	PROCESOS DEL NEGOCIO CONSIDERADOS RELEVANTES			X	X		X	
Se han considerado como relevantes los ciclos de Compras-Ventas y Existencias, por los importes y el número de operaciones								

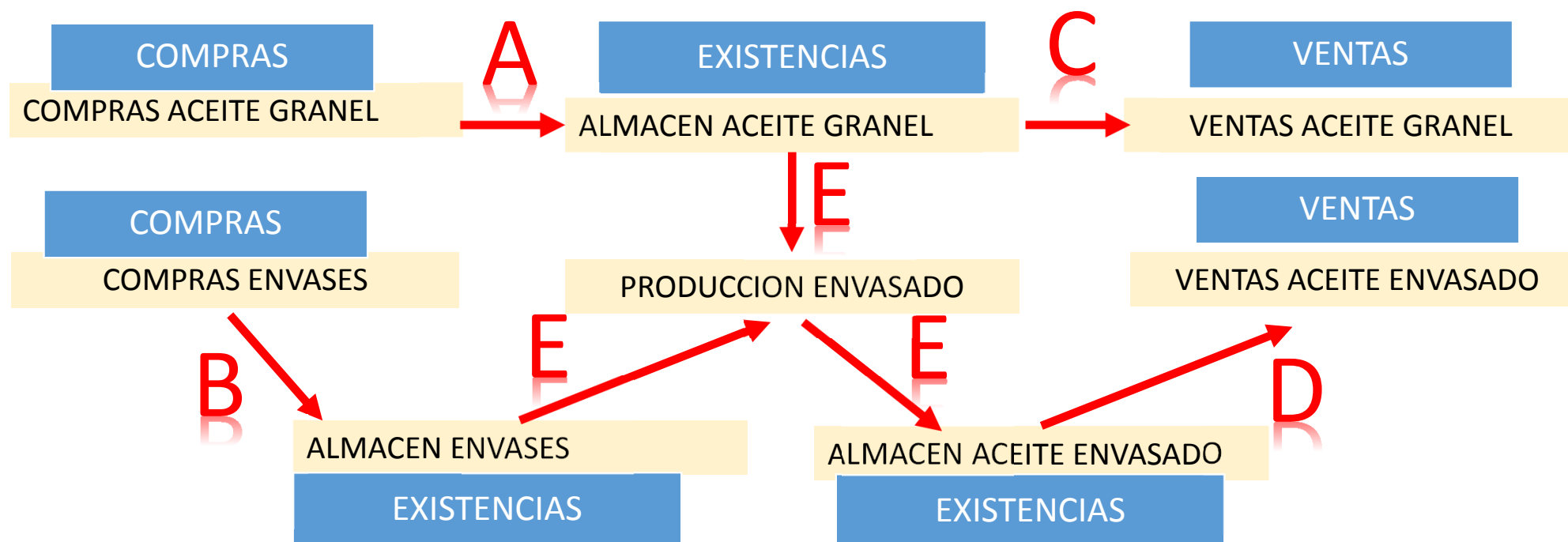
AREAS SIGNIFICATIVAS

		IMPORTE	%
C-PYG	AMORTIZACIONES	78.396,85	0,05%
E-PYG	VARIACION EXISTENCIAS	1.056.116,97	0,65%
F-PYG	COMPRAS-OTROS GASTOS	159.177.020,96	98,12%
I-PYG	IMP.SOCIEDADES	1.508.907,97	0,93%
H-PYG	GASTOS PERSONAL	414.154,67	0,26%
		162.234.597,42	100,00%
		IMPORTE	%
	COMP. MAT. PRIMAS	130.136.190,99	81,76%
	COMP. ENVASES	10.802.996,20	6,79%
	RESTO GASTOS	18.237.833,77	11,46%
		159.177.020,96	100,00%

		IMPORTE	%
G-PYG	VENTAS	164.391.953,97	99,98%
		34.124,98	0,02%
		164.426.078,95	100,00%

Descripción detallada de los procesos de negocio relacionados elegidos, relevantes para la auditoría (Ver NIA-ES #18, apartados (a) (b), (c) y (d)):





Descripción detallada de los procesos de negocio relacionados elegidos, relevantes para la auditoría (Ver NIA-ES #18, apartados (a) (b), (c) y (d)):

Ciclo de Compras de aceite granel (materia prima)

COMPRAS GRANEL	RESPONSABLE	DOCUMENTO	RIESGOS
Son gestionadas las condiciones de compra en función de los pedidos de VENTAS y disponibilidades de bodega	Maribel		
Todas las compras de aceite granel, se reflejan en contratos "boletines", en los que intervienen mediadores-comisionistas, y se reflejan los datos del proveedor, kilos adquiridos y el precio "base". Son firmados por la sociedad y el proveedor	Maribel	Contrato de compra-venta	Compras sin autorización
Se registran los datos del contrato en el SISTEMA	Raquel	Contrato de compra-venta + TI	Introducir datos incorrectos
En función de necesidades se genera ORDEN DE CARGA, indicando el lugar y cantidad a cargar	Maribel	Orden de carga	Compras sin autorización
PAGOS A CUENTA			
Con la orden de carga se genera una orden de transferencia para el pago de la cisterna, firmada por personal autorizado (Luis-Amalia)	Luis-Amalia	Orden de transferencia	Pagos no autorizados
Todos los pagos se realizan por transferencia bancaria, que son identificados en extracto del banco y anotados en contabilidad	José (Cont.)	Extracto bancario - Contabilidad	Introducir datos incorrectos

Ciclo de Compras de aceite granel (materia prima) (Cont.)

COMPRAS GRANEL	RESPONSABLE	DOCUMENTO	RIESGOS
RECEPCION DEL PRODUCTO			
Se recepcionan la cisterna, junto con albarán del proveedor, ticket de báscula, orden de carga, y se registran en el sistema	Raquel	Albarán-Ticket-Gestión	Introducir datos incorrectos
Se da como entrada en el Inventario Permanente de Aceite Granel	Raquel	Albarán-Ticket-IP	Introducir datos incorrectos
LIQUIDACION DEL CONTRATO			
Una vez finalizada todas las entregas se realiza la liquidación del contrato, comprobando las entregas reales con el contrato, las calidades y kilos	Maribel	Liquidación-Gestión	Introducir datos incorrectos
Se recepciona la factura y se comprueba con la liquidación	Francisco - Maribel	Fra.-Liquidación-Gestión	Pagos no autorizados
Se registra en contabilidad la factura de compra	Francisco - Raquel	Fra. - Contabilidad	Introducir datos incorrectos
Se genera un PAGARE por las cantidades pendientes de pago, para la firma de Luis TM ó Amalia TM	Raquel	Copia pagaré ó tranferencia	Pagos no autorizados
Cuando se cargen los pagarés en las entidades financieras, se registran en contabilidad	José (Cont.)	Extracto bancario - Contabilidad	Introducir datos incorrectos

<u>Ciclo de Compras de envases</u>				
	COMPRAS ENVASES	RESPONSABLE	DOCUMENTO	RIESGOS
	En función de los pedidos que van realizando los clientes, se van planificando las compras de envases según las necesidades			
B.1	Existen proveedores predeterminados por el director comercial (Jose Manuel), existiendo unas tarifas enviadas por el proveedor	José Manuel - Nani	Tarifas para un año de los proveedores	Compras significativas no autorizadas por la dirección
B.2	Se realiza el pedido de artículos y se introduce en el sistema	Nani	Pedido-Email	Introducir datos incorrectos
B.3	Se recepciona en el almacén, firmando el albarán por el operario, que previamente ha comprobado que existe un pedido	Dani	Albarán del proveedor firmado por el operario	Compras sin autorización
B.4	Se procede a su mecanización en el sistema como albaranes recibidos, y con los datos del albarán de forma automática se registra como ENTRADA en el inventario permanente	Nani	Albarán del proveedor firmado por el operario	Introducir datos incorrectos
B.5	Con los datos de albarán (Coste), se comprueba con tarifa, y se introduce el valor en IP	Nani	Albarán-Tarifa-IP	Costes no pactados
B.6	El albarán físico, pasa a Fernando (contabilidad), que es casado con la factura, y registrado en contabilidad, asignando al albarán el número de la factura	Fernando (Cont.)	Albarán-Factura	Se registre en contabilidad un gasto sin que exista su correspondiente

	VENTAS GRANEL	RESPONSABLE	DOCUMENTO	RIESGOS
C.1	Todas las salidas "al por mayor", se reflejan en contratos/acuerdos por persona autorizada	Luis/José Manuel	Contrato/Acuerdo	Salidas sin autorización
C.2	Una vez firmado/aceptado el contrato/acuerdo, se registra en el sistema. (Cliente, cantidad, producto y precio)	José Manuel / Mercedes (Comercial)	Contrato/Acuerdo/TI	Errores de transcripción de datos, precios a la baja
C.3	Se requiere la autorización previa en la que se han comprobado el crédito o si existen facturas pendientes (Firma la orden de carga)	Jose Manuel ó Francisco	Firma en Orden de Carga	Créditos no autorizados
C.4	Se da orden de carga de la cisterna	Maribel	Orden de Carga	Salidas sin autorización
C.5 - C.7	Se genera la documentación de expedición, albarán, CMR y Factura, que acompañan a la expedición	Pilar o Sara	Ticket Báscula, albarán, CMR, Factura	Salidas sin autorización/registro
C.8	Se da de baja en el I.P	Maribel	IP	Alteraciones de cantidad
C.9	La Factura se registra en contabilidad	Francisco o Jose	Fra./Contabilidad	Ingresos no registrados

VENTAS ENVASADO		RESPONSABLE	DOCUMENTO	RIESGOS
D.1	Las ventas de envasado se realizan por medio de contratos de suministro, en los que se pactan mediante acuerdo escrito el tipo de artículo, cantidad a suministrar y precio fijado, suelen ser contratos de larga duración de realización debido al volumen contratado	Luis TM y José Manuel Dpto. Comercial)	Contrato, acuerdo	Salidas sin contrato
D.2	Una vez llegado al acuerdo-contrato, se registra en el sistema todos los datos del mismo	José Manuel Dpto. Comercial)	Contrato, acuerdo	Errores de transcripcion
D.3	Los clientes van realizando los pedidos en función de sus necesidades, lo recepcionan en LOGISTICA, y se registran en el sistema	Alberto	Pedido de clientes	Salidas sin autorización/regis tro
D.4 - D.5	Se da la orden de almacén (SALIDA) del pedido, teniendo en cuenta la fecha de servicio solicitada por el cliente, y con autorización de Administración en cuanto a crédito.	Alberto o Mónica/ José o Francisco	Orden de salida	Salidas sin autorización
D.6	Se genera la documentación de expedición, albarán, CMR y Factura, que acompañan a la expedición	Javier	Albarán,CMR y factura	Salidas sin autorización
D.7	Se da de baja en el I.P	Alberto	IP	Alteraciones de cantidad
D.8	Se validan en el sistema las facturas emitidas	Registro contable	José/Francisco	Ingresos no registrados

EXISTENCIAS-PRODUCCION		DOC	RESPONSABLE	RIESGOS
	ENTRADAS DE GRANEL	A.6-A.7		
	VENTAS DE ACEITE GRANEL	C.8		
	ENTRADAS DE ENVASES	B.5		
	VENTAS DE ACEITE ENVASADO	D.6		
	CONSUMOS DE ENVASES- ACEITE GRANEL- ENTRADAS ENVASADO			
E.1	Se confecciona un parte de producción, de los elementos que se han envasado en el día, indicnado unidades, formatos y tipo de aceite	Parte de envasado	Jaime (Pdon)	Consumos no identificados
E.2	Se introducen los consumos de ENVASES en base al parte de producción, dando de baja en el inventario permanente	Parte de envasado	Jaime (Pdon)	Consumos no identificados
E.3	Se introducen los consumos de ACEITE en base al parte de producción, dando de baja en el inventario permanente	Parte de envasado	Jaime (Pdon)	Consumos no identificados
E.4	Se introduce LA PRODUCCIÓN en base al parte de producción, dando de ALTA en el inventario permanente	Parte de envasado	Jaime (Pdon)	Entradas no identificadas

2.3.2 Entendimiento del proceso de información financiera utilizado para la preparación de las CC.AA. De la entidad, estimaciones contables y la información a revelar (Ref.: NIA-ES 315 # 18).

Para la preparación de los Estados Financieros, la Dirección Administrativo-Financiera, obtiene la información de los sistemas informáticos. Realizando previamente las estimaciones contables, de valoraciones de existencias (posibles deterioros), desviaciones de Inventarios Permanentes y recuentos físicos.

Estimaciones en cuanto a deterioros de créditos, previa explicación y comprobación de la causa con el Departamento Comercial.

Estimaciones sobre amortizaciones del Inmovilizado, basado en registros auxiliares, previa explicación y comprobación del estado del inmovilizado con el Departamento de Producción.

Para el resto de información a relevar en las CC.AA., se comentan con los distintos departamentos y Órgano de Gobierno.

No obstante, estas comprobaciones y comunicaciones, no son verificables, debido a que no se deja constancia de su realidad

2.3.3 Entendimiento del Entorno informático relevante para la entidad (Ref.: NIA-ES 315 # 18).

La Sociedad mantiene un programa de gestión y contabilidad, específico para esta actividad, desarrollado por empresa externa, que se encarga de su mantenimiento y actualización.

Debido al tamaño de la sociedad, los accesos a los distintos archivos se encuentran parametrizados, de tal forma que el responsable de cada área-sección, sólo tiene acceso a su área, salvo el Director Administrativo-Financiero, puede acceder a todas las áreas.

En el caso, de existir secciones interrelacionadas, distintos responsables pueden acceder a varias áreas e introducir datos, no obstante, el sistema permite determinar la identificación del personal que ha introducido los datos

Se pone de manifiesto que los datos automáticos introducidos en el TI mantienen un **ACEPTABLE GRADO** de **integridad y seguridad**

CUARTO COMPONENTE.
Actividades de control relevantes para la
auditoría(NIA-ES #20-21)



COMPRAS (ACEITE GRANEL)

1. Proceso de gestión y procesamiento de entrada de aceite

	Actividad de Control identificada		Comprobaciones	
#	Procesos: Pedidos	Observaciones	Seguimiento de transacciones	Probabilidad/Riesgo
A	Las compras de aceite registrados en cuentas son los realmente aprobados			
A.1	Todas las compras de aceite granel, se reflejan en contratos "boletines", en los que intervienen mediadores-comisionistas, y se reflejan los datos del proveedor, kilos adquiridos y el precio "base". Son firmados por la sociedad y el proveedor		Comprobar sobre entradas en IP que tienen sus contratos	BAJO/Entradas de productos no autorizados
A.2	Se registran los datos del contrato en el SISTEMA		Comprobar que los datos de los contratos son reflejados en el SISTEMA	ALTO: Existen registros manuales, y los automáticos son susceptibles de modificaciones
A3	Todas las entradas de aceite tienen una ORDEN DE CARGA previa		Comprobar que las entradas de aceite tiene una orden de entrada por persona autorizada	BAJO/Entradas de productos no autorizados
B	Los pagos registrados en cuentas a pagar tienen su origen en hechos reales (I)			
A4	Todos los PAGOS A CUENTA, son firmados por personal autorizado		Comprobar que todos los pagos se realizan por personal autorizado	MEDIO/ Pagos no autorizados
A5	Los movimientos de tesorería de pagos a cuenta son reflejados en contabilidad		Comprobar que los pagos reflejados en los extractos bancarios se reflejan en contabilidad	BAJO / Pagos no registrados

C	Las entradas en IP tienen su origen en hechos reales		
A6	Todas las entradas en el IP se documentan con albaranes emitidos por el proveedor y existe una comprobación de unidades por parte de la Sociedad	Comprobar la exactitud de los datos reflejados en la documentación del proveedor con la emitida por la Sociedad	ALTO: Existen registros manuales, y los automáticos son susceptibles de modificaciones
A7	Todas las entradas en el IP se sustentan en albaranes de entrada, coincidiendo las cantidades reflejados en ambos	Comprobar exactitud datos de albaranes e IP	BAJO: Modificaciones significativas en pesos
D	Los pagos registrados en cuentas a pagar tienen su origen en hechos reales (II)		
A8	Las liquidaciones de contrato, en cuanto a kilos, calidades y precio se realiza por persona autorizada	Analizar las comprobaciones realizadas por persona autorizada	BAJO: Modificaciones significativas en pesos y PRECIO
A9	Las facturas de los proveedores, son cotejadas con las liquidaciones realizadas	Analizar las comprobaciones realizadas por persona autorizada	MEDIO: Registro de gastos no autorizados/incorrectos
A10	Todas las facturas de gasto se reflejan en contabilidad, en sus correspondientes partidas	Comprobar el registro contable de las facturas	BAJO: Gastos no reflejados en contabilidad

2. Cuentas a pagar.

A	Los registros en cuentas a pagar corresponden a bienes y servicios adquiridos realmente		
A11	Todos los PAGOS , son firmados por personal autorizado	Comprobar que todos los pagos se realizan por personal autorizado	MEDIO/ Pagos no autorizados
A12	Los movimientos de tesorería de pagos a cuenta son reflejados en contabilidad	Comprobar que los pagos reflejados en los extractos bancarios se reflejan en contabilidad	BAJO / Pagos no registrados
	Conclusión sobre las "Actividades de control relevantes" :	Actividades de control relevantes para la auditoría satisfactorias: No hay riesgos de error material identificados en la auditoría puesto que las actividades de control establecidas, han sido diseñadas y están funcionando adecuadamente, por lo que no hemos identificado ninguna deficiencia grave de control interno, teniendo en cuenta la dimensión de la sociedad y la tipología de las operaciones, mantiene un control interno adecuado	

**Las conclusiones las se
podrán cuando se realicen
las pruebas y se evalúe**



COMPRAS MATERIAS AUXILIARES (ENVASES)

1. Proceso de gestión y procesamiento de entrada de envases

	Actividad de Control identificada	Comprobaciones	
#	Procesos:	Seguimiento de transacciones	Probabilidad/Riesgo
A	Las compras de envases registrados en cuentas son los realmente aprobados		
B.1	Todas las compras de envases se relizan a proveedores "autorizados" mediante tarifas pactadas previamente	Comprobar sobre entradas en IP que tienen sus condiciones pactadas previamente mediante tarifas aprobadas	BAJO/Entradas de productos no autorizados
B.2	Todas las entradas en el IP, tiene un pedido previo por persona autorizada	Comprobar la existencia del pedido, realizada por persona autorizada	BAJO/Entradas de productos no autorizados
B	Las entradas en IP tienen su origen en hechos reales		
B.3- B.4	Todas las entradas en el IP se documentan con albaranes emitidos por el proveedor y existe una comprobación de unidades por parte de la Sociedad	Comprobar la exactitud de los datos reflejados en la documentación del proveedor con la emitida por la Sociedad	ALTO: Existen registros manuales, y los automáticos son susceptibles de modificaciones
B-5	Todas las entradas en el IP, se refleja el coste-precio fijado el los albaranes-facturas	Comprobar la exactitud de los costes introducidos en el IP y los reflejados en factura	ALTO: Existen registros manuales, y los automáticos son susceptibles de modificaciones

	Actividad de Control identificada	Comprobaciones	
#	Procesos:	Seguimiento de transacciones	Probabilidad/Riesgo

B-6	Todas las entradas en el IP, se refleja como gasto en la contabilidad financiera	Comprobar los registros contables con las facturas-albaranes	ALTO: Existen registros manuales, y los automáticos son susceptibles de modificaciones
	Conclusión sobre las "Actividades de control relevantes" :	Actividades de control relevantes para la auditoría satisfactorias: No hay riesgos de error material identificados en la auditoría puesto que las actividades de control establecidas, han sido diseñadas y están funcionando adecuadamente, por lo que no hemos identificado ninguna deficiencia grave de control interno, teniendo en cuenta la dimensión de la sociedad y la tipología de las operaciones, mantiene un control interno adecuado	

VENTAS DE ACEITE GRANEL

1. Proceso de gestión y procesamiento de ventas a granel

	Actividad de Control identificada	Comprobaciones	
#	Procesos:	Seguimiento de transacciones	Probabilidad/Riesgo
A	Las ventas de aceite granel registrados en cuentas son los realmente aprobados		
C.1	Todas las ventas de aceite granel se reflejan en contrato/acuerdo, firmada por persona autorizada	Comprobar que todas las salidas de aceite granel están autorizadas	BAJO/Salidas de productos no autorizados
C.2	Todos los contratos son registrados en el TI	Comprobar los datos del Contrato con TI	ALTO: Existen registros manuales, y los automáticos son susceptibles de modificaciones
B	Las salidas en IP tienen su origen en hechos reales		
C.3	Todas las salidas de granel tienen autorización de "crédito"	Comprobar que las "ordenes de carga" están autorizadas por la administración	ALTO: Existen créditos a clientes no autorizados
C.4	Todas las salidas de granel tienen autorización de "Bodega"	Comprobar que las "ordenes de carga" están autorizadas por Bodega	BAJO:Salidas no autorizadas

1. Proceso de gestión y procesamiento de ventas a granel

	Actividad de Control identificada	Comprobaciones	
#	Procesos:	Seguimiento de transacciones	Probabilidad/Riesgo
C.5 - C.7	Todas las salidas se genera la documentación de expedición, albarán, CMR y Factura, que acompañan a la expedición	Comprobar los datos de báscula, albarán, CMR y factura	BAJO:Salidas no autorizadas
C.8	Todas las salidas de granel se reflejan en el IP	Comprobar con albaranes de salida e IP	BAJO:Salidas no autorizadas
C.9	Todas las salidas en el IP, se refleja como gasto en la contabilidad financiera	Comprobar los registros contables con las facturas-albaranes	ALTO: Existen registros manuales, y los automáticos son susceptibles de modificaciones
	Conclusión sobre las "Actividades de control relevantes" :	Actividades de control relevantes para la auditoría satisfactorias: No hay riesgos de error material identificados en la auditoría puesto que las actividades de control establecidas, han sido diseñadas y están funcionando adecuadamente, por lo que no hemos identificado ninguna deficiencia grave de control interno, teniendo en cuenta la dimensión de la sociedad y la tipología de las operaciones, mantiene un control interno adecuado	

VENTAS DE ACEITE ENVASADO

1. Proceso de gestión y procesamiento de ventas envasado

	Actividad de Control identificada	Comprobaciones	
#	Procesos:	Seguimiento de transacciones	Probabilidad/Riesgo
A	Las ventas de aceite granel registrados en cuentas son los realmente aprobados		
D.1	Todas las ventas de aceite envasado se reflejan en contrato/acuerdo, firmada por persona autorizada	Comprobar que todas las salidas de aceite envasado están autorizadas	BAJO/Salidas de productos no autorizados
D.2	Todos los contratos son registrados en el TI	Comprobar los datos del Contrato con TI	ALTO: Existen registros manuales, y los automáticos son susceptibles de modificaciones
B	Las salidas en IP tienen su origen en hechos reales		
D.3	Todas las salidas son requeridas previamente por el cliente	Comprobar el pedido del cliente con la existencia de contrato	BAJO/Salidas de productos no autorizados
D.4	Todas las salidas de envasado tienen autorización de "crédito"	Comprobar que las "ordenes de carga" están autorizadas por la administración	ALTO: Existen créditos a clientes no autorizados

	Actividad de Control identificada		Comprobaciones	
#	Procesos:		Seguimiento de transacciones	Probabilidad/Riesgo
D.5	Todas las salidas de ENVASADO tienen autorización de Logisitca y comercial		Comprobar que las "ordenes de carga" están autorizadas por Logisitca/Comercial	BAJO:Salidas no autorizadas
D.6	Todas las salidas se genera la documentación de expedición, albarán, CMR y Factura, que acompañan a la expedición		Comprobar los datos de báscula, albarán, CMR y factura	BAJO:Salidas no autorizadas
D.7	Todas las salidas de granel se reflejan en el IP		Comprobar con albaranes de salida e IP	BAJO:Salidas no autorizadas
D.8	Todas las salidas en el IP, se refleja como gasto en la contabilidad financiera		Comprobar los registros contables con las facturas-albaranes	ALTO: Existen registros manuales, y los automáticos son susceptibles de modificaciones
	Conclusión sobre las "Actividades de control relevantes" :	Actividades de control relevantes para la auditoría satisfactorias: No hay riesgos de error material identificados en la auditoría puesto que las actividades de control establecidas, han sido diseñadas y están funcionando adecuadamente, por lo que no hemos identificado ninguna deficiencia grave de control interno, teniendo en cuenta la dimensión de la sociedad y la tipología de las operaciones, mantiene un control interno adecuado		

EXISTENCIAS PRODUCCION

1. Proceso de gestión y procesamiento de producción

	Actividad de Control identificada	Comprobaciones	
#	Procesos:	Seguimiento de transacciones	Probabilidad/Riesgo
A	Los movimientos de los IP están justificados por persona autorizada		
E.1	Todos los consumos de aceite y envases, así como entradas de aceite envasado tienen un parte de producción, FIRMADOS POR PERSONAL AUTORIZADO	Comprobar que todas las salidas de IP tienen un parte de producción	BAJO/Salidas de productos no autorizados
E.2	Todos los consumos de envases reflejados en el IP tienen reflejo en un parte de producción	Comprobar los movimientos del IP se corresponden con los datos reflejados en el parte de producción	ALTO: Existen registros manuales, y los automáticos son susceptibles de modificaciones
E.3	Todos los consumos de ACEITE GRANEL reflejados en el IP tienen reflejo en un parte de producción	Comprobar los movimientos del IP se corresponden con los datos reflejados en el parte de producción	ALTO: Existen registros manuales, y los automáticos son susceptibles de modificaciones
E.4	Todos las entradas de ACEITE ENVASADO reflejados en el IP tienen reflejo en un parte de producción	Comprobar los movimientos del IP se corresponden con los datos reflejados en el parte de producción	ALTO: Existen registros manuales, y los automáticos son susceptibles de modificaciones
	Conclusión sobre las "Actividades de control relevantes" :	Actividades de control relevantes para la auditoría satisfactorias: No hay riesgos de error material identificados en la auditoría puesto que las actividades de control establecidas, han sido diseñadas y están funcionando adecuadamente, por lo que no hemos identificado ninguna deficiencia grave de control interno, teniendo en cuenta la dimensión de la sociedad y la tipología de las operaciones, mantiene un control interno adecuado	

QUINTO COMPONENTE.
Seguimiento de los controles(NIA-ES #22-24)



2.5.- Entendimiento del Seguimiento de los controles de la entidad (Ref.: NIA-ES 315 # 22-24)

Elementos relevantes de control	Controles y procesos establecidos para el seguimiento	Información producida por la entidad que se utiliza en el elemento de control.	Análisis de la exactitud/integridad de la información producida por la entidad/Ref. al trabajo realizado	Procedimientos realizados/Ref. al trabajo realizado:	Conclusión sobre el seguimiento de los elementos
Supervisión y control de la función contable	<u>El responsable de la supervisión y control de la función contable es la misma persona que ejecuta los registros contables, NO DEJANDO CONSTANCIA DEL SEGUIMIENTO</u>	NO EXISTE	NO PROCEDE	<u>Manifestación verbal de la Dirección Administrativa-Financiera</u>	<u>No se deja constancia de la realización del seguimiento, no obstante, al ser auditoría recurrente, se evidencia la ausencia de errores, poniéndose de manifiesta su aplicación</u>
Desarrollo y mantenimiento del entorno informático.	<u>El entorno informático es desarrollado y mantenido por empresa externa, que actualiza y gestiona el entorno de forma esporádica y a petición del asesor externo</u>	NO EXISTE	NO PROCEDE	<u>NO PROCEDE</u>	NO PROCEDE

Aunque la Sociedad no deje constancia del seguimiento de los controles establecidos, se pone de manifiesto, que se realizan al no existir errores significativos en el sistema de control, según las pruebas de cumplimiento realizadas previamente. Se puede concluir que el seguimiento es ADECUADO, no obstante se recomienda que se establezca un sistema de seguimiento que pueda ser verificable su aplicación real.

**COMENZAMOS CON
PRUEBAS DE
CUMPLIMIENTO, PARA SU
POSTERIOR EVALUACION**

**¿ Qué tamaño tiene que
tener la muestra?**

**¿ Qué NIVEL DE
CONFIANZA Y NIVEL DE
PRECISION debo aplicar?**



Evaluación de los resultados de aplicar muestreo estadístico de atributos en poblaciones grandes. **Límite superior de desviación (en porcentaje) DISTRIBUCION BINOMIAL**

	95,00%	90,00%	95,00%	90,00%	95,00%	90,00%	95,00%	90,00%	95,00%	90,00%
MUESTRA	0		1		2		3		4	
20	14,00%	10,90%	21,70%	18,10%	28,30%	24,50%	34,40%	30,50%	40,20%	36,10%
25	11,30%	8,80%	17,70%	14,70%	23,20%	20,00%	28,20%	24,90%	33,00%	29,50%
30	9,60%	7,40%	14,90%	12,40%	19,60%	16,80%	23,90%	21,00%	28,00%	24,90%
35	8,30%	6,40%	12,90%	10,70%	17,00%	14,50%	20,70%	18,20%	24,30%	21,60%
40	7,30%	5,60%	11,40%	9,40%	15,00%	12,80%	18,30%	16,00%	21,50%	19,00%
45	6,50%	5,00%	10,20%	8,40%	13,40%	11,40%	16,40%	14,30%	19,50%	17,00%
50	5,90%	4,60%	9,20%	7,60%	12,10%	10,30%	14,80%	12,90%	17,40%	15,40%
55	5,40%	4,20%	8,40%	6,90%	11,10%	9,40%	13,50%	11,80%	15,90%	14,10%
60	4,90%	3,80%	7,70%	6,40%	10,20%	8,70%	12,50%	10,80%	14,70%	12,90%
LIMITE SUPERIOR REAL			RIESGO	FC	SEGURIDAD	NIVEL DE CONFIANZA			90% - 95%	NC
MB (≤ 5%)			BAJO	1	95,00%	PORCENTAJE DESVIACION TOLERABLE			5% - 10%	NP
B (>5 hasta 10%)			MEDIO	0,8	90,00%	PORCENTAJE DESVIACION ESPERADO			0%	
N (>10% hasta el 20%)			ALTO	0,6	80,00%					
M (> 20%)			MUY ALTO	0	70,00%					

PP.TT. PRUEBAS CUMPLIMIENTO

COMPRAS DE ACEITE GRANEL

DEFINICION DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL O ATRIBUTOS

A1	Todas las compras de aceite granel, están documentadas en contratos
A2	Todas las compras de aceite granel, se registran los datos en GESTION
A3	Todas las entradas han tenido una orden de carga previa
A4	Todos los pagos son autorizados por personal competente
A5	Todos los pagos realizados se reflejan en contabilidad
A6	Todas las entradas de aceite tienen el albarán del proveedor, firmado por persona que recepciona
A7	Todas las entradas de aceite granel se reflejan correctamente en el Inventario Permanente
A8	Todas las liquidaciones de los contratos se realiza por persona autorizada
A9	Todas las facturas son comprobadas con las liquidaciones por persona autorizada
A10	Todas las facturas se reflejan en contabilidad en sus correspondientes partidas de gasto
A11	Todos los pagos son autorizados por personal competente
A12	Todos los pagos realizados se reflejan en contabilidad

		ALABARAN DE ENTRADA			BOLETIN DE PEDIDO				
					A1			A2	
REF	BLOQUE	Proveedor	Unidades	Precio Coste	BOLETIN PEDIDO (DOC.)	FECHA PEDIDO	Concepto Pedido	Pers. Pedido	Coinciden los datos del sistema con le boletín
1	1		25.280,00	2,10	V	19/05/2018	V	Maribel	V
2	2		25.140,00	2,75	v	14/09/2018	v	Maribel	v
3	3		24.480,00	2,75	v	14/09/2018	v	Maribel	v
4	4		25.240,00	2,75	v	10/10/2018	v	Maribel	v
5	4		24.920,00	2,75	V	10/10/2018	V	Maribel	V
6	4		25.260,00	2,75	V	10/10/2018	V	Maribel	V
7	4		25.140,00	2,75	V	10/10/2018	V	Maribel	V
8	5		23.180,00	2,60	V	17/09/2018	V	Maribel	V
9	5		25.000,00	2,60	V	17/09/2018	V	Maribel	V
10	5		25.080,00	2,60	V	17/09/2018	V	Maribel	V
11	6		25.360,00	2,50	V	15/10/2018	V	Maribel	V
12	6		25.400,00	2,50	V	15/10/2018	V	Maribel	V
13	6		25.160,00	2,50	V	15/10/2018	V	Maribel	V
14	6		25.500,00	2,50	V	15/10/2018	V	Maribel	V
15	6		25.240,00	2,50	V	15/10/2018	V	Maribel	V
16	6		25.300,00	2,50	V	15/10/2018	V	Maribel	V
17	7		25.540,00	3,70	V	25/01/2018	V	Maribel	V
18	8		25.280,00	2,50	V	25/06/2018	V	Maribel	V
19	8		25.000,00	2,50	V	25/06/2018	V	Maribel	V
20	9		25.420,00	2,90	V	18/03/2018	V	Maribel	V
21	10		24.660,00	2,25	V	05/06/2018	V	Maribel	V
22	11		21.840,00	3,50	V	25/02/2018	V	Maribel	V
23	11		25.600,00	3,30	V	25/02/2018	V	Maribel	V
24	11		25.740,00	3,30	V	25/02/2018	V	Maribel	V
25	11		24.180,00	3,30	V	25/02/2018	V	Maribel	V
		NUMERO DE ITEMS			25		25		25
		RESULTADOS CORRECTOS			25		25		25
		TOTAL ERRORES			0		0		0

		ORDEN DE CARGA			PAGOS A CUENTA			ALBARAN ENTRADA			IP ACEITE
			A3			A4	A5	A6			A7
REF	BLOQUE	FECHA	Persona que da la orden	Kilos reflejados en la orden	Fecha	Persona autorizada	Cotejo extracto banco - contabilidad	Firma Albarán	F/ RECIBI ALBARAN	KILOS ALBARAN sociedad	DATOS IP
1	1	20/05/2018	MARIBEL	25.000	20/05/2018	OK	572000025	V	21/05/2018	25.280,00	V
2	2	16/09/2018	MARIBEL	25.000	16/09/2018	OK	520000029	v	17/09/2018	25.140,00	v
3	3	24/09/2018	MARIBEL	24.000	24/09/2018	OK	572000016	v	25/09/2018	24.480,00	v
4	4	15/10/2018	MARIBEL	25.000	15/10/2018	OK	520000029	v	16/10/2018	25.240,00	v
5	4	16/10/2018	MARIBEL	25.000	16/10/2018	OK	520000030	V	16/10/2018	24.920,00	V
6	4	16/10/2018	MARIBEL	25.000	16/10/2018	OK	520000029	V	16/10/2018	25.260,00	V
7	4	17/10/2018	MARIBEL	25.000	17/10/2018	OK	520000029	V	17/10/2018	25.140,00	V
8	5	21/09/2018	MARIBEL	25.000	21/09/2018	OK	572000025	V	21/09/2018	23.180,00	V
9	5	21/09/2018	MARIBEL	25.000	21/09/2018	OK	572000016	V	21/09/2018	25.000,00	V
10	5	24/09/2018	MARIBEL	25.000	24/09/2018	OK	572000016	V	24/09/2018	25.080,00	V
11	6	19/10/2018	Maribel	25.000	19/10/2018	OK	572000025	V	19/10/2018	25.360,00	V
12	6	22/10/2018	Maribel	25.000	22/10/2018	OK	520000030	V	22/10/2018	25.400,00	V
13	6	23/10/2018	Maribel	25.000	23/10/2018	OK	572000016	V	23/10/2018	25.160,00	V
14	6	23/10/2018	Maribel	25.000	23/10/2018	OK	520000029	V	23/10/2018	25.500,00	V
15	6	26/10/2018	Maribel	25.000	26/10/2018	OK	572000016	V	26/10/2018	25.240,00	V
16	6	26/10/2018	Maribel	25.000	26/10/2018	OK	520000030	V	26/10/2018	25.300,00	V
17	7	28/01/2018	MARIBEL	25.000	28/01/2018	OK	572000025	V	29/01/2018	25.540,00	V
18	8	28/06/2018	Maribel	25.000	28/06/2018	OK	520000029	V	28/06/2018	25.280,00	V
19	8	16/07/2018	Maribel	25.000	16/07/2018	OK	572000016	V	16/07/2018	25.000,00	V
20	9	19/03/2018	MARIBEL	25.000	19/03/2018	OK	520000029	V	20/03/2018	25.420,00	V
21	10	11/06/2018	MARIBEL	25.000	11/06/2018	OK	572000025	V	11/06/2018	24.660,00	V
22	11	01/03/2018	Maribel	25.000	01/03/2018	OK	572000016	V	01/03/2018	21.840,00	V
23	11	07/03/2018	Maribel	25.000	07/03/2018	OK	520000030	V	07/03/2018	25.600,00	V
24	11	12/03/2018	Maribel	25.000	12/03/2018	OK	572000016	V	12/03/2018	25.740,00	V
25	11	13/03/2018	Maribel	25.000	13/03/2018	OK	572000016	V	13/03/2018	24.180,00	V

REF	BLOQUE	LIQUIDACION CONTRATO				REGISTRO CONTABLE							
		Fecha de liquidación del	KILOS LIQUIDADOS	PRECIO	A8 Persona que realiza la	A9 Datos factura Datos liquidación	Fecha Contable del Gasto	Fecha de Factura	Cuenta de gasto	Cuenta IVA Soportado	Cod. Proveedor	A10 Asiento de Gasto	Importe Gasto
1	1	02/07/2018	25.280,00	2,10	MARIBEL	Francisco	02/07/2018	02/07/2018	601000000	472000010	400000007	11155	53.088,00
2	2	19/09/2018	25.140,00	2,75	MARIBEL	Francisco	19/09/2018	19/09/2018	601000000	472000010	400001303	15693	69.135,00
3	3	27/09/2018	24.480,00	2,75	MARIBEL	Francisco	27/09/2018	27/09/2018	601000000	472000010	400001303	16180	67.320,00
4	4	16/10/2018	25.240,00	2,75	MARIBEL	Francisco	16/10/2018	16/10/2018	601000000	472000010	400000505	17419	276.540,00
5	4	16/10/2018	24.920,00	2,75	MARIBEL	Francisco	16/10/2018	16/10/2018	601000000	472000010	400000505	17419	
6	4	16/10/2018	25.260,00	2,75	MARIBEL	Francisco	16/10/2018	16/10/2018	601000000	472000010	400000505	17419	
7	4	16/10/2018	25.140,00	2,75	MARIBEL	Francisco	16/10/2018	16/10/2018	601000000	472000010	400000505	17419	
8	5	25/10/2018	23.180,00	2,60	MARIBEL	Francisco	25/10/2018	25/10/2018	601000000	472000010	400001557	18022	190.476,00
9	5	25/10/2018	25.000,00	2,60	MARIBEL	Francisco	25/10/2018	25/10/2018	601000000	472000010	400001557	18022	
10	5	25/10/2018	25.080,00	2,60	MARIBEL	Francisco	25/10/2018	25/10/2018	601000000	472000010	400001557	18022	
11	6	25/10/2018	25.360,00	2,50	MARIBEL	Francisco	25/10/2018	25/10/2018	601000000	472000010	400001557	18031	379.900,00
12	6	25/10/2018	25.400,00	2,50	MARIBEL	Francisco	25/10/2018	25/10/2018	601000000	472000010	400001557	18031	
13	6	25/10/2018	25.160,00	2,50	MARIBEL	Francisco	25/10/2018	25/10/2018	601000000	472000010	400001557	18031	
14	6	25/10/2018	25.500,00	2,50	MARIBEL	Francisco	25/10/2018	25/10/2018	601000000	472000010	400001557	18031	
15	6	25/10/2018	25.240,00	2,50	MARIBEL	Francisco	25/10/2018	25/10/2018	601000000	472000010	400001557	18031	
16	6	25/10/2018	25.300,00	2,50	MARIBEL	Francisco	25/10/2018	25/10/2018	601000000	472000010	400001557	18031	
17	7	29/01/2018	25.540,00	3,70	MARIBEL	Francisco	29/01/2019	29/01/2019	601000000	472000010	400001679	1508	94.498,00
18	8	14/09/2018	25.280,00	2,50	MARIBEL	Francisco	14/09/2018	14/09/2018	601000000	472000010	400000494	15448	132.235,00
19	8	14/09/2018	25.000,00	2,50	MARIBEL	Francisco	14/09/2018	14/09/2018	601000000	472000010	400000494	15448	
20	9	20/03/2018	25.420,00	2,90	MARIBEL	Francisco	20/03/2018	20/03/2018	601000000	472000010	400001496	4516	73.718,00
21	10	12/06/2018	24.660,00	2,25	MARIBEL	Francisco	12/06/2018	12/06/2018	601000000	472000010	400000625	9869	55.485,00
22	11	01/03/2018	21.840,00	3,50	MARIBEL	Francisco	01/03/2018	01/03/2018	601000000	472000010	400001916	3452	325.656,00
23	11	07/03/2018	25.600,00	3,30	MARIBEL	Francisco	07/03/2018	07/03/2018	601000000	472000010	400001916	3805	
24	11	12/03/2018	25.740,00	3,30	MARIBEL	Francisco	12/03/2018	12/03/2018	601000000	472000010	400001916	4015	
25	11	13/03/2018	24.180,00	3,30	MARIBEL	Francisco	13/03/2018	13/03/2018	601000000	472000010	400001916	4123	

REF	BLOQUE	PAGOS A PROVEEDORES		
		Fecha	A11 Persona autorizada	A12 Cotejo extracto banco - contabilidad
1	1	01/08/2018	OK	572000025
2	2	19/10/2018	OK	520000029
3	3	27/10/2018	OK	572000016
4	4	15/11/2018	OK	520000029
5	4	15/11/2018	OK	520000030
6	4	15/11/2018	OK	520000029
7	4	15/11/2018	OK	520000029
8	5	24/11/2018	OK	572000025
9	5	24/11/2018	OK	572000016
10	5	24/11/2018	OK	572000016
11	6	24/11/2018	OK	572000025
12	6	24/11/2018	OK	520000030
13	6	24/11/2018	OK	572000016
14	6	24/11/2018	OK	520000029
15	6	24/11/2018	OK	572000016
16	6	24/11/2018	OK	520000030
17	7	28/02/2019	OK	572000025
18	8	14/10/2018	OK	520000029
19	8	14/10/2018	OK	572000016
20	9	19/04/2018	OK	520000029
21	10	12/07/2018	OK	572000025
22	11	31/03/2018	OK	572000016
23	11	06/04/2018	OK	520000030
24	11	11/04/2018	OK	572000016
25	11	12/04/2018	OK	572000016

EVALUACION PRUEBAS CUMPLIMIENTO

COMPRAS DE ACEITE GRANEL

[illegible]

CONCLUSIONES POR ATRIBUTOS	A1	A2	A3	A4	A5	A6	A7	A8	A9	A10	A11	A12
NIVEL DEL CONFIANZA (NC)	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%
LIMITE SUPERIOR PRECISION	8,80%	8,80%	8,80%	8,80%	8,80%	8,80%	8,80%	8,80%	8,80%	8,80%	8,80%	8,80%
EFICACIA DEL CONTROL INTERNO	A1	A2	A3	A4	A5	A6	A7	A8	A9	A10	A11	A12
MB (<= 5%)												
B (>5 hasta 10%)	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%
N (>10% hasta el 20%)												
M (> 20%)												

CONCLUSIONES DEL AREA

90%

Las pruebas de cumplimiento realizadas, nos permiten tener una evidencia de que los controles establecidos por la sociedad para éste área tiene un riesgo **MEDIO**

RIESGO	FC	SEGURIDAD
BAJO	1	95,00%
MEDIO	0,8	90,00%
ALTO	0,6	80,00%
MUY ALTO	0	70,00%

PP.TT. PRUEBAS CUMPLIMIENTO

COMPRAS DE ENVASES

DEFINICION DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL O ATRIBUTOS													
B.1	Todas las compras de envases se relizan a proveedores "autorizados" mediante tarifas pactadas previamente												
B.2	Todas las entradas en el IP, tiene un pedido previo por persona autorizada												
B.3	Todas las entradas en el IP se documentan con albaranes emitidos por el proveedor y existe una comprobación de unidades por parte de la Sociedad												
B.4	Todas las entradas a IP existe una comprobación de unidades por parte de la Sociedad												
B.5	Todas las entradas en el IP, se refleja el coste-precio fijado el los albaranes-facturas												
B.6	Todos los pagos realizados se reflejan en contabilidad												

REF.	TARIFA-PEDIDO						ALBARAN DE ENTRADA						IP
	B.1	B.2		B.2		B.2	B.5			B.3		B.4	
	Tarifa Proveedor	Nº Pedido	FECHA PEDIDO	Concepto Pedido	Pers. Pedido	Artº Pedido	CdAr	Fecha	Unidades	Precio Coste	Firma Albarán	Total Compra	ENTRADA EN IP
1	V	918236	10/04/2018	V	NANI	V	0C0336	25-04-18	3.240	0,1343	v	435,23	V
2	V	918259	10/04/2018	V	NANI	V	0C0616	25-04-18	22.400	0,2349	v	5.261,98	V
3	V	918259	10/04/2018	V	NANI	V	0C0668	25-04-18	16.000	0,2276	v	3.642,24	V
4	V	918211	10/04/2018	V	NANI	V	0C0714	25-04-18	3.975	0,1369	v	543,98	V
5	V	918280	30/04/2018	V	NANI	V	0E0657	14-05-18	480.000	0,0034	v	1.608,00	V
6	V	918280	30/04/2018	V	NANI	V	0E0657	15-05-18	1.205.000	0,0034	v	4.036,75	V
7	V	918280	30/04/2018	V	NANI	V	0E0672	14-05-18	530.000	0,0109	v	5.777,00	V
8	V	918280	30/04/2018	V	NANI	V	E0657T	14-05-18	480.000	0,0040	v	1.920,00	V
9	V	918280	30/04/2018	V	NANI	V	E0657T	15-05-18	1.240.000	0,0040	v	4.960,00	V
10	V	918305	05/05/2018	V	NANI	V	0C0616	21-05-18	25.200	0,2349	v	5.919,73	V
11	V	918300	05/05/2018	V	NANI	V	0C0688	21-05-18	4.894	0,3268	v	1.599,21	V
12	V	918101	ABIERTO	V	NANI	V	090008	07-06-18	43.316	0,2203	v	9.542,95	V
13	V	918101	ABIERTO	V	NANI	V	090013	12-06-18	43.316	0,2318	v	10.041,52	V
14	V	918101	ABIERTO	V	NANI	V	090053	07-06-18	66.300	0,1592	v	10.552,31	V
15	V	918101	ABIERTO	V	NANI	V	090053	08-06-18	66.300	0,1592	v	10.552,31	V
16	V	918101	ABIERTO	V	NANI	V	090010	03-08-18	61.880	0,2013	v	12.458,92	V
17	V	918101	ABIERTO	V	NANI	V	090010	03-08-18	61.880	0,2013	v	12.458,92	V
18	V	918101	ABIERTO	V	NANI	V	090010	06-08-18	61.880	0,2013	v	12.458,92	V
19	V	918101	ABIERTO	V	NANI	V	090010	07-08-18	61.880	0,2013	v	12.458,92	V
20	V	800249	ABIERTO	V	NANI	V	090042	22-08-18	146.580	0,0600	v	8.800,66	V
21	V	800249	ABIERTO	V	NANI	V	090042	27-08-18	120.960	0,0600	v	7.262,44	V
22	V	800249	ABIERTO	V	NANI	V	090059	22-08-18	62.400	0,1693	v	10.563,70	V
23	V	800249	ABIERTO	V	NANI	V	090059	27-08-18	49.920	0,1693	v	8.450,96	V
24	V	800249	ABIERTO	V	NANI	V	090117	27-08-18	30.240	0,0665	v	2.012,17	V
25	V	800249	ABIERTO	V	NANI	V	090159	02-08-18	137.088	0,0837	v	11.471,52	V

	FACTURA				DATOS CONTABILIDAD							
	B.6											
REF.	Fecha de Factura	Firma Albarán	UNIDADES FACTURA	COSTE FACTURA	Asiento de Gasto	Fecha Contable del Gasto	Cuenta de gasto	CTA. IVA	Importe gasto	PROVEEDOR	CTA. PROVEEDOR	
1	25/04/2018	v	3.240	0,1343	6.723	25/04/2018	602000002	472000021	9.883,43	CARTONAJES S E S E S E S E OP OP OP OP OP S E S E CARTONAJES	400002180	
2	25/04/2018	v	22.400	0,2349	6.723	25/04/2018	602000002	472000021			S E	400002180
3	25/04/2018	v	16.000	0,2276	6.723	25/04/2018	602000002	472000021			S E	400002180
4	25/04/2018	v	3.975	0,1369	6.723	25/04/2018	602000002	472000021			S E	400002180
5	14/05/2018	v	480.000	0,0034	7.992	14/05/2018	602000001	472000021	18.301,75		OP	400001857
6	14/05/2018	v	1.205.000	0,0034	7.992	14/05/2018	602000001	472000021			OP	400001857
7	14/05/2018	v	530.000	0,0109	7.992	14/05/2018	602000001	472000021			OP	400001857
8	14/05/2018	v	480.000	0,0040	7.992	14/05/2018	602000001	472000021			OP	400001857
9	14/05/2018	v	1.240.000	0,0040	7.992	14/05/2018	602000001	472000021			OP	400001857
10	19/05/2018	v	25.200	0,2349	8.319	19/05/2018	602000002	472000021	7.518,94		S E	400002180
11	19/05/2018	v	4.894	0,3268	8.319	19/05/2018	602000002	472000021			S E	400002180
12	11/06/2018	v	43.316	0,2203	9.767	11/06/2018	602000001	472000021	40.689,09		.	400000043
13	11/06/2018	v	43.316	0,2318	9.767	11/06/2018	602000001	472000021			.	400000043
14	11/06/2018	v	66.300	0,1592	9.767	11/06/2018	602000001	472000021			.	400000043
15	11/06/2018	v	66.300	0,1592	9.767	11/06/2018	602000001	472000021			.	400000043
16	06/08/2018	v	61.880	0,2013	13.311	06/08/2018	602000001	472000021	49.835,68		.	400000043
17	06/08/2018	v	61.880	0,2013	13.311	06/08/2018	602000001	472000021			.	400000043
18	06/08/2018	v	61.880	0,2013	13.311	06/08/2018	602000001	472000021			.	400000043
19	06/08/2018	v	61.880	0,2013	13.311	06/08/2018	602000001	472000021			.	400000043
20	31/08/2018	v	146.580	0,0600	14.534	31/08/2018	602000001	472000021	62.801,73			400000171
21	31/08/2018	v	120.960	0,0600	14.534	31/08/2018	602000001	472000021				400000171
22	31/08/2018	v	62.400	0,1693	14.534	31/08/2018	602000001	472000021				400000171
23	31/08/2018	v	49.920	0,1693	14.534	31/08/2018	602000001	472000021				400000171
24	31/08/2018	v	30.240	0,0665	14.534	31/08/2018	602000001	472000021				400000171
25	31/08/2018	v	137.088	0,0837	14.534	31/08/2018	602000001	472000021			CARTONAJES	400000171

EVALUACION PRUEBAS CUMPLIMIENTO

COMPRAS DE ENVASES

PLAN DE MUESTREO	B.1	B.2	B.3	B.4	B.5	B.6
NIVEL DE CONFIANZA (NC)	90%	90%	90%	90%	90%	90%
NIVEL DE PRECISION (NP)	10%	10%	10%	10%	10%	10%
TAMAÑO MUESTRAL (n)	25	25	25	25	25	25
TAMAÑO MUESTRA MAYOR	25					
REVISION	B.1	B.2	B.3	B.4	B.5	B.6
RESULTADOS CORRECTOS	25	25	25	25	25	25
TOTAL ERRORES	0	0	0	0	0	0
Errores detectados no críticos	0	0	0	0	0	0
Errores detectados críticos	0	0	0	0	0	0
No intencionado	0	0	0	0	0	0
Intencionado	0	0	0	0	0	0
Descuido	0	0	0	0	0	0
Incomprensión	0	0	0	0	0	0
Frecuente	0	0	0	0	0	0
Sistemático	0	0	0	0	0	0
Aleatorio	0	0	0	0	0	0
LIMITE SUPERIOR DE PRECISION OBTENIDO (NP real)	8,80%	8,80%	8,80%	8,80%	8,80%	8,80%

CONCLUSIONES POR ATRIBUTOS	B.1	B.2	B.3	B.4	B.5	B.6
NIVEL DEL CONFIANZA (NC)	90%	90%	90%	90%	90%	90%
LIMITE SUPERIOR PRECISION	8,80%	8,80%	8,80%	8,80%	8,80%	8,80%
EFICACIA DEL CONTROL INTERNO	B.1	B.2	B.3	B.4	B.5	B.6
MB ($\leq 5\%$)	90%	90%	90%	90%	90%	90%
B (>5 hasta 10%)						
N ($>10\%$ hasta el 20%)						
M ($> 20\%$)						
CONCLUSIONES DEL AREA	90%					

RIESGO	FC	SEGURIDAD
BAJO	1	95,00%
MEDIO	0,8	90,00%
ALTO	0,6	80,00%
MUY ALTO	0	70,00%

Las pruebas de cumplimiento realizadas, nos permiten tener una evidencia de que los controles establecidos por la sociedad para éste área tiene un riesgo **MEDIO**

PP.TT. PRUEBAS CUMPLIMIENTO

VENTAS DE ACEITE GRANEL

DEFINICION DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL O ATRIBUTOS

C1	Todas las salidas de aceite granel tienen contrato firmado por persona autorizada						
C2	Todos los datos del contrato se reistran en el TI						
C3	Todas las salidas de aceite granel se autorizan por administración en cuanto a crédito						
C4	Todas las salidas de aceite granel se autorizan por responsable de bodega						
C5	Todas las salidas se genera un ticket de báscula						
C6	Todas las salidas se genera un CMR						
C7	Todas las salidas se genera un ALBARÁN						
C8	Todas las salidas se registran en el IP						
C9	Todas las salidas se registran en contabilidad						

REF	CONTRATO DE VENTA						ORDEN DE CARGA			
	C.1		C.2		C.4		C.3		FIRMA LABORATO RIO	FIRMA ADMINSTRA CION
	FECHA CONTRATO	AUTORIZACIO N CONTRATO	PRECIO	CANTIDA D	CALIDAD PRODUCTO	COMPRADO R	FECHA	KILOS		
1	29/06/2018	LUIS	2,55	200.000	AOVE	V	10/07/2018	25.000	V	V
2	29/06/2018	LUIS	2,55	200.000	AOVE	V	10/07/2018	25.000	V	V
3	29/06/2018	LUIS	2,55	200.000	AOVE	V	11/07/2018	25.000	V	V
4	29/06/2018	LUIS	2,55	200.000	AOVE	V	11/07/2018	25.000	V	V
5	29/06/2018	LUIS	2,55	200.000	AOVE	V	12/07/2018	25.000	V	V
6	29/06/2018	LUIS	2,55	200.000	AOVE	V	12/07/2018	25.000	V	V
7	29/06/2018	LUIS	2,55	200.000	AOVE	V	13/07/2018	25.500	V	V
8	29/06/2018	LUIS	2,55	200.000	AOVE	V	13/07/2018	25.000	V	V
9	23/01/2018	LUIS	3,68	25.500	AOVE	V	30/01/2018	25.000	V	V
10	19/10/2018	LUIS	2,98	21.000	AOVE	V	08/11/2018	21.000	V	V
11	15/07/2018	LUIS	2,82	5.500	AOVE	V	18/07/2018	5.496	V	V
12	15/07/2018	LUIS	2,9	25.000	AOVE	V	18/07/2018	25.000	V	V
13	14/09/2018	LUIS	2,792	27.000	AOVE	V	17/09/2018	25.000	V	V
14	02/07/2018	LUIS	83,79	21.000	AOVE	V	18/07/2018	21.000	V	V
15	02/07/2018	LUIS	83,79	21.000	AOVE	V	18/07/2018	21.000	V	V
16	15/09/2018	LUIS	100,9455	21.000	AOVE	V	27/09/2018	21.020	V	V
17	15/09/2018	LUIS	79,02594	21.000	AOVE	V	27/09/2018	21.000	V	V
18	15/09/2018	LUIS	79,02594	21.000	AOVE	V	27/09/2018	21.000	V	V
19	14/11/2018	LUIS	100,9455	21.000	AOVE	V	16/11/2018	21.000	V	V
20	02/12/2018	LUIS	3,03	21.000	AOVE	V	05/12/2018	21.000	V	V
21	02/12/2018	LUIS	3,03	21.000	AOVE	V	05/12/2018	21.000	V	V
22	02/12/2018	LUIS	3,03	21.000	AOVE	V	05/12/2018	21.000	V	V
23	02/12/2018	LUIS	3,03	21.000	AOVE	V	05/12/2018	21.000	V	V
24	02/12/2018	LUIS	3,03	21.000	AOVE	V	05/12/2018	21.000	V	V
25	02/12/2018	LUIS	3,03	21.000	AOVE	V	07/12/2018	21.000	V	V

	BASCULA		DATOS CMR/DUA		DATOS ALBARAN				
	C.5		C.6		C.7				
REF	FECHA TICKET	KILOS TICKET	FECHA SALIDA	KILOS	Fecha	articulo	Unidades	Precio Venta	Cd.Factura
1	10/07/2018	24.900	10/07/2018	24.900	10/07/2018	ACEITE DE OLIVA V	24.900	2,55	1802981
2	10/07/2018	25.960	10/07/2018	25.960	10/07/2018	ACEITE DE OLIVA V	25.960	2,55	1802981
3	11/07/2018	25.010	11/07/2018	25.010	11/07/2018	ACEITE DE OLIVA V	25.010	2,55	1802981
4	11/07/2018	25.020	11/07/2018	25.020	11/07/2018	ACEITE DE OLIVA V	25.020	2,55	1802981
5	12/07/2018	24.970	12/07/2018	24.970	12/07/2018	ACEITE DE OLIVA V	24.970	2,55	1802981
6	12/07/2018	25.390	12/07/2018	25.390	12/07/2018	ACEITE DE OLIVA V	25.390	2,55	1802981
7	13/07/2018	25.820	13/07/2018	25.820	13/07/2018	ACEITE DE OLIVA V	25.820	2,55	1802981
8	13/07/2018	25.120	13/07/2018	25.120	13/07/2018	ACEITE DE OLIVA V	25.120	2,55	1802981
9	30/01/2018	25.220	30/01/2018	25.220	30/01/2018	ACEITE DE OLIVA V	25.220	3,68	1800294
10	08/11/2018	21.000	08/11/2018	21.000	08/11/2018	ACEITE DE OLIVA V	21.000	2,98	1805143
11	18/07/2018	5.496	18/07/2018	5.496	18/07/2018	ACEITE DE OLIVA V	5.496	2,82	1803010
12	18/07/2018	25.060	18/07/2018	25.060	18/07/2018	ACEITE DE OLIVA V	25.060	2,90	1803063
13	17/09/2018	25.100	17/09/2018	25.100	17/09/2018	ACEITE DE OLIVA V	25.100	2,79	1804033
14	18/07/2018	21.000	18/07/2018	21.000	18/07/2018	ACEITE DE OLIVA V	21.000	83,79	1803009
15	18/07/2018	21.000	18/07/2018	21.000	18/07/2018	ACEITE DE OLIVA V	21.000	83,79	1803009
16	27/09/2018	21.020	27/09/2018	21.020	27/09/2018	ACEITE DE OLIVA V	21.020	100,95	1804273
17	27/09/2018	21.000	27/09/2018	21.000	27/09/2018	ACEITE DE OLIVA V	21.000	79,03	1804273
18	27/09/2018	21.000	27/09/2018	21.000	27/09/2018	ACEITE DE OLIVA V	21.000	79,03	1804273
19	16/11/2018	21.040	16/11/2018	21.040	16/11/2018	ACEITE DE OLIVA V	21.040	100,95	1805322
20	05/12/2018	21.000	05/12/2018	21.000	05/12/2018	ACEITE DE OLIVA V	21.000	3,03	1805698
21	05/12/2018	21.000	05/12/2018	21.000	05/12/2018	ACEITE DE OLIVA V	21.000	3,03	1805698
22	05/12/2018	21.000	05/12/2018	21.000	05/12/2018	ACEITE DE OLIVA V	21.000	3,03	1805698
23	05/12/2018	21.000	05/12/2018	21.000	05/12/2018	ACEITE DE OLIVA V	21.000	3,03	1805698
24	05/12/2018	21.000	05/12/2018	21.000	05/12/2018	ACEITE DE OLIVA V	21.000	3,03	1805698
25	07/12/2018	21.000	07/12/2018	21.000	07/12/2018	ACEITE DE OLIVA V	21.000	3,03	1805698

	IP GRANEL		DATOS CONTABILIDAD	
	C.8		C.9	
REF	FECHA SALIDA IP	UNIDADES SALIDA IP	Nº DOC	IMPORTE
1	10/07/2018	24.900	1802981	515.584,50
2	10/07/2018	25.960	1802981	
3	11/07/2018	25.010	1802981	
4	11/07/2018	25.020	1802981	
5	12/07/2018	24.970	1802981	
6	12/07/2018	25.390	1802981	
7	13/07/2018	25.820	1802981	
8	13/07/2018	25.120	1802981	
9	30/01/2018	25.220	1800294	92.809,60
10	08/11/2018	21.000	1805143	62.580,00
11	18/07/2018	5.496	1803010	15.498,72
12	18/07/2018	25.060	1803063	72.674,00
13	17/09/2018	25.100	1804033	70.079,20
14	18/07/2018	21.000	1803009	158.713,22
15	18/07/2018	21.000	1803009	
16	27/09/2018	21.020	1804273	243.579,80
17	27/09/2018	21.000	1804273	
18	27/09/2018	21.000	1804273	
19	16/11/2018	21.040	1805322	92.079,36
20	05/12/2018	21.000	1805698	445.408,35
21	05/12/2018	21.000	1805698	
22	05/12/2018	21.000	1805698	
23	05/12/2018	21.000	1805698	
24	05/12/2018	21.000	1805698	
25	07/12/2018	21.000	1805698	

EVALUACION PRUEBAS CUMPLIMIENTO

VENTAS DE ACEITE GRANEL

[illegible]

CONCLUSIONES POR ATRIBUTOS	C1	C2	C3	C4	C5	C6	C7	C8	C9
NIVEL DEL CONFIANZA (NC)	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%
LIMITE SUPERIOR PRECISION	8,80%	8,80%	8,80%	8,80%	8,80%	8,80%	8,80%	8,80%	8,80%
EFICACIA DEL CONTROL INTERNO	C1	C2	C3	C4	C5	C6	C7	C8	C9
MB ($\leq 5\%$)	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%
B (>5 hasta 10%)									
N ($>10\%$ hasta el 20%)									
M ($> 20\%$)									

Las pruebas de cumplimiento realizadas, nos permiten tener una evidencia de que los controles establecidos por la sociedad para éste área tiene un riesgo **MEDIO**

RIESGO	FC	SEGURIDAD
BAJO	1	95,00%
MEDIO	0,8	90,00%
ALTO	0,6	80,00%
MUY ALTO	0	70,00%

PP.TT. PRUEBAS CUMPLIMIENTO

VENTAS DE ACEITE ENVASADO

DEFINICION DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL O ATRIBUTOS

D1	Todas las ventas de aceite envasado se reflejan en contrato/acuerdo, firmada por persona autorizada						
D2	Todos los contratos son registrados en el TI						
D3	Todas las salidas de envasado tienen autorización de "crédito"						
D4	Todas las salidas de ENVASADO tienen autorización de Logisitca y comercial						
D5	Todas las salidas se genera la documentación de expedición, albarán, CMR y Factura, que acompañan a la expedición						
D6	Todas las salidas de granel se reflejan en el IP						
D7	Todas las salidas en el IP, se refleja como gasto en la contabilidad financiera						

REF	DATOS DEL CONTRATO					ORDEN DE CARGA				
	FECHA CONTRATO	D.1 AUTORIZACION	PRECIO	D.2 CANTIDAD	CALIDAD	COMPRADOR	FECHA	KILOS	D.4 FIRMA ALMAC	D.3 FIRMA ADMON
1	21/11/2018	LUIS	2,92	18.144	AOV	MAEVA USA INC	21/11/2018	18.144,00	V	V
2	07/12/2018	LUIS	14,44	3.120	AOV	MAEVA USA INC	07/12/2018	3.120,00	V	V
3	07/12/2018	LUIS	14,15	1.920	AOV	MAEVA USA INC	07/12/2018	1.920,00	V	V
4	19/12/2018	LUIS	3,16	18.144	AOV	MAEVA USA INC	19/12/2018	18.144,00	V	V
5	21/12/2018	LUIS	2,22	27.720	AOV	MAEVA USA INC	21/12/2018	27.720,00	V	V
6	02/09/2019	J.MANUEL	3,60	15.000	AO	ALDI STORES LTD	18/09/2018	480,00	V	V
7	02/09/2019	J.MANUEL	3,60	15.000	AO	ALDI STORES LTD	18/09/2018	960,00	V	V
8	02/09/2019	J.MANUEL	3,60	15.000	AO	ALDI STORES LTD	17/10/2018	240,00	V	V
9	02/09/2019	J.MANUEL	3,60	15.000	AO	ALDI STORES LTD	17/10/2018	480,00	V	V
10	02/09/2019	J.MANUEL	3,60	15.000	AO	ALDI STORES LTD	24/10/2018	240,00	V	V
11	02/09/2019	J.MANUEL	3,60	15.000	AO	ALDI STORES LTD	24/10/2018	480,00	V	V
12	01/07/2018	J.MANUEL	1,69	10.032,00	AOV	BODEGAS	02/07/2018	10.032,00	V	V
13	02/11/2018	J.MANUEL	1,67	10.032,00	AOV	BODEGAS	13/11/2018	10.032,00	V	V
14	11/11/2017	LUIS	3,93	15.000	AO	CARREFOUR S.A	03/01/2018	105,00	V	V
15	11/11/2017	LUIS	20,21	15.000	AOVE	CARREFOUR S.A	03/01/2018	27,00	V	V
16	11/11/2017	LUIS	4,07	15.000	AOV	CARREFOUR S.A	03/01/2018	1.408,00	V	V
17	11/11/2017	LUIS	4,07	15.000	AOV	CARREFOUR S.A	03/01/2018	84,00	V	V
18	11/11/2017	LUIS	19,47	15.000	AOV	CARREFOUR S.A	03/01/2018	42,00	V	V
19	11/11/2017	LUIS	1,66	10.000	AO	CARREFOUR S.A	03/01/2018	12,00	V	V
20	11/11/2017	LUIS	20,21	15.000	AOV	CARREFOUR S.A	03/01/2018	288,00	V	V
21	11/11/2017	LUIS	19,47	15.000	AOV	CARREFOUR S.A	03/01/2018	1.728,00	V	V
22	27/02/2018	LUIS	3,93	50.000	AOVE	CARREFOUR S.A	09/03/2018	315,00	V	V
23	27/02/2018	LUIS	3,36	50.000	AOV	CARREFOUR S.A	09/03/2018	24,00	V	V
24	27/02/2018	LUIS	20,21	50.000	AOVE	CARREFOUR S.A	09/03/2018	78,00	V	V
25	27/02/2018	LUIS	3,93	50.000	AOVE	CARREFOUR S.A	09/03/2018	352,00	V	V

	DATOS ALBARAN DE VENTA					DATOS CMR/DUA		DATOS FACTURA			
	D.5					D.5		D.5			
REF	Albaran	Fecha	articulo	Unidades	Precio Venta	FECHA SALIDA	KILOS	Nº DOC	Fecha Fra	Base Imponible	Total Factura
1	802041	21/11/2018	ALDI EVO SIM	18.144	2,92	21/11/2018	18.144	1805412	21-11-18	46.388,65	46.388,65
2	802406	07/12/2018	WALMART US	3.120	14,44	07/12/2018	3.120	1805696	07-12-18	63.615,75	63.615,75
3	802406	07/12/2018	WALMART US	1.920	14,15	07/12/2018	1.920	1805696			
4	802628	19/12/2018	ALDI EVO SIM	18.144	3,16	19/12/2018	18.144	1805888	19-12-18	50.315,83	50.315,83
5	802699	21/12/2018	CARLINI PURE	27.720	2,22	21/12/2018	27.720	1805941	21-12-18	53.789,05	53.789,05
6	800241	18/09/2018	SOLESTA OLI	480	3,60	18/09/2018	480	1804083	18-09-18	5.188,47	5.188,47
7	800241	18/09/2018	SOLESTA OLI	960	3,60	18/09/2018	960	1804083			
8	801120	17/10/2018	SOLESTA OLI	240	3,60	17/10/2018	240	1804671	17-10-18	2.594,23	2.594,23
9	801120	17/10/2018	SOLESTA OLI	480	3,60	17/10/2018	480	1804671			
10	801313	24/10/2018	SOLESTA OLI	240	3,60	24/10/2018	240	1804841	24-10-18	2.594,23	2.594,23
11	801313	24/10/2018	SOLESTA OLI	480	3,60	24/10/2018	480	1804841			
12	997792	02/07/2018	LUNGAVITA V	10.032	1,69	02/07/2018	10.032	1802704	02-07-18	16.984,18	18.682,60
13	801800	13/11/2018	LUNGAVITA V	10.032	1,67	13/11/2018	10.032	1805243	13-11-18	16.753,44	18.428,78
14	992686	03/01/2018	CARREFOUR	105	3,93	03/01/2018	105	1800028	04-01-18	47.328,66	52.061,53
15	992685	03/01/2018	CARFR VIRGE	27	20,21	03/01/2018	27	1800028			
16	992685	03/01/2018	VIRGEN EXTR	1.408	4,07	03/01/2018	1.408	1800028			
17	992685	03/01/2018	A.O.V.E. CARF	84	4,07	03/01/2018	84	1800028			
18	992686	03/01/2018	CARREFOUR	42	19,47	03/01/2018	42	1800028			
19	992687	03/01/2018	0006402 SPR	12	1,66	03/01/2018	12	1800028			
20	992685	03/01/2018	CARREFOUR	288	20,21	03/01/2018	288	1800028			
21	992686	03/01/2018	CARREFOUR	1.728	19,47	03/01/2018	1.728	1800028			
22	994326	09/03/2018	CARREFOUR	315	3,93	09/03/2018	315	1800870	12-03-18	35.333,86	38.867,25
23	994330	09/03/2018	AOVE PRIMEF	24	3,36	09/03/2018	24	1800870			
24	994325	09/03/2018	CARFR VIRGE	78	20,21	09/03/2018	78	1800870			
25	994326	09/03/2018	CARREFOUR	352	3,93	09/03/2018	352	1800870			

IP ENVASADO			DATOS CONTABILIDAD					
REF	D.6 FECHA SALIDA IP	UNIDADES SALIDA IP	D.7 Nº Asiento	Fecha	700	477	430	COD.CLT
1	21/11/2018	18.144	19655	21/11/2018	46.388,65	0,00	46.388,65	430020004
2	07/12/2018	3.120	20644	07/12/2018	63.601,75	0,00	63.601,75	430020004
3	07/12/2018	1.920						
4	19/12/2018	18.144	21207	19/12/2018	50.315,83	0,00	50.315,83	430020004
5	21/12/2018	27.720	21352	21/12/2018	53.789,05	0,00	53.789,05	430020004
6	18/09/2018	480	15605	18/09/2018	5.188,47	0,00	5.188,47	430001976
7	18/09/2018	960						
8	17/10/2018	240	17460	17/10/2018	2.503,73	0,00	2.503,73	430001977
9	17/10/2018	480						
10	24/10/2018	240	17886	24/10/2018	2.594,23	0	2.594,23	430001977
11	24/10/2018	480						
12	02/07/2018	10.032	11134	02/07/2018	16.984,18	1.698,42	18.682,60	430001427
13	13/11/2018	10.032	19178	13/11/2018	16.753,44	1.675,34	18.428,78	430001427
14	03/01/2018	105	231	04/01/2018	47.328,66	4.732,87	52.061,53	430000582
15	03/01/2018	27						
16	03/01/2018	1.408						
17	03/01/2018	84						
18	03/01/2018	42						
19	03/01/2018	12						
20	03/01/2018	288						
21	03/01/2018	1.728						
22	09/03/2018	315	3975	12/03/2018	35.333,86	3.533,39	38.867,25	430000582
23	09/03/2018	24						
24	09/03/2018	78						
25	09/03/2018	352						

EVALUACION PRUEBAS CUMPLIMIENTO

VENTAS DE ACEITE ENVASADO

CONCLUSIONES POR ATRIBUTOS	D1	D2	D3	D4	D5	D6	D7
NIVEL DEL CONFIANZA (NC)	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%
LIMITE SUPERIOR PRECISION	8,80%	8,80%	8,80%	8,80%	8,80%	8,80%	8,80%

EFICACIA DEL CONTROL INTERNO	D1	D2	D3	D4	D5	D6	D7
MB ($\leq 5\%$)	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%
B (>5 hasta 10%)							
N ($>10\%$ hasta el 20%)							
M ($> 20\%$)							

Las pruebas de cumplimiento realizadas, nos permiten tener una evidencia de que los controles establecidos por la sociedad para éste área tiene un riesgo **MEDIO**

RIESGO	FC	SEGURIDAD
BAJO	1	95,00%
MEDIO	0,8	90,00%
ALTO	0,6	80,00%
MUY ALTO	0	70,00%

PP.TT. PRUEBAS CUMPLIMIENTO

EXISTENCIAS-PRODUCCION

DEFINICION DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL O ATRIBUTOS								
A.7	Todas las entradas de aceite granel se reflejan correctamente en el Inventario Permanente							
C.8	Todas las salidas se registran en el IP GRANEL							
B.5	Todas las entradas en el IP de ENVASES, se refleja el coste-precio fijado el los albaranes-facturas							
D.6	Todas las salidas de granel se reflejan en el IP							
E.1	Todos los partes de producción están firmados por personal autorizado							
E.2	Todos los consumos de ENVASES reflejados en el IP tienen parte de producción							
E.3	Todos los consumos de ACEITE GRANEL reflejados en el IP tienen parte de producción							
E.4	Todas las entradas de ACEITE ENVASADO reflejados en el IP tienen parte de producción							

DATOS DEL PARTE ENVASADO							INVENTARIO PERMANENTE ENVASES					
E.1							E.2			E.2		
REF.-	NºParte	Fecha	Resp.	FIRMA	CdArt.	Palets	CAJAS			BOTELLAS		
							consumo	merma	vº salida	consumo	merma	vº salida
1	964641	08-01-18	404	v	00163C	12,00	1020	15	V	8160	25	V
2	964717	15-01-18	434	v	000516	4,00	504		V	12096		V
3	964809	23-01-18	10	v	00267B	2,93	337		V	2022		V
4	964894	30-01-18	434	v	000531	5,00	840		V	10080		V
5	964979	06-02-18	10	v	000354	30,00	30		V	10560		V
6	965072	12-02-18	429	v	000141	10,00	440	20	V	1320		V
7	965154	16-02-18	444	v	000451	10,00	650	6	V	1950	6	V
8	965238	22-02-18	434	v	00616E	0,34	168		V	2016		V
9	965350	05-03-18	498	v	M4294B	4,00	1240		V	7540		V
10	965496	12-03-18	98	V	00SP09	0,28	1260		V	7560		V
11	965574	19-03-18	9	V	000334	20,00	450		V	6750		V
12	965736	28-03-18	134	V	000447	13,00	1456		V	17472		V
13	965893	09-04-18	9	V	000444	15,40	1275		V	3825		V
14	966044	18-04-18	57	V	000092	20,00	1560		V	18720		V
15	966203	26-04-18	134	V	000430	18,00	486		V	7290		V
16	966373	09-05-18	502	V	00010K	46,00	3150		V	32542		V
17	966550	18-05-18	412	V	000018	2,45	46		V	96		V
18	966805	06-06-18	406	V	000444	28,00	2380		V	7140		V
19	967062	22-06-18	214	V	000407	6,00	1386		V	16632	50	V
20	967332	09-07-18	400	V	00164C	31,00	2635	10	V	21080	7	V
21	967613	27-07-18	9	V	00162C	28,10	2380		V	19040		V
22	967866	10-08-18	427	V	000444	20,00	1700		V	5100		V
23	968155	08-09-18	486	V	000339	8,05	640		V	3840	20	V
24	968446	23-09-18	486	V	000407	8,00	1848		V	22176	10	V
25	969022	24-10-18	434	V	000603	6,00	510		V	1530		V

	I.P. ACEITE GRANEL			I.P ACEITE ENVASADO	
	E.3			E.4	
	ACEITE			PTO. FINAL	
REF.-	consumo	KG	vº salida	F/ ENTRADA	vº ENTRADA
1	8.160,00	7.474,56	V	08-01-18	V
2	2.419,20	2.215,99	V	15-01-18	v
3	2.022,00	1.852,15	V	23-01-18	v
4	2.016,00	1.846,66	V	30-01-18	v
5	10.560,00	9.672,96	V	06-02-18	v
6	6.600,00	6.045,60	V	12-02-18	v
7	5.850,00	5.358,60	V	16-02-18	v
8	403,00	369,15	V	22-02-18	v
9	400,00	366,40	V	05-03-18	v
10	3.780,00	3.462,48	V	12-03-18	V
11	6.750,00	6.183,00	V	19-03-18	V
12	8.736,00	8.002,18	V	28-03-18	V
13	11.475,00	10.511,10	V	09-04-18	V
14	18.720,00	17.147,52	V	18-04-18	V
15	6.670,00	6.109,72	V	26-04-18	V
16	46.000,00	42.136,00	V	09-05-18	V
17	5.620,00	5.147,92	V	18-05-18	V
18	2.380,00	2.180,08	V	06-06-18	V
19	4.158,00	3.808,73	V	22-06-18	V
20	21.080,00	19.309,28	V	09-07-18	V
21	20.400,00	18.686,40	V	27-07-18	V
22	15,30	14,01	V	10-08-18	V
23	3.840,00	3.517,44	V	08-09-18	V
24	5.544,00	5.078,30	V	23-09-18	V
25	4.590,00	4.204,44	V	24-10-18	V

EVALUACION PRUEBAS CUMPLIMIENTO

EXISTENCIAS-PRODUCCION

[illegible]

CONCLUSIONES POR ATRIBUTOS	A.7	C.8	B.5	D.6	E.1	E.2	E.3	E.4
NIVEL DEL CONFIANZA (NC)	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%
LIMITE SUPERIOR PRECISION	8,80%	8,80%	8,80%	8,80%	8,80%	8,80%	8,80%	8,80%
EFICACIA DEL CONTROL INTERNO	A.7	C.8	B.5	D.6	E.1	E.2	E.3	E.4
MB (<= 5%)								
B (>5 hasta 10%)	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%
N (>10% hasta el 20%)								
M (> 20%)								

Las pruebas de cumplimiento realizadas, nos permiten tener una evidencia de que los controles establecidos por la sociedad para éste área tiene un riesgo **MEDIO**

RIESGO	FC	SEGURIDAD
BAJO	1	95,00%
MEDIO	0,8	90,00%
ALTO	0,6	80,00%
MUY ALTO	0	70,00%

VALOR	RIESGO	SEGURIDAD	VALOR
1	BAJO	95,00%	1
2	MEDIO	90,00%	2
3	ALTO	85,00%	3
4	N/A	80,00%	4

Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material (NIA-ES 315)

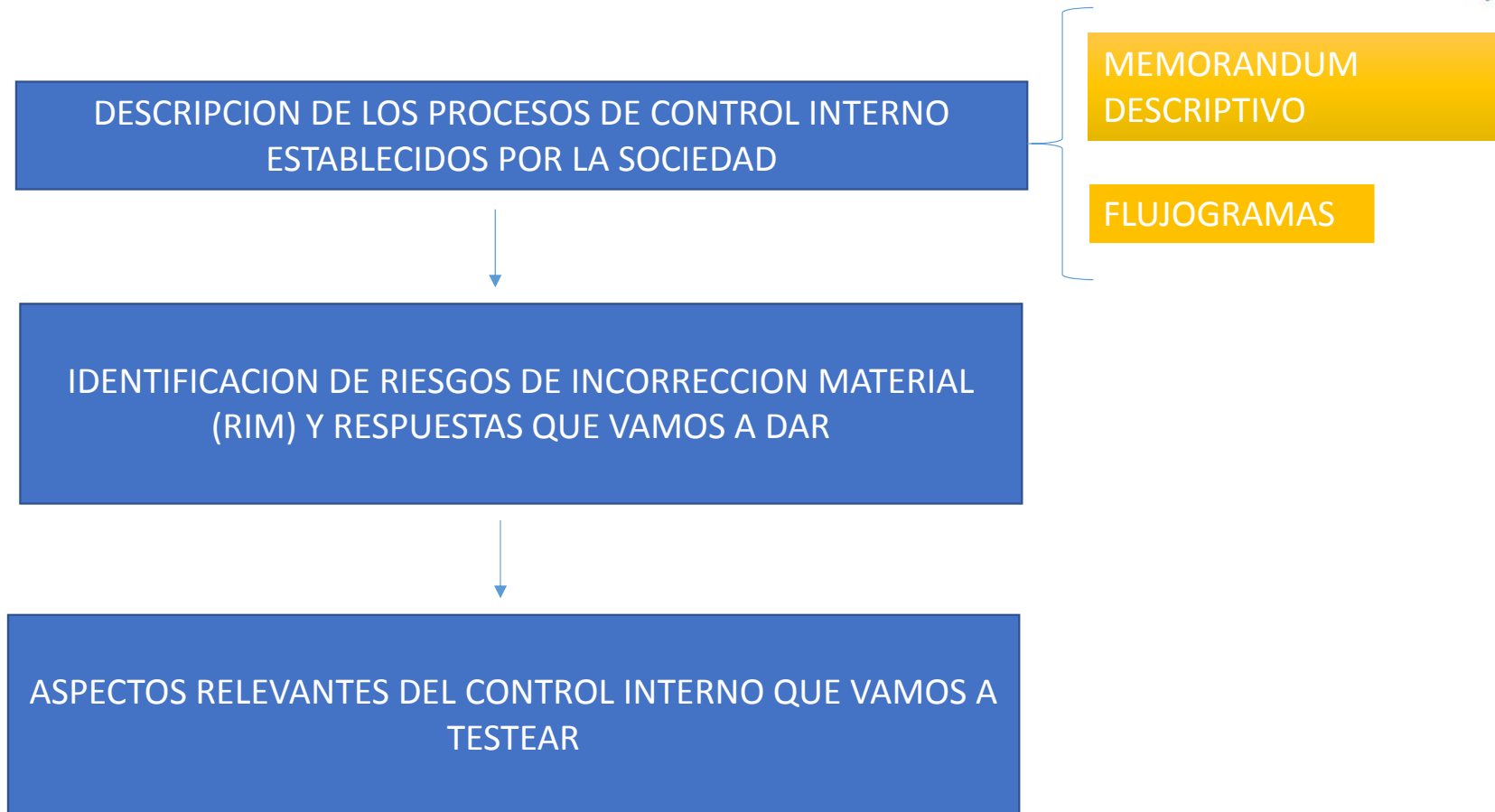
TIPO DE RIESGO

areas	Proceso de negocio (ciclo) o cuenta	RIESGO INHERENTE			RIESGO FRAUDE ERROR			Riesgo de Control Interno			Riesgo de Incorrección Material (Potencial)		
		RIESGO	SEG.	VALOR	RIESGO	SEG.	VALOR	RIESGO	SEG.	VALOR	RIESGO	SEG.	VALOR
A	Fondos Propios	BAJO	95%	1	BAJO	95%	1	N/A	80,00%	4	MEDIO	90,00%	2
C	Inmovilizado	BAJO	95%	1	BAJO	95%	1	N/A	80,00%	4	MEDIO	90,00%	2
E	Existencias	MEDIO	90%	2	BAJO	95%	1	MEDIO	90,00%	2	MEDIO	90,00%	2
F	Prov.-Acreedores	MEDIO	90%	2	BAJO	95%	1	MEDIO	90,00%	2	MEDIO	90,00%	2
G	Clientes-Deudores	BAJO	95%	1	BAJO	95%	1	MEDIO	90,00%	1	BAJO	95,00%	1
H-PASIVO	Personal	BAJO	95%	1	BAJO	95%	1	N/A	80,00%	4	MEDIO	90,00%	2
I	Impuestos	MEDIO	90%	2	BAJO	95%	1	N/A	80,00%	4	ALTO	85,00%	3
I-PASIVO	Impuestos	MEDIO	90%	2	BAJO	95%	1	N/A	80,00%	4	ALTO	85,00%	3
J	Tesorería	MEDIO	90%	2	BAJO	95%	1	N/A	80,00%	4	MEDIO	90,00%	2
J-PASIVO	Préstamos	MEDIO	90%	2	BAJO	95%	1	N/A	80,00%	4	MEDIO	90,00%	2
A-PYG	Fondos Propios	BAJO	95%	1	BAJO	95%	1	N/A	80,00%	4	MEDIO	90,00%	2
C-PYG	Amortizaciones	BAJO	95%	1	BAJO	95%	1	N/A	80,00%	4	MEDIO	90,00%	2
E-PYG	Variac. Existenc.	MEDIO	90%	2	BAJO	95%	1	MEDIO	90,00%	2	MEDIO	90,00%	2
F-PYG	Gastos	MEDIO	90%	2	BAJO	95%	1	MEDIO	90,00%	2	MEDIO	90,00%	2
G-PYG	Ventas	BAJO	95%	1	BAJO	95%	1	MEDIO	90,00%	1	BAJO	95,00%	1
H-PYG	Personal	BAJO	95%	1	BAJO	95%	1	N/A	80,00%	4	MEDIO	90,00%	2

**¡¡VAMOS A VER OTRO
CASO PRÁCTICO!!**



CASOS PRACTICOS CONTROL INTERNO



SISTEMA INFORMATICO

La Sociedad XY tiene adjudicadas la concesión de vehículos de las marcas Citroën y Peugeot. Para ello cuenta con tres centros de trabajo 1; 2 y 3 donde vende coches de ambas marcas, así como recambios , servicios de taller y otros.

Todas las operaciones se centralizan en sendos programas específicos de las marcas, generándose en todos la información de forma digitalizada.

CITROEN:

Programa de gestión Administrativa: **DMS QUITER**

Programa de gestión comercial y pedidos: **CRONOS**

PEUGEOT:

Programa de gestión comercial y pedidos: **CRONOS**

Respecto al aspecto contable, el sistema tiene varias tipologías de diario, de forma que atendiendo a cada una de ellas, la parametrización contable difiere.

Los códigos del programa son:

Códig	Nombre
CVN	COMPRAS DE VEHICULOS NUEVOS
CVO	COMPRAS VO
DA	ASIENTOS ANTERIORES
DAB	DIARIO DE ABONOS
*****	*****

CICLO DE COMPRAS

Existen tres tipologías de compras con procedimientos de control y contables diferenciados:

VN: Compras de vehículos nuevos (DCVN)

VO: Compras de vehículos de ocasión (DCVO)

PR. Compras de precios de recambios (DCPR)

CICLO DE COMPRAS VN

CVN: Compras de vehículos nuevos

Las compras de VN pueden tener su origen en:

A) **Pedidos por el personal responsable asignado.** Se realizan por el máximo responsable de la Sociedad, el Director-Gerente y socio mayoritario D. JGP, y también por el jefe de ventas, y adjuntos si procede, de cada marca:

SOCIO-DIRECTOR: D. JGP

CITROEN (FG, AT, y adjunto si procede (DC).

PEUGEOT: AM, JLP) y adjunto si procede (FM, AM).

B) La **propia marca**, puede facturar vehículos sin que exista un pedido previo del Director Gerente. En estos casos puede incluso que exista factura, perfeccionando la adquisición, pero que no se produzca el traslado del vehículo a las instalaciones de la sociedad. Pueden localizarse existencias de la Sociedad en otros concesionarios de las marcas en la geografía española (Barcelona, Valencia, Vigo...). Esta casuística se comprueba en el área de existencias, en la que computan los mismos, se identifican las ubicaciones. Sobre estos vehículos no pueden realizarse pruebas de verificación física, sólo se nos pueden acreitar mediante factura. Esta circunstancia se puede constatar mediante confirmaciones y conciliaciones de los saldos con la marca.

Riesgo???

Diseñar procedimientos ???

CICLO DE COMPRAS VN



El tratamiento de control y contable es idéntico en ambos casos, excepto la casuística ya reseñada.

Los **PEDIDOS** se realizan informáticamente desde el programa “Cronos”, dicho pedido se genera en el programa asignándole una referencia genérica – toda operación que se realice en dicho programa genera un nº de referencia-, sin que exista una numeración específica de pedidos. Los pedidos son visibles en el sistema, si bien el sistema no facilita una relación detallada de los mismos. Cada vehículo se puede identificar en contabilidad y en el sistema por su número de chasis y/o por su IDV, que es un número que le asigna el sistema al vehículo.

Una vez que se realiza un pedido, o se factura por la marca un nuevo vehículo, se transcriben al **LISTADO DE EXISTENCIAS DE VN** cuyos responsables son: D^a.MJ (VN de Citroën) y D.APG (VN Peugeot). (proceso manual)

La **FACTURA DE CVN** se cuelga en un buzón del sistema al que se accede diariamente a primera por la responsable de Contabilidad D^a. MS, quien delega en el administrativo de ventas (MCarrillo y RG) y registra la factura en el diario de contabilidad CVN.

Parametrización del diario de VN

Tiene tres opciones (Códigos 1; 2 y 3), siendo su parametrización a 3 dígitos la misma, variando a partir del 4 dígito:

- 1: VN. Facturas de compras vehículos nuevos
- 2: Factura de Cesión entre concesionarios. Idem que la anterior pero la compra se realiza a otro concesionario.
- 3: Facturas de abono. Idem ambas anteriores, pero con cuantías negativas

El sistema contempla la utilización del grupo 8 y 9 a modo de contabilidad analítica. El programa realiza test de verificación de las cuentas analíticas con los registros contables (906 = 600 de VN; y 930 = 300 de VN).

DEBE	HABER
600	400
472	
930	906

CICLO DE COMPRAS VN

¿Qué RIM se pueden identificar y cuáles serían las respuestas a dar por el auditor a los mismos?,

RIESGO IDENTIFICADO	RESPUESTA DADA
Que no se registren como existencias la totalidad de los vehículos en aquellas situaciones en los que los mismos sean impuestos por la marca y en los casos en que los mismos estén en depósito en otros concesionarios	1. Conciliaciones de la cuenta contable con la marca para esta tipología de compras 2. Confirmaciones con los concesionarios en los que se ubiquen existencias en depósito

¿Cuál sería el documento válido para la selección de la muestra del CI?

LISTADO DE COMPRAS DE VN EXTRAIDO DESDE LA APLICACIÓN INFORMATICA

CICLO DE COMPRAS VN

¿Cuáles serían los aspectos más relevantes del CI que debemos revisar en base a muestras aleatorias?,

Aspectos del Control Interno que se analizan						
Existe Pedido?	Autorizado? (1)	Referencia asignada. Nº chasis o IDV	Se incorpora al fichero de existencias de VN?	Se ha facturado?. Incluir nº de factura	Se ha contabilizado?. Incluir el nº de asiento	OK. Asiento tipo predefinido?

1
2
3
4
5
.....

(VER HOJA DE CALCULO)

CICLO DE COMPRAS VO

CVO: Compras de vehículos de ocasión

En la mayoría de los casos (más del 90%) se nos informa que dichas compras tienen su origen en operaciones de venta de VN, en las que el cliente entrega su vehículo usado para abaratar su compra. Toda la información de esta tipología de compras se incorpora al **EXPEDIENTE VIRTUAL DE VENTA** del vehículo de VN. **Revisamos que en concreto para el año 2018 sólo 15 vehículos de VO han sido adquiridos de forma independiente al proceso de venta de VN.**

Una vez que el cliente formaliza su **PEDIDO DE VENTA DE VN**, en donde se deja constancia de los datos de la operación, si financia, si entrega un VO y sus datos identificativos, contratos, transferencia de titularidad, entregas a cuenta,... Esta hoja de pedido está firmada por el cliente y el Concesionario, y se adjunta al expediente virtual de la venta. Dicha venta minorará el precio a pagar por el VN en función de la tasación asignada. Se emite **FACTURA DE COMPRA DE VO** y se registra en contabilidad en el diario DVO. A los efectos prácticos de auditoría podríamos considerar revisar esta tipología de compras en función de la venta de VN que se seleccione.

Riesgo????

Los asientos contables se realizan en el diario CVO, con idéntica parametrización a 3 dígitos que el caso de VN.

Es usual para esta tipología que existan “planes de renovación”, para el **año 2018 NO HAY PLAN**, el cual genera un crédito a favor de la Sociedad contra el Ministerio de Interior, que la Sociedad repercute como un descuento en la factura de venta del VN.

El sistema nos facilita un **LISTADO DE VO**

CICLO DE COMPRAS VO

¿Qué RIM se pueden identificar y cuáles serían las respuestas a dar por el auditor a los mismos?,

RIESGO IDENTIFICADO	RESPUESTA DADA
Correcciones valorativas a signadas a los V.O.	1. Verificacoón física de los VO, identificando circunstancias o condiciones en su estado físico que denab tenerse en su posterior valoración. 2. Revisión de una muestra de ventas de VO obtenidas del fichero de ventas de 2019, y determinación de sus precios de ventas. En base a los mismos se determinarán aquellos VO cuyos valores de venta hayan resultado ser inferiores al precio de adquisición, el % qu representan sobre la muestra seleccionada y su extrapolación posterior

CICLO DE COMPRAS

¿Cuál sería el documento válido para la selección de la muestra del CI?

LISTADO DE COMPRAS DE VO → SELECCIÓN MUESTRA

(VER HOJA DE CALCULO)

¿Cuáles serían los aspectos más relevantes del CI que debemos revisar en base a muestras aleatorias?,

Aspectos del Control Interno que se analizan					
Existe Pedido de venta de VN?	Firmado PV por cliente y Concesionario?	Se incorpora al fichero de existencias de VO?	Se ha facturado?. Incluir nº de factura	Se ha contabilizado?. Incluir el nº de asiento	OK. Asiento tipo prdefinido?

(VER HOJA DE CALCULO)

1
2
3
...

CICLO DE VENTAS-INGRESOS-COBROS

Ventas de Vehículos (VN / VO)

La Sociedad cuenta con unas instalaciones en las que se ubican de forma conjunta en el local, pero separado por la imagen de cada marca que gestiona. Esta situación se da en los locales de 1, 2 y 3. El procedimiento de la venta es similar para ambas marcas, siendo distinta la aplicación a utilizar, pero no así el funcionamiento y la información que se procesa.

La Sociedad cuenta en Plantilla con **comerciales** que son los encargados de atender a los clientes que se acercan a sus instalaciones.

Una vez que un cliente se decide por la compra de un vehículo se genera un **PEDIDO DE VENTA DE VN**, al que es normal se adjunte una cuantía a cuenta (Anticipo). El cliente puede retractarse, y recibirá la cuantía entregada hasta las 48h del pedido. Una vez superado este límite temporal no se devuelve la cuantía entregada, pero se queda como saldo a compensar en futuras compras. (Riesgo?????)

En esta hoja de pedido se recopila toda la información de la operación, y se adjunta al **EXPEDIENTE DE CLIENTE**, que de forma virtual se lleva en el sistema.

Este posibilita tener acceso a toda la información de la operación. El pedido se firma por el cliente y el concesionario.

Para que la transacción de ventas se lleve a cabo es necesaria la autorización del Jefe de Ventas o del Director Gerente.

Asimismo cuando la operación se financie se requiere al autorización previa de estas financieras.

Todos los datos de la operación se adjunta en el **EXPEDIENTE DEL CLIENTE**, siendo destacable un fichero resumen en el que se expone los aspectos más significativos de la operación, y que firma el **Director Gerente y/o el Jefe de ventas** a modo de autorización. (ECI).

El proceso contable se ultima con la emisión de la **FACTURA** cuando se procede a la matriculación del vehículo (caso excepcional el de los leasing, que primero se factura y luego se financia), su registro contable e incorporación al sistema de la marca.

CICLO DE VENTAS-INGRESOS-COBROS

¿Qué RIM se pueden identificar y cuáles serían las respuestas a dar por el auditor a los mismos?

RIESGO IDENTIFICADO	RESPUESTA DADA
Anticipos de ventas. Tratamiento fiscal	- Se reconstruirá la composición de la cuenta de anticipos - Se determinará si sobre las citadas cantidades anticipadas se está repercutiendo el iva correspondiente, y en caso contrario se determinará las posibles contingencias

¿Cuál sería el documento válido para la selección de la muestra del CI?

LISTADO DE VENTAS DE VN

¿Cuáles serían los aspectos más relevantes del CI que debemos revisar en base a muestras aleatorias?

Aspectos del Control Interno que se analizan (El procedimiento es semejante tanto para VN como VO). La muestra se selecciona de forma conjunta)

Existe Pedido venta de VN?	Firmado por cliente y concesionario?	Está autorizada la operación por Dtor Gral o Jefe ventas?	Referencia asignada al vehículo Nº chasis o IDV	Si se financia, existe autorización de la entidad financiera?	Si se financia por PSA, se ha liquidado los rappels financieros (cta 754) por PSA?	Entrega a cuenta?	Se da de baja en el fichero de existencias de VN?	Se ha facturado?. Incluir nº de factura de venta de VN	Se ha contabilizado?. Incluir el nº de asiento	Se incorpora ampliación por garantía?	La garantía del vehículo asociado es facturada por la marca?, incluir nº de factura	OK. Asiento tipo predefinido?
----------------------------	--------------------------------------	---	---	---	--	-------------------	---	--	--	---------------------------------------	---	-------------------------------

CICLO DE COMPRAS PR

DVR: Compras Recambios (PR)



Sólo existe un proveedor (PPCR), correspondiéndose con una distribuidora de piezas de recambio. Existen 3 almacenes, uno por centro sin distinción de marca.

Los **PEDIDOS** se realizan a la Placa PPCR por cada jefe de Almacén. Suelen existir dos tipos de pedido,

- uno **diario** para mercancías de servicio urgente,
- y otro **semanal**, para aprovisionar al almacén de materiales suficientes conforme a los márgenes de seguridad preestablecidos. En ambos casos los realiza siempre el Responsable del Almacén, que cuenta con ubicaciones cerradas al personal ajeno, de forma que sólo tienen acceso el personal afecto a esta área de trabajo.

Ante cualquier necesidad de servicio urgente que pueda existir y que no se disponga en stock, el responsable realiza una reserva de pedido **“LISTADO DE RESERVAS PENDIENTES”**, que al final de la mañana se vuelca y formaliza en un pedido concreto generándose un **documento físico válido para su control posterior a la recepción de la mercancía**, y posterior seguimiento en caso de no recepcionarse.

La **aplicación informática no permite generar** un listado de pedidos realizados, y sí **listados de mercancías recibidas**. La aplicación informática (propia de PR) genera una **ficha individualizada por artículo**, en la que figuran todas las entradas y salidas, y sus respectivos asientos en contabilidad.

El fichero de almacén y contabilidad están correlacionados informáticamente, y en todo momento es identificable el asiento, y en consecuencia la factura de venta y/o compra que ha generado un movimiento sobre dicho artículo.

Existe una adecuada TRAZABILIDAD, entre los registros contables y el Almacén.

CICLO DE COMPRAS PR

DVR: Compras Recambios (PR)

Los pedidos, atendiendo a razones de logística, **se reciben en el centro 2**. Diariamente, a primera hora de la mañana (7:30h) se trasladan desde cada almacén al centro 2 y retiran los pedidos efectuados el día anterior. Diariamente, a primera hora se procede a su control físico y **se da entrada en el almacén, siempre por el albarán**. Es decir, el documento que soporta el registro de la mercancía en el sistema es el **ALBARAN DE COMPRA o NOTA INTERNA** de pedido, o sea cuando realmente se genera el flujo físico de la mercancía. Contablemente (6002 a 40009 y 930 a 906).

No existe riesgo de corte de compras de PR.

Como ya avanzamos anteriormente, todas las transacciones con la Marca quedan registradas en los sistemas específicos a los que la marca obliga, así cuando la marca emite sus facturas las deposita en un buzón al que **la responsable de contabilidad** accede diariamente, identifica los albaranes que se facturan y casa en contabilidad con la factura (4009 a 4000).

El sistema tiene su propio control:

- 1.El **gasto se registra por el albarán**, siempre que la mercancía provenga del exterior y no se corresponda con meros traspasos entre almacenes, en cuyo caso no se genera gasto alguno.
- 2.El gasto del **albarán se casa con la factura de compra**, no registrándose factura alguna sin que previamente exista una correspondencia plena.

El correcto funcionamiento del sistema supondrá “Que no se detecten grandes diferencias en los inventarios de PR que se realicen”. El sistema facilita un **LISTADO DE COMPRAS DE PR**, que se corresponden con la totalidad de entradas de cada artículo. Su formato es el siguiente:

Referenci	Fecha	Proveedor	Albaran	Alma	Articulo	Denominacion	Canti	P.compra	Tot.compra	Tot. PVP
3088928	10/04/18	55000 PLACAS DE PIEZAS Y	116834	2	1/0349F8	JUNTACOLEC	0	3	0,00	0,00
2854990	19/01/18	55000 PLACAS DE PIEZAS Y	98654	31	1/0382Y6	RACORAIRE	1	39	38,73	47,81
3135561	22/05/18	55000 PLACAS DE PIEZAS Y	127208	31	1/117492	VARILLANIV	0	10	0,00	0,00
3135595	22/05/18	55000 PLACAS DE PIEZAS Y	127525	31	1/117492	VARILLANIV	0	10	0,00	0,00
3135661	22/05/18	55000 PLACAS DE PIEZAS Y	127305	31	1/117492	VARILLANIV	1	9	9,48	11,70
3092345	12/04/18	55000 PLACAS DE PIEZAS Y	117494	31	1/131766	RACORAGUA	0	12	0,00	0,00

CICLO DE COMPRAS PR

¿Qué RIM se pueden identificar y cuáles serían las respuestas a dar por el auditor a los mismos?,

RIESGO IDENTIFICADO	RESPUESTA DADA
Por experiencia de auditorías anteriores, pueden existir diferencias por los traspasos de mercancías entre almacenes.	1. Se obtendrá un listado resumido del stock de PR y se determinarán aquellos que resulten negativos (Ref. E.1) 2. Se realizará un recuento físico de PR en los tres almacenes en fechas próximas al cierre (Ref. E.1)

CICLO DE COMPRAS PR

- ¿Cuál sería el documento válido para la selección de la muestra del CI?

LISTADO DE COMPRAS DE PR EXTRAIDO DESDE LA APLICACIÓN INFORMATICA

- ¿Cuáles serían los aspectos más relevantes del CI que debemos revisar en base a muestras aleatorias?,

Aspectos del Control Interno que se analizan									
Existe Pedido?	Firmado por resp. almacén?	Se incorpora a la ficha del artículo?	Existe albarán cotejado con el pedido?. Incluir nº de albarán	Código interno del albarán	Se ha contabilizado?. Incluir el nº de asiento	Cuenta 600 asociada	Cuenta 4009 asociada	Existe factura de PR casada con 4009?. Incluir nº fra	OK. Asiento tipo prdefinido?

(VER HOJA DE CALCULO PR)

- 1
- 2
- 3
- 4
- 5

Ventas de Taller

La Sociedad dispone de **un servicio de taller** en el que se pueden prestar servicios de diversa naturaleza (revisiones de vehículos de clientes, garantías , seguros y propios del concesionario o cortesía).

El servicio se inicia:

- a) **El cliente** se acerca al taller a comprar artículos de taller específicos. En este caso, se emite una factura de contado, y el producto es dado de baja directamente del fichero de existencias por la aplicación.

- b) **Por cita previa.** En este caso el cliente llama y obtiene **un número de cita, que va a coincidir con el número de la Orden de taller.** Cuando el cliente llega al concesionario, se genera una **ORDEN DE TALLER (OT)**, en la que se relacionan entre otros los servicios demandados que se van a realizar. Se imprime sólo una parte específica de la misma y se deja en el vehículo, que en todo debe tener a la vista. Cada vehículo tendrá en parte visible este documento.

Ventas de Taller

Incorporación de mano de obra.

La Sociedad dispone de **una tarifa de ventas**, en la que se especifican para las distintas operaciones o tareas, el **tiempo estándar** y el **importe facturable**.

Los operarios de taller tienen un **control horario**. Se ficha a la entrada del turno de trabajo, posteriormente se controla el tiempo que este dedica a cada orden de taller, para lo cual cada vez que va a iniciar una tarea se debe registrar en el reloj, al inicio y final de la tarea, la referencia de la OT. Es un proceso automático de tiempos que sirva para control del tiempo efectivo, medir así la eficiencia de cada trabajador.

En la OT se deja constancia del tiempo efectivo invertido. Posteriormente se calcula un **tiempo teórico de maestría** que se corresponden con el 80% del tiempo estándar. De esta forma la Dirección, obtiene sendos **INFORMES POR OPERARIO**, con la periodicidad que se estime, en la que se indica las desviaciones respecto al tiempo de maestría. Esta información es meramente de gestión.

Materiales

Este **proceso está automatizado**. Cuando taller necesita un artículo emite a Almacén un **PEDIDO** via e-mail, o bien mediante reserva anticipada con la cita previa, y este suministra el mismo, **dándole de baja e incorporándolo a la OT**. Existe en consecuencia, una adecuada segregación de funciones. Si el artículo no se proporciona, este podría facturarse, pero el servicio no se prestaría y en consecuencia el cliente no asumiría el cargo. De este procedimiento se deja constancia en la OT, y en las salidas de que deben figurar en la ficha de artículo de almacén.

Facturación de Taller

Tiene un **serie específica (T)** y las facturas son correlativas . Cuando la tarea ha finalizado, el Administrativo de taller procede al **cierre de la OT** mediante la emisión de la correspondiente factura, a la que se incorporan los materiales y la mano de a precio según tarifa que constan en la OT.

El sistema posibilita la obtención de un listado de OT cerradas. (**Riesgo????**) comprobar que todas las OT cerradas estén facturadas.

¿Qué RIM se pueden identificar y cuáles serían las respuestas a dar por el auditor a los mismos?,

RIESGO IDENTIFICADO	RESPUESTA DADA
<u>INFRAVALORACION DE LOS INGRESOS DE TALLER.</u> CORTE DE OPERACIONES DE VENTAS DEL SERVICIO DE TALLER. Pueden existir al cierre del ejercicio trabajos de taller en cuso, que no se incorporen a los estados financieros	1. En la toma de inventario se obtendrá relación de las OT abiertas, así como de aquellas que figuren de forma visible en los vehículos en reparación a la fecha de la inspección física. 2. Se obtendrá un listado de las OT abiertas al cierre del ejercicio y se comprobará que figuren en la relación la muestra seleccionada en la toma de inventario, así como que se incorpore a la misma los componentes de coste incurridos. 3. Se comprobará su incorporación a la cifra de existencias de los EEEF

CICLO DE VENTAS-INGRESOS-COBROS

¿Cuál sería el documento válido para la selección de la muestra del CI?

LISTADO DE ORDENES DE TALLER ABIERTAS EN EL EJERCICIO

¿Cuáles serían los aspectos más relevantes del CI que debemos revisar en base a muestras aleatorias?,

Aspectos del Control Interno que se analizan												
OT / FRA	TRASPASOS Y TRANSACCIONES INTERNAS DE ALMACÉN	Caso a) por compra directa del cliente		Caso b) si existe OT							Común	
		Existe ALB/FRA salida ?	Se incorpora la baja la ficha del almacén del artículo?	Existe OT?, indicar en nº asignado	Está la OT firmada por el responsable? (RECEPCIÓN)	Se incorpora la baja la ficha del almacén del artículo?	Existe albarán cotejado con el pedido?. Incluir nº de albarán (ESTIMACIÓN)	Si se incorpora MO, se incorpora el nº hora estándar por tarea?	Si se incorpora MO, se incorpora s/precio tarifa?	SE cierra la OT y se factura?. Incluir nº fra.	Se ha contabilizado?. Incluir el nº de asiento	OK. Asiento tipo predefinido?

VER HOJA DE CALCULO

1
2
3
...

CONCLUSIONES

El conocimiento del entorno de control por el auditor afecta a la valoración que hace de los riesgos de incorrección material en los estados financieros A2-NIA-330

Las pruebas de controles se realizan **sólo** sobre aquellos controles que el auditor haya considerado adecuadamente diseñados para prevenir, o para detectar y corregir, una incorrección material en una afirmación. A20 NIA-330

El auditor puede responder a un entorno de control **ineficaz**, a través de la obtención de evidencia de auditoría más amplia a partir de **procedimientos sustantivos**. A-2 NIA 330

En el caso de **entidades muy pequeñas**, puede ocurrir que el auditor sólo identifique un **número reducido de actividades de control**. En estos casos, puede resultar más eficiente para el auditor aplicar **procedimientos sustantivos**. A18-NIA-330

"Lo que no te mata, te hace más fuerte....."

Friedrich Nietzsche



NUESTRO COMPROMISO CON LA CALIDAD



Auditoría y
consultoría
de empresa

