



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

TRABAJO DE TITULACIÓN

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

TEMA:

**“AUDITORÍA INTEGRAL A LA EMPRESA HARO MADERA, DE
LA PARROQUIA DE CALPI, CIUDAD DE RIOBAMBA,
PROVINCIA DE CHIMBORAZO PERIODO 2014”**

AUTORAS:

NATALIA CRISTINA NÚÑEZ MARTÍNEZ

ANA CRISTINA MENDOZA VIZUETE

RIOBAMBA-ECUADOR

2015

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de investigación sobre el tema **“AUDITORÍA INTEGRAL A LA EMPRESA HARO MADERA, DE LA PARROQUIA DE CALPI, CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO PERIODO 2014”**, previo a la obtención del título de Ingenieras en Contabilidad y Auditoría CPA, ha sido desarrollado por la Señorita Natalia Cristina Núñez Martínez y la Señora Ana Cristina Mendoza Vizuite, han cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido se autoriza su presentación.

Ing. Irma Yolanda Garrido Bayas

DIRECTOR DE TRIBUNAL

Ing. Jorge Enrique Arias Esparza

MIEMBRO DE TRIBUNAL

CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD

Nosotras, Natalia Cristina Núñez Martínez y Ana Cristina Mendoza Vizuete.

DECLARAMOS QUE

El presente trabajo de titulación **“AUDITORÍA INTEGRAL A LA EMPRESA HARO MADERA, DE LA PARROQUIA DE CALPI, CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO PERIODO 2014”**, que presentamos es auténtico y original.

Somos responsables de las ideas expuestas y los derechos de autoría corresponden a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Natalia Cristina Núñez Martínez

Ana Cristina Mendoza Vizuete

AGRADECIMIENTO

A nuestras familias y a todas aquellas personas que nos han apoyado durante la realización de este trabajo de investigación.

A nuestra Directora de Tesis a la Ing. Yolanda Garrido y a nuestro miembro de tribunal el Ing. Jorge Arias quienes con sus conocimientos, experiencia y motivación han conseguido que podamos culminar nuestros estudios con el presente trabajo.

A nuestra estimada Escuela de Contabilidad y Auditoría la que a través de sus Catedráticos nos impartieron conocimientos, forjándonos así como buenos profesionales emprendedores para poder ser parte de este mundo competitivo.

A la empresa Haro Madera por permitirnos acceder a la información necesaria para la realización de este trabajo de investigación.

Pero sobretodo agradecemos a Dios por habernos guiado durante toda nuestra carrera y por sus infinitas bendiciones.

Natalia Núñez y Ana Cristina Mendoza

ÍNDICE DE CONTENIDOS

| | |
|------------------------------------------------------|------|
| Carátula..... | i |
| Certificación del Tribunal..... | ii |
| Certificado de Responsabilidad..... | iii |
| Agradecimiento..... | iv |
| Índice de Contenidos..... | v |
| Índice de Cuadros..... | vii |
| Índice de Gráficos..... | vii |
| Índice de Tablas..... | vii |
| Resumen Ejecutivo..... | viii |
| Introducción..... | 1 |
| CAPITULO I: EL PROBLEMA..... | 3 |
| 1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA..... | 3 |
| 1.1.1 Formulación del Problema de Investigación..... | 4 |
| 1.1.2 Delimitación del Problema..... | 4 |
| 1.2 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN..... | 4 |
| 1.3 OBJETIVOS..... | 5 |
| 1.3.1 Objetivo General..... | 5 |
| 1.3.2 Objetivos Específicos..... | 5 |
| CAPITULO II: MARCO TEÓRICO..... | 6 |
| 2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS..... | 6 |
| 2.1.1 Antecedentes Históricos..... | 6 |
| 2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA..... | 7 |
| 2.2.1 Auditoría..... | 7 |
| 2.2.2 Auditoría Integral..... | 9 |
| 2.2.3 Auditoría Financiera (contable)..... | 14 |
| 2.2.4 Auditoría de Gestión..... | 20 |
| 2.2.5 Auditoría de cumplimiento..... | 23 |
| 2.2.6 Control Interno..... | 26 |
| 2.2.7 Pruebas de auditoría..... | 36 |
| 2.2.8 Extensión de los procedimientos..... | 37 |
| 2.2.9 Evidencia de auditoría..... | 39 |

| | |
|------------------------------------------------------|-----|
| 2.2.10 Papeles de Trabajo | 39 |
| 2.2.11 Programa de Auditoría..... | 41 |
| 2.2.12 Hallazgos de Auditoría | 41 |
| 2.2.13 Informe de auditoría..... | 42 |
| 2.3 HIPÓTESIS O IDEA A DEFENDER | 44 |
| 2.4 VARIABLES | 44 |
| CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO..... | 45 |
| 3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN | 45 |
| 3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN | 45 |
| 3.3 MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN..... | 46 |
| 3.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE LA INVESTIGACIÓN..... | 46 |
| 3.5 POBLACIÓN Y MUESTRA..... | 48 |
| 3.6 RESULTADOS | 48 |
| 3.7 VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS..... | 48 |
| CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO..... | 49 |
| 4.1 TÍTULO | 49 |
| 4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA..... | 49 |
| CONCLUSIONES | 236 |
| RECOMENDACIONES..... | 237 |
| BIBLIOGRAFÍA | 238 |

ÍNDICE DE CUADROS

| | |
|--------------------------------------------------------------|----|
| Cuadro N.1: Naturaleza y Alcance de la Auditoría..... | 9 |
| Cuadro N.2: Posibles condiciones para el auditor..... | 16 |
| Cuadro N.3: Procedimientos sustantivos..... | 17 |
| Cuadro N.4: Planeación y Evaluación del Plan de Gestión..... | 23 |
| Cuadro N. 5: Objetivos del Control Interno..... | 27 |
| Cuadro N. 6: Elementos del Control Interno | 28 |

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| | |
|------------------------------------------------------------|----|
| Gráfico N.1: Fases de la Auditoría..... | 11 |
| Gráfico N.2: Componentes del Control Interno COSO III..... | 28 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|----------------------------------------------------------|----|
| Tabla N.1: Índices Financieros..... | 19 |
| Tabla N.2: Principios del Ambiente de Control..... | 29 |
| Tabla N.3: Principio de la Valoración del Riesgo..... | 30 |
| Tabla N.4: Principio de las Actividades de Control..... | 31 |
| Tabla N.5: Principios de Información y Comunicación..... | 32 |
| Tabla N.6: Principios de Monitoreo y Supervisión..... | 33 |
| Tabla N.7: Ventajas del Método Gráfico..... | 35 |

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo titulado Auditoría Integral a la empresa Haro Madera de la parroquia de Calpi, ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo periodo 2014 permitió identificar todas las debilidades que existentes en la Empresa.

La metodología utilizada está basada en normas de Control Interno que se encuentran detalladas en el método COSO III, Normas Internacionales de Información Financiera y diferentes leyes y regulaciones vigentes en el país, de manera que se pueda identificar aspectos importantes dentro de la ejecución de actividades de la empresa. Así como la aplicación de diferentes métodos y técnicas de Auditoría.

La presente investigación contiene cuatro capítulos; el primero es la identificación del problema, el segundo capítulo se encuentra toda la sustentación teórica relacionada con la Auditoría Financiera, de Gestión y de Cumplimiento, así como el respectivo análisis de la empresa y su entorno para tener un enfoque general del mismo, en el tercer capítulo consta la metodología a ser empleada y por último el cuarto capítulo es la ejecución de la propuesta de auditoría donde se entrega a la gerencia de la empresa el informe final de auditoría para que conozca la situación real de la misma y tome decisiones basadas en las recomendaciones.

Finalmente, se recomienda al gerente propietario de Haro Madera la aplicación de las recomendaciones emitidas tanto en el nivel administrativo y operativo, que permitirán un mejoramiento en el desempeño de las actividades de cada uno de sus empleados y por ende favorecer el crecimiento empresarial.

Ing. Irma Yolanda Garrido Bayas

DIRECTORA DEL TRIBUNAL

INTRODUCCIÓN

La Auditoría Integral es una herramienta nueva en nuestro país, que abarca todas las áreas de organización y evalúa no solo los temas financieros u operativos como ha sido la práctica común de las auditorías realizadas, sino que tiene como objetivo: analizar y evaluar el control interno, el cumplimiento de la normativa jurídica, el desempeño de la gestión y la utilización adecuada de recursos financieros y económicos; para así recomendar, a través de un informe, las mejores prácticas financieras y de gestión.

La auditoría integral a Haro Madera, desde esta perspectiva, se constituyó en una herramienta primordial para sus administradores, pues al analizar y evaluar la gestión, los aspectos económicos y presupuestarios, el sistema de control interno y la aplicación correcta de la normativa legal, ellos cuentan con información relevante y pertinente para continuar o cambiar sus acciones estratégicas, administrativas, operativas y legales y para lograrlo se requirió de la utilización de procedimientos necesarios para obtener información relevante y sustantiva que permita llegar a conclusiones acertadas.

Tratándose de un tema de investigación se torna necesario presentar las generalidades de Haro Madera, así como la parte teórica que sustenta la tesis y finalmente la propuesta que se constituye en la ejecución de la Auditoría Integral.

El primer capítulo describe el problema, la justificación y los objetivos del trabajo de investigación.

En el segundo capítulo se presenta toda la información teórica de los temas que abarca la Auditoría Integral: auditoría, control interno, auditoría financiera, auditoría de gestión y de cumplimiento con una síntesis de su aplicación la empresa.

El tercer capítulo la metodología a ser utilizada en el presente trabajo, como es la modalidad, los tipos de métodos y tipos de investigación; así como los resultados a obtenerse.

Y finalmente el cuarto capítulo comprende la propuesta, que es la ejecución de la Auditoría Integral. Se presentan el conocimiento preliminar de la empresa, los resultados de la evaluación del control interno, los programas de auditoría y su aplicación, los

hallazgos por cada tema que trata la auditoría integral y los informes. Además se presentan las Conclusiones y Recomendaciones de este trabajo de investigación, necesarias para que sean consideradas por los administradores del Haro Madera.

CAPITULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Haro Madera una empresa dedicada a la fabricación de pallets de pino inicia sus actividades en noviembre de 1990, con un capital de dos millones de sucres.

Ubicado en las calles Pasaje Manila y Avenida Bolívar sector del parque industrial, con el pasar de los años se expandió y en la actualidad funciona en la planta central localizada en la Parroquia de Calpi.

Su propietario el Sr. Crisólogo Haro Velasteguí, abre una sucursal en el Cantón Yaguachi Provincia del Guayas; es una empresa con proyección de crecimiento a mediano plazo.

Actualmente según el Servicio de Rentas Internas se encuentra considerado como Contribuyente Especial por el volumen de sus ingresos, egresos y activos. Cuenta con un total de 45 trabajadores en su planta central.

Haro Madera se rige a normativas externas como: Código Tributario, Ley de Régimen Tributario Interno, Código de Trabajo y Ley de Seguridad Social (IESS). Con el propósito de identificar la problemática utilizando la técnica de la observación se determinó varios problemas como:

- No llevan una contabilidad acorde a la naturaleza de la empresa aplicando actualmente una contabilidad comercial y no de costos.
- Falta de control de inventarios, manejo de cuentas auxiliares lo que conlleva a que tengan problemas tributarios arrastrados desde el año 2009.
- No se presenten estados financieros mensuales.
- Carece de una estructura orgánica a pesar del amplio número de trabajadores que laboran.
- Inexistencia de un manual de funciones y procedimientos administrativos, financieros y de producción.

- No cuenta con una planificación estratégica que dirija el crecimiento de la empresa.

1.1.1 Formulación del Problema de Investigación

¿Cómo contribuirá la Auditoría Integral a la Empresa Haro Madera, de la Parroquia de Calpi, Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo Periodo 2014, en la consecución de las metas y objetivos empresariales?

1.1.2 Delimitación del Problema

La Auditoría Integral se efectuará al departamento administrativo, financiero y operativo de la Empresa Haro Madera, de la Parroquia de Calpi, Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo Periodo 2014.

1.2 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La aplicación de la Auditoría Integral a la empresa Haro Madera es de gran importancia ya que puede ayudar a solucionar los problemas detectados relacionados con operaciones de la empresa, además proporciona información pertinente y oportuna sobre los problemas que suscitan en la entidad a fin de solucionarlos, mejorando así su funcionamiento, eficiencia y eficacia. En los procesos de auditoría se ha visto la necesidad de establecer un control integral para determinar un enfoque sistemático y disciplinario al momento de evaluar los riesgos y deficiencias encontrados, permitiéndonos identificar si existen controles permanentes e implementar mecanismos que fortalezcan al mejoramiento de sus actividades y sobre todo cumplimiento de sus metas y objetivos trazados por la empresa HARO MADERA.

La Auditoría Integral es un modelo de cobertura global y por tanto, no se trata de una suma de auditorías. Es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la información financiera, al comportamiento económico y el manejo de la empresa HARO MADERA, con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre los criterios o indicadores establecidos.

Además de aplicar métodos y técnicas de auditoría para evaluar a la empresa, justificando así que esta propuesta servirá como una herramienta de gestión gerencial para la toma de decisiones.

De igual manera permite que los futuros profesionales en Contabilidad y Auditoría, tengamos la oportunidad de expresar nuestra opinión sobre la necesidad de contribuir con la economía, eficiencia, eficacia y transparencia mediante la aplicación de un instrumentos efectivos como la auditoría integral, aplicando los conocimientos recibidos durante nuestra formación en la Escuela de Contabilidad y Auditoría y así poder obtener nuestro título de ingeniería.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Realizar una Auditoría Integral a la Empresa Haro Madera, de la Parroquia de Calpi, Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo Periodo 2014, para la consecución de metas y objetivos empresariales.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Realizar un diagnóstico situacional aplicando los diferentes procedimientos de auditoría integral a la gestión administrativa, financiera, de control interno y al cumplimiento de la normativa legal, para determinar hallazgos y desviaciones.
- Realizar el Marco Teórico conceptual para sustentar científicamente la propuesta de investigación.
- Aplicar los diferentes procedimientos y técnicas de auditoría integral para la elaboración del trabajo investigativo.
- Emitir un informe de auditoría Integral que se convierta en una herramienta útil para la toma de decisiones.

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

2.1.1 Antecedentes Históricos

La realización de una Auditoría Integral a la empresa Haro Madera de la Parroquia Calpi, Provincia de Chimborazo, no se encuentra registrada por otros investigadores en las universidades del Ecuador, por lo que es un tema original de las autoras del presente trabajo investigativo.

Los antecedentes de investigación que abordan el tema de Auditoría Integral son presentados por una serie de investigadores en el área contable, los mismos que se han aplicado a otro sector empresarial diferentes a la comercialización de pallets de madera.

Entre las investigaciones consultadas en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo aplicadas a otro tipo de empresas podemos citar las siguientes:

1. “Auditoría Integral a la Fundación Escuelas Radiofónicas Populares del Ecuador en el cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, Periodo Enero a Diciembre 2011”. Autores: Shomara Elizabeth Aguagallo Ilbay; Tania Eleana Machado Salazar (2013).

La ejecución de la Auditoría Integral a esta fundación permitió comprobar la certeza y seguridad del grado de confianza del control interno, procesos financieros y el grado de eficiencia, eficacia en el logro de objetivos y recursos disponibles de dicha Fundación. Mostrando así la transparencia del proceso en la ejecución del trabajo y así establecer parámetros para la toma de decisiones que son destinados al logro de objetivos en el Plan Estratégico.

2. “Auditoría Integral al Comité Permanente de Fiestas del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Riobamba, periodo 2011”. Autoras: Mercy Patricia Liguay Guanga; Mónica Monserrath Pilco Vallejo (2012).

El Comité no definió en todos sus aspectos importantes una estructura adecuada del Control Interno en lo que respecta a las actividades que tienden a maximizar los riesgos a los que está expuesto, viéndose la necesidad de aplicar una Auditoría Integral para revisar y medir el desempeño de la administración con respecto a

objetivos y metas institucionales, así como la razonabilidad de estados financieros y cumplimiento de leyes y normativa de carácter general.

3. “Auditoría Integral a la empresa BRIV CIA LTDA de la Provincia de Chimborazo, Ciudad de Riobamba por el periodo 2012”. Autoras: Erika Janeth Morocho Almeida; Jhoana Alexandra Burgos Bonilla (2013).

La Auditoría Integral permitió evaluar en forma amplia los aspectos los aspectos del control interno, financiero, administrativo y legal, el mismo que se plasma en el informe de auditoría donde se detallan las condiciones encontradas y las recomendaciones emitidas, proporcionando una visión global de la situación de la empresa y así se puede proponer la implementación de modelos administrativos y financieros que permitan contribuir a la optimización de recursos, mejorar los controles y medir el desempeño.

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 Auditoría

(INSTITUTO LATINOAMERICANO DE CIENCIAS FISCALIZADOR, 1982) Menciona que “Auditoría Integral es el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones ejecutadas con la finalidad de evaluarlas, verificarlas y emitir un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones”. Analizando este concepto diremos que:

Es un examen objetivo, por cuanto analiza los hechos ocurridos, desechando cualquier practicidad de supuestos.

Es un examen sistemático, por cuanto su ejecución obedece a procesos científicamente diseñados y preestablecidos.

Es un examen profesional, por cuanto lo realizan profesionales en auditoría o contaduría pública, pudiendo también ser efectuada por profesionales en áreas afines a la auditoría pero bajo la condición de contar con la suficiente experiencia en estas labores.

Examina operaciones ejecutadas, es decir que la auditoría examina las operaciones financieras y / o administrativas que han sido ejecutadas por la entidad sujeta a examen.

Examina para emitir un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones, esto significa que el producto final de la auditoría será siempre el informe. Si la auditoría incluye el examen de estados financieros el auditor, emitirá un informe corto denominado “Dictamen”.

Examen de las operaciones ejecutadas con la finalidad de evaluarlas y verificarlas, evaluar significa comparar entre la condición (lo que es) y el criterio (lo que debe ser). Verificar significa comprobar y determinar si dichas operaciones guardan propiedad, legalidad y veracidad.

2.2.1.1 Objetivos de la Auditoría

Según (HOLMES, 2007) el Objetivo principal de una Auditoría es la emisión de un diagnóstico sobre un sistema de Gestión Empresarial, que permita tomar decisiones sobre el mismo. Estas decisiones pueden ser de diferentes tipos respecto al área examinada y al usuario del dictamen o diagnóstico.

Entre los principales objetivos tenemos:

- Determinar si existe un sistema que proporcione datos pertinentes y fiables para la planeación y el control.
- Determinar si este sistema produce resultados es decir, planes, presupuestos, pronósticos, estados financieros, informes de control dignos de confianza, adecuados y suficientemente legibles para el usuario.
- Efectuar sugerencias que permitan mejorar el control interno de la entidad.
- Descubrir fraudes y errores técnicos.

2.2.1.2 Importancia

Las Auditorías en los negocios son muy importantes, por cuanto a la gerencia, sin la práctica de una auditoría no tiene plena seguridad de que los datos económicos registrados realmente son verdaderos y confiables. La Auditoría define con razonabilidad la situación real de la empresa.

Una Auditoría además, evalúa el grado de eficiencia y eficacia con que se desarrollan las tareas administrativas y el grado de cumplimiento de los planes y orientaciones de la gerencia.

2.2.1.3 Clasificación de la Auditoría

En los últimos años, la rápida evolución de la auditoría ha generado algunos términos que son poco claros respecto de los contenidos que expresan. Además, este proceso evolutivo ha provocado, en la actividad de la revisión, la especialización de la auditoría según el objeto, destino, técnicas, métodos, etc, que se realicen.

Por lo tanto dentro de la Auditoría tenemos:

- Auditoría Externa.
- Auditoría Interna.
- Auditoría Operativa.
- Auditoría Pública o Gubernamental.
- Auditoría Informática.
- Auditoría de Gestión
- Auditoría Ambiental.
- Auditoría Integral.
- Auditoría Forense.
- Entre Otras

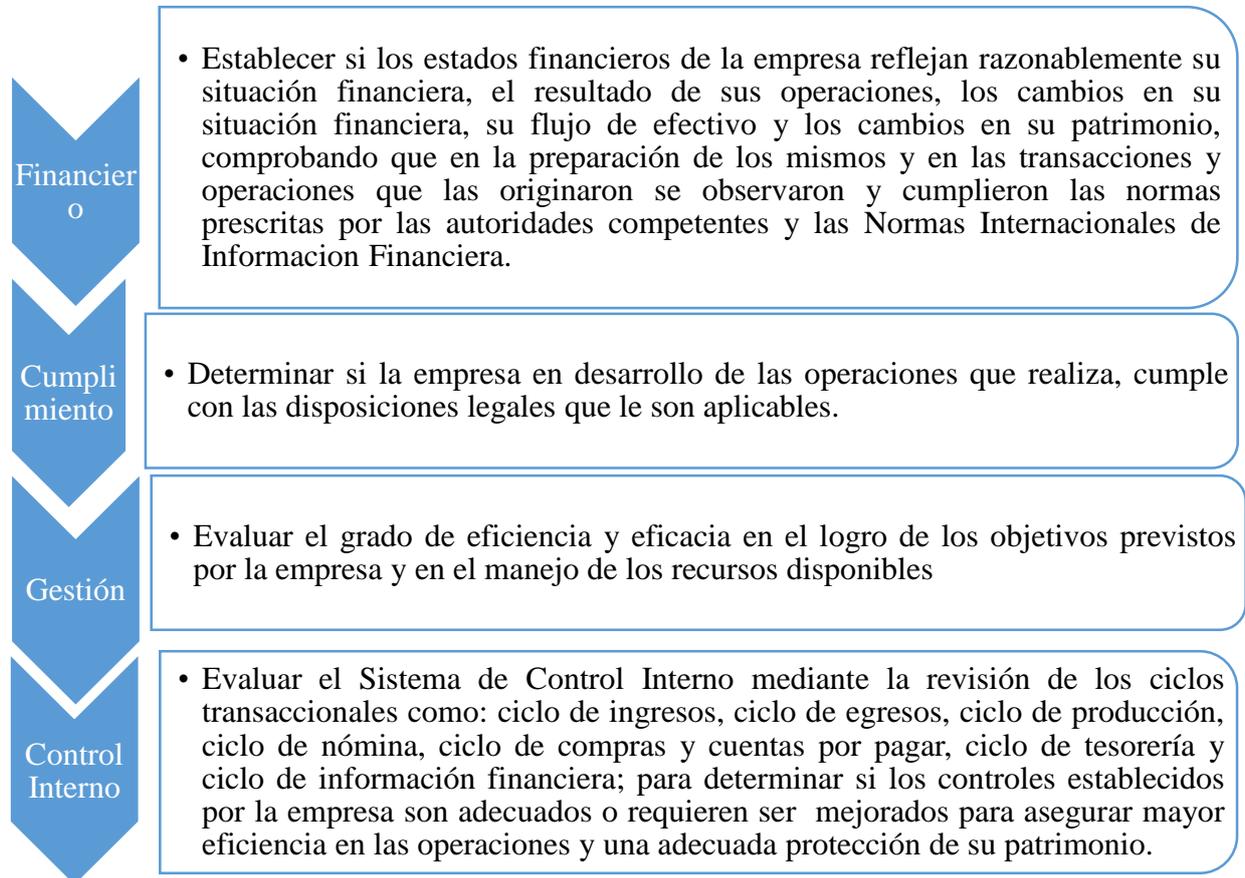
2.2.2 Auditoría Integral

“Es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la información financiera, al comportamiento económico y al manejo de una entidad con la finalidad de informar sobre el grado de correspondencia entre aquellos y los criterios o indicadores establecidos o los comportamientos generalizados”.
(RODRIGUEZ, 2005)

2.2.2.1 Naturaleza y Alcance de la Auditoría Integral

El objetivo de nuestro trabajo es la realización de una Auditoría Integral con el siguiente alcance:

Cuadro n 1: Naturaleza y Alcance de la Auditoría Integral



Elaborado por: Las Autoras

Fuente: BLANCO Yanel. (2012). Auditoría Integral Normas y Procedimientos. Colombia. Segunda Edición. Pg 39.

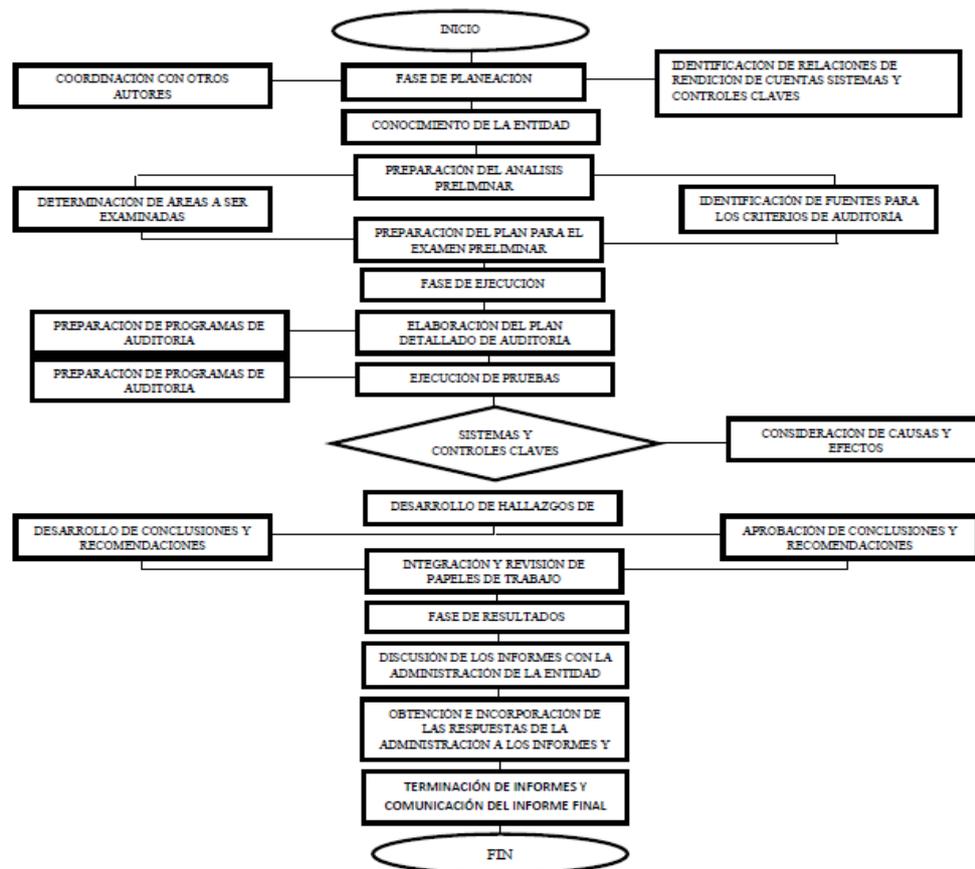
2.2.2.2 Objetivos de la Auditoría Integral

- Determinar, si los Estados Financieros se presentan de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- Determinar, si el ente ha cumplido, en el desarrollo de sus operaciones con las disposiciones legales que le sean aplicables, sus reglamentos, los estatutos y las decisiones de los órganos de dirección y administración.
- Evaluar la estructura del control interno del ente con el alcance necesario para dictaminar sobre el mismo.

- Evaluar el grado de eficiencia en el logro de los objetivos previstos por el ente y el grado de eficiencia y eficacia con que se han manejado los recursos disponibles.
- Evaluar los mecanismos, operaciones, procedimientos, derechos a usuarios, responsabilidad, facultades y aplicaciones específicas de control relacionadas con operaciones en computadora.
- Evaluar el impacto medioambiental producido de manera directa o indirecta por empresas que presentan un perfil ambiental diferente, condicionado por los riesgos aparentes asociados con sus procesos y productos; la edad, historia y estado de una planta, el marco jurídico en el cual opera (BLANCO, 2012)

2.2.2.3 Fases de la Auditoría Integral

Gráfico n.1: Fases de la Auditoría Integral



Elaborado por: Las Autoras

Fuente: Blanco Luna, 2012, pg. 82

Para (ARENS A. , 2007) las auditorías se realizan dividiendo los estados financieros en segmentos o componentes menores. Esta división permite que la auditoría sea más

manejable y ayuda y ayuda a la asignación de tareas a los diferentes miembros del equipo de auditoría. La mayoría de los auditores, por ejemplo, se tratan los activos y los efectos por pagar como dos partes diferentes. Se audita cada una en partes separadas, pero no por completo independiente uno de otro.

Existen varias formas de segmentar una auditoría. Si se refiere a los estados financieros trataríamos cada saldo de cuentas de los estados como independientes. Por lo general, no se tienen buenos resultados con una segmentación semejante pues se tendría una independiente de cuentas muy relacionadas como inventario y costo de los bienes vendidos.

Una forma común de dividir una auditoría es conservar los tipos de operaciones y saldos de cuentas relacionadas estrechamente en el mismo. A este método se le llama ciclos. En la medida de lo práctico combina operaciones registradas en diferentes diarios con los saldos del libro mayor que resultan de esas operaciones.

Los auditores realizan el examen de acuerdo con el método de ciclo realizando pruebas de auditoría de las operaciones que constituyen los saldos finales y también aplicando pruebas de auditoría de los saldos de cuentas. Se ha determinado, en general, *que la forma más eficiente de realizar auditorías es estar seguros de cada tipo de operaciones y del saldo final de la cuenta relacionada.*

a) Planeación y Diseño de un Método de Auditoría Integral (FASE I)

La planeación y diseño de un método de auditoría se divide en varias partes. Dos de ellas se presentan a continuación:

- Conocimiento del giro, misión, visión y objetivos de la empresa.

Con el fin de interpretar de forma adecuada el significado de la información que se obtenga a lo largo de la auditoría, es esencial comprender el negocio y la actividad del cliente.

- Entender el control interno de la empresa y evaluar el riesgo de control

Para obtener adecuadamente la evidencia de auditoría, se estudiarán los manuales y manuales de procedimientos, platicando con el personal de la empresa, llenando

cuestionarios de control interno, flujogramas y observando las actividades. Después, el auditor está en posición para evaluar la eficacia para prevenir y detectar errores e irregularidades.

Esta evaluación implica identificar controles específicos que reduzcan la posibilidad de que ocurran errores o irregularidades y que no sean detectados y corregidos en forma oportuna, a este proceso se le llama evaluación del riesgo de control.

b) Realizar verificaciones de controles y pruebas sustantivas de operaciones (FASE II)

Cuando el auditor tenga un reducido riesgo de control con base en la identificación de los controles, puede entonces reducir el grado en que apoyar la precisión de la información de los estados financieros directamente relacionados con esos controles mediante la recopilación de datos.

Sin embargo, para justificar la reducción de un riesgo de control planeado y evaluado el auditor verifica la eficacia de los controles. Los procedimientos involucrados en este tipo de pruebas por lo común reciben el nombre de verificaciones de controles.

Los auditores también evalúan el registro de operaciones del cliente verificando las cifras. Este se conoce como verificaciones sustantivas de las operaciones.

c) Realizar procedimientos analíticos y verificaciones de detalles de saldos (FASE III)

Existen dos categorías generales de procedimientos de la fase III:

- 1. Procedimientos Analíticos.-** Son aquellas que evalúan la racionalidad de las operaciones y saldos.
- 2. Los detalles de saldos.-** Son procedimientos específicos cuyo objetivo es detectar errores e irregularidades monetarias en los saldos de los estados financieros.

d) Terminación de la Auditoría y emisión del Informe (FASE IV)

Una vez que auditor haya concluido todos los procedimientos de cada objetivo de auditoría es necesario combinar la información obtenida para llegar a una conclusión

global sobre si se presentan con imparcialidad o no. La combinación final es una recapitulización al término de la auditoría.

Una vez que se ha terminado esta, se emite un informe que acompañe los estados financieros. El informe satisface requerimientos técnicos bien definidos que son afectados por el alcance de la auditoría y por la naturaleza de los hallazgos.

e) Seguimiento de las Recomendaciones (FASE V)

Un riguroso seguimiento es el factor más importante dentro del proceso de auditoría integral para comprobar la implementación de las recomendaciones, su viabilidad y por ende como ayuda en las auditorías posteriores. (pág. 263)

Conclusiones:

Los cambios de enfoque del trabajo implican el apropiarse de nuevas técnicas y procedimientos diferentes a los tradicionales para que faciliten el trabajo bajo la óptica de la auditoría integral.

El valor agregado en las auditorías de tipo integral se debe reflejar también en la calidad de las recomendaciones que reducen en mejoras a la eficiencia, eficacia, economía, equidad, ética y ecología de los procesos bajo examen.

Para entender las auditorías integrales el evaluador también debe ser un profesional integral no solo a nivel de conocimientos sino en la coordinación de profesionales de otras disciplinas.

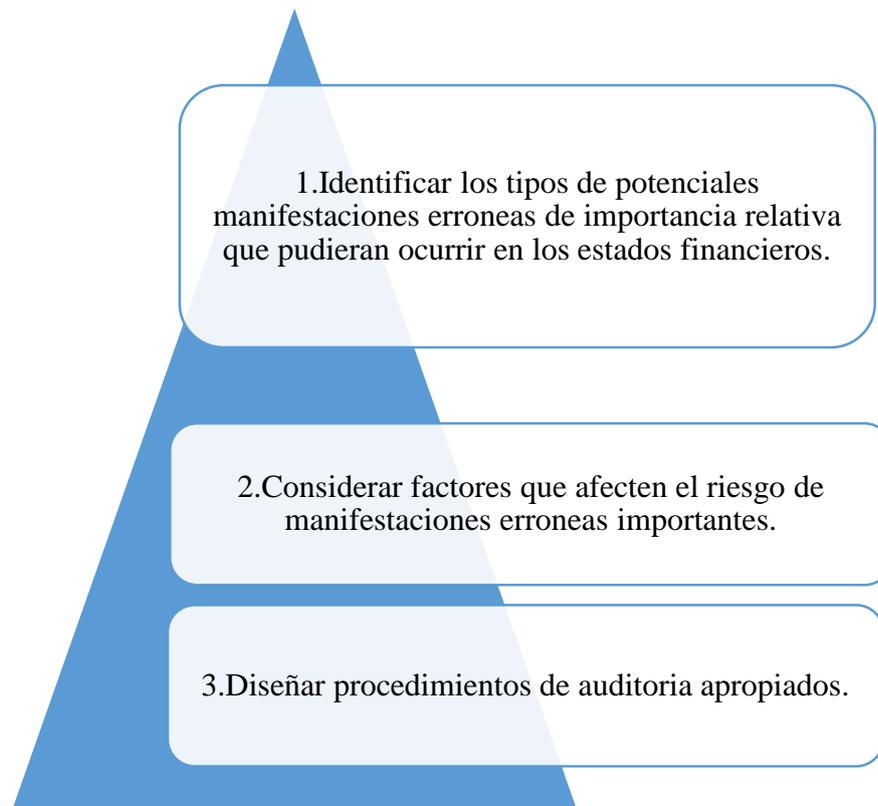
2.2.3 Auditoría Financiera (contable)

La Auditoría Financiera es el examen de los estados financieros, con la finalidad de establecer su racionalidad, dando a conocer los resultados de su examen a fin de aumentar la utilidad que la información posee.

Como los Estados Financieros deben ser una imagen fiel de la situación financiera de la entidad, del resultado de sus operaciones en un periodo determinado y de los orígenes y aplicaciones de sus recursos, la auditoría financiera de los mismos se preocupa en determinar que dichos estados reflejen todas y cada una de dichas operaciones de acuerdo con los principios y normas contables que sirvieron para su elaboración.

En la auditoria de los estados financieros, el auditor está interesado en principalmente en aquellas políticas y procedimientos dentro de los sistemas de contabilidad y de control interno que son concernientes para las afirmaciones de los estados financieros. La comprensión de los aspectos concernientes a los sistemas de contabilidad y de control interno sobre la información financiera, junto con las evaluaciones de los riesgos y otras consideraciones hará posibles para el auditor. (BLANCO, 2012)

Cuadro n. 2: Posibles condiciones para el auditor.



Elaborado por: Las Autoras

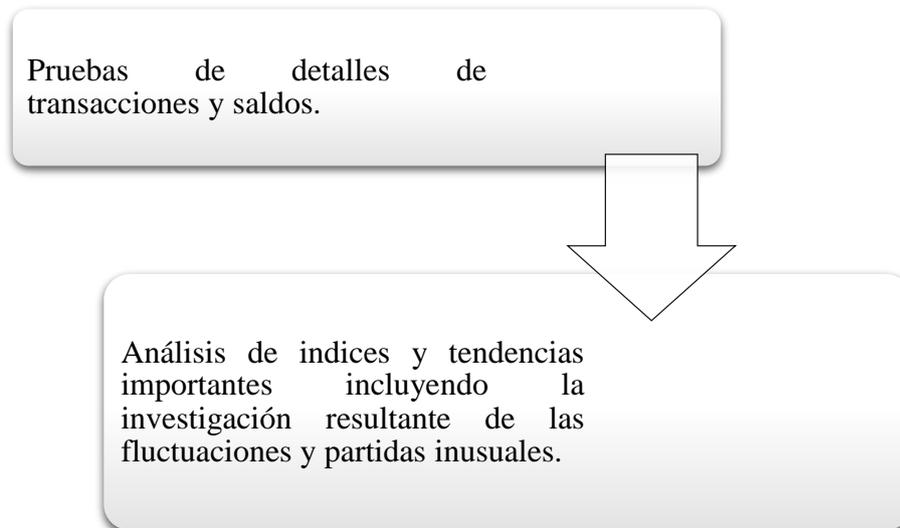
Fuente: BLANCO Yanel. (2012). Auditoría Integral Normas y Procedimientos. Colombia. Segunda Edición. Pg 323.

2.2.3.1 Aplicación de Procedimientos Sustantivos.

La naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos específicos que deben ser aplicados a los estados financieros se basarán en la evaluación del auditor del riesgo inherente y de control.

Los procedimientos sustantivos están diseñados para obtener evidencia sobre la integridad, exactitud y validez de los datos producidos por el sistema de contabilidad. Son de dos tipos:

Cuadro n. 3: Procedimientos sustantivos.



Elaborado por: Las Autoras

Fuente: BLANCO Yanel. (2012). Auditoría Integral Normas y Procedimientos. Colombia. Segunda Edición. Pg 324.

Al obtener evidencia de Auditoría con los procedimientos sustantivos el auditor está interesado en comprobar las siguientes afirmaciones de la administración:

- Existencia: Un activo o pasivo existe en una fecha dada.
- Derechos y Obligaciones: Un activo es un derecho de la entidad, y un pasivo es una obligación de la entidad en una fecha dada.
- Ocurrencia: Tuvo lugar una transacción o suceso que pertenece a la entidad.
- Integridad: No hay activos, pasivos o transacciones sin registrar.
- Valuación: Un activo o pasivo es registrado a un valor apropiado en libros.
- Medición: Una transacción se registra por el monto apropiado y el ingreso o gasto se asigna al periodo apropiado.

- **Presentación y Revelación:** Una partida se revela, clasifica y describe de acuerdo con políticas de contabilidad aceptables y, cuando sea aplicable, con los requisitos legales.

2.2.3.2 Técnicas de Auditoría

Para comprobar las afirmaciones definidas se deben utilizar procedimientos de comprobación denominados técnicas de auditoría. Las técnicas de auditoría son los métodos prácticos de investigación y prueba que el auditor utiliza para obtener la evidencia que le permita emitir su opinión profesional. Las técnicas de auditoría son las siguientes:

- **Estudio General.-** Apreciación sobre la fisonomía o características generales de la empresa, de sus estados financieros de los rubros y partidas importantes.
- **Análisis.-** Clasificación y agrupación de los distintos elementos especiales que forman una cuenta o una partida determinada.
- **Inspección.-** Examen físico de los bienes materiales o de los documentos, con el objeto de cerciorarse de la existencia de un activo o de una operación registrada o presentada en los estados financieros.
- **Confirmación.-** Obtención de una comunicación escrita de una persona independiente de la empresa examinada y que se encuentre en posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones de la operación y por lo tanto confirmar de una manera válida.
- **Investigación.-** Obtención de información, datos y comentarios de los funcionarios de la empresa.
- **Declaración.-** Manifestación por escrito con la firma de los interesados del resultado de las investigaciones realizadas con los funcionarios y empleados de la empresa.
- **Certificación.-** Obtención de un documento en el que se asegure la verdad de un hecho, legalizado por lo general con la firma de una autoridad.

- **Observación.-** Presencia física de cómo se realizan ciertas operaciones o hechos ejecutados por otra persona.
- **Calculo.-** Verificación matemática de alguna partida.
- **Interrogatorio.-** Búsqueda de información adecuada dentro o fuera de la organización.

2.2.3.3 Análisis de los Estados Financieros

Para (BLANCO, 2012) El buen desempeño financiero es la esencia de toda empresa que persiga fines de lucro, aunque el logro de los beneficios no es el único objetivo de la organización, sigue siendo uno de los fundamentales.

Para evaluar la información financiera se utiliza una técnica ampliamente difundida como es el análisis de los estados financieros.

La metodología conocida como análisis de los estados financieros constituye uno de los mejores enfoques metodológicos para reunir información cuantitativa a nivel de la empresa, la cual es una fuente de gran valor para efectuar el análisis competitivo de la entidad. Sin embargo, los criterios financieros cuantitativos, aunque tienen carácter fundamental, solo constituyen una parte del proceso de evaluación estratégica (pág. 424)

2.2.3.4 Índices Financieros

Se pueden calcular varios índices pero en general solo unos pocos son útiles en una determinada situación por ello, el mejor procedimiento analítico es no calcularlos mecánicamente, sino decidir que índices pueden ser relevantes para la investigación. Los índices financieros pueden ser agrupados en cinco categorías:

- a. Índices de Rentabilidad.
- b. Índices de Liquidez.
- c. Índices de Solvencia o Endeudamiento.
- d. Índices de Efectividad o Actividad.
- e. Índices de Crecimiento.

Lo ideal es comparar las cifras que figuran en el estado de Resultados Integral con el promedio del saldo inicial y final de las cifras del balance.

Tabla n°1: Índices Financieros

Índices de Rentabilidad

| | |
|---------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| Margen de Utilidad Operacional | $= \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas}} \times 100$ |
| Margen de Utilidad Neta | $= \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} \times 100$ |
| Rentabilidad del Patrimonio | $= \frac{\text{Utilidad antes de Impuestos}}{\text{Patrimonio}} \times 100$ |
| <i>Índices de Liquidez</i> | |
| Índice de Liquidez Corriente | $= \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$ |
| Prueba Ácida | $= \frac{\text{Activo de rápida Realización}}{\text{Pasivo Corriente}}$ |
| Crédito sobre Ventas | $= \frac{\text{Cuentas por Cobrar}}{\text{Ventas Netas}}$ |
| Plazo de Cobranza | $= \frac{\text{Cuentas por Cobrar}}{\text{Ventas Netas}} \times \text{los días del periodo}$ |
| Rotación | $= \frac{\text{Costo de Mercaderías Vendidas}}{\text{Inventario Promedio}}$ |
| <i>Índices de Solvencia y Endeudamiento</i> | |
| Razón de Deuda sobre Activo Total | $= \frac{\text{Total deudas}}{\text{Total Activo}}$ |
| Razón de Deuda sobre Capital | $= \frac{\text{Endeudamiento Total}}{\text{Total Capital Accionario}}$ |
| Deuda a Largo Plazo sobre Capital | $= \frac{\text{Deuda a Largo Plazo}}{\text{Total Capital Accionario}}$ |
| <i>Índices de Efectividad</i> | |
| | $= \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Promedio del Patrimonio de los Accionistas}}$ |

| | |
|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Rendimiento sobre la Inversión | $= \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Promedio de Capital Propio} + \text{Promedio del Pasivo no Corriente}}$ |
| Rotación de la Inversión | $= \frac{\text{Ventas}}{\text{Capital Propio} + \text{Pasivo no Corriente}}$ |
| Rendimiento sobre la Inversión | $= \text{Rotación de la Inversión} \times \text{Índice de Utilidad Operacional}$ |

Elaborado por: Las Autoras

Fuente: BLANCO Yanel. (2012). Auditoría Integral Normas y Procedimientos. Colombia. Segunda Edición. Pg 425-431.

2.2.4 Auditoría de Gestión

El control de gestión es el examen de eficiencia y eficacia que se les practica a las empresas tanto públicas como privadas, determinada mediante la evaluación de los procesos administrativos, la utilización de indicadores de rentabilidad y desempeño.

Control de Gestión es "la intervención inteligente y sistemática realizada por personas sobre el conjunto de decisiones, acciones y recursos que requiere un ente para satisfacer sus propósitos, con la intención de coadyuvar a que sea exitoso en lo que se propone" (Gerencie, 2015)

2.2.4.1 Importancia

Es importante la aplicación de este tipo de auditoría, porque permitirá determinar el grado de efectividad que se ha alcanzado, en el logro de las metas y objetivos programados, la apropiada utilización de los recursos y el nivel de eficiencia alcanzado; estos elementos serán la base para realizar este tipo de auditoría.

2.2.4.2 Objetivos

“Establecer el grado en que la Institución, objeto de estudio y sus servidores han cumplido sus deberes y atribuciones que se les han asignado, y si han sido cumplido de manera eficiente y eficaz.

Estimular la adherencia del personal, al cumplimiento de los objetivos y políticas, mejorando los niveles de calidad en la organización.

Establecer si el Control Interno implementado en la entidad o programa es efectivo, asegurando el desarrollo eficiente de las actividades u operaciones de la empresa” (UNIVERSIDAD PONTIFICIA SALESIANA, 2010)

2.2.4.3 Elementos de Auditoría de Gestión

a. Economía

Como elemento de la gestión se define como el uso oportuno de los recursos de la entidad y calidad y al menor costo posible con relación a los programas de la organización y a las condiciones y opciones que presenta el mercado.

Este indicador se relaciona con evaluar la capacidad de la institución para generar y movilizar adecuadamente los recursos financieros en el logro de su misión institucional, la administración de todo tipo de recurso requiere el máximo de disciplina y cuidado en el manejo de la caja, de la preservación del patrimonio y de la capacidad de generación de ingresos.

b. Eficacia

Como elemento de gestión se definió como la relación ente los servicios o productos entregados y los objetivos y metas programados.

Existe eficacia de una determinada actividad o servicio se obtienen los resultados esperados, independientemente de los recursos utilizados para obtener dichos resultados.

La eficacia de una organización se mide por el grado de cumplimiento de sus objetivos previstos, es decir comparando los resultados reales con los resultados provistos. La evaluación de la eficacia de una entidad no puede realizarse sin la existencia de un plan, presupuesto, programa, en los que los objetivos aparezcan claramente establecidos y cuantificados.

c. Eficiencia

Como elemento de gestión se definió como la relación entre los bienes adquiridos o producidos o servicios prestados, por un lado; y, el manejo de los recursos humanos, económicos y tecnológicos para su obtención, por otro; incluye la relación de los recursos

programados con los realmente utilizados para el cumplimiento de las actividades. (MALDONADO, 2001)

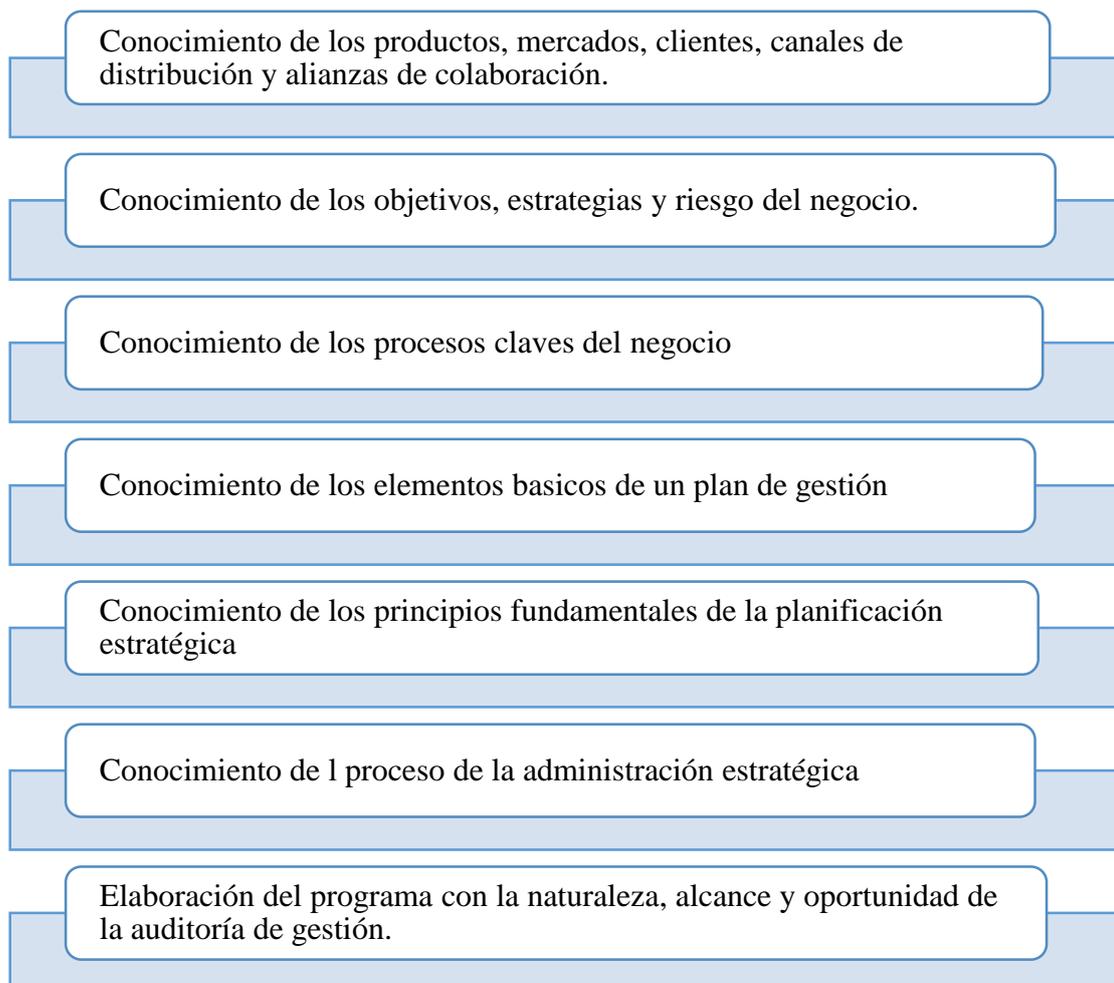
2.2.4.4 Indicadores de gestión

Para (SALGUERO, 2010) un indicador de gestión es la expresión cuantitativa del comportamiento y desempeño de un proceso, cuya magnitud, al ser comparada con algún nivel de referencia, puede estar señalando una desviación sobre la cual se toman acciones correctivas o preventivas según el caso.

2.2.4.5 Metodología de la Auditoría de Gestión.

- **Planeación y Evaluación del Plan de Gestión.-** La planeación de la auditoría de gestión debe incluir asuntos como los siguientes:

Cuadro n. 4: Planeación y Evaluación del Plan de Gestión



Elaborado por: Las Autoras

Fuente: BLANCO Yanel. (2012). Auditoría Integral Normas y Procedimientos. Colombia. Segunda Edición.Pg. 405.

2.2.5 Auditoría de cumplimiento

La Auditoría de Cumplimiento es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad, para establecer que dichas operaciones se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que son aplicables.

Esta Auditoría se aplica mediante la revisión de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad. (BLANCO, 2012)

2.2.5.1 Procedimientos de Auditoría de Cumplimiento

Para (BLANCO, 2012) el auditor debe diseñar la auditoría de cumplimiento para proporcionar una seguridad razonable de que la entidad cumple con las leyes, regulaciones y otros procedimientos importantes para el logro de los objetivos.

Una Auditoría de Cumplimiento está sujeta al inevitable riesgo de que algunas violaciones o incumplimientos de importancia relativa a las leyes y regulaciones no sean encontradas aun cuando el auditorio este apropiadamente planeado y desarrollado de acuerdo con las normas técnicas debido a factores como:

- La existencia de muchas leyes y regulaciones sobre los aspectos de operación de la entidad que no son capturadas por los sistemas de contabilidad y de control interno.
- La efectividad de los procedimientos de auditoría es afectada por las limitaciones inherentes de los sistemas de contabilidad y de control interno por el uso de comprobaciones
- Mucha de la evidencia obtenida por el auditor es de naturaleza persuasiva y no definitiva.
- El incumplimiento puede implicar conducta que tiene la intención de ocultarlo como colusión, falsificación, falta deliberada de registro de transacciones o manifestaciones erróneas intencionales hechas al auditor.

Para obtener la comprensión general de leyes y regulaciones el auditor tendría que:

- Usar el conocimiento existente de la industria y negocio de la entidad.
- Identificar las leyes y regulaciones que debe cumplir la entidad:
- ✓ **Leyes sobre sociedades:** su estudio tiene como objetivo comprobar si la empresa ha cumplido con las normas legales relevantes en materia de sociedades o normas legales del sector al que pertenece la entidad, por ejemplo: financiero, cooperativo, etc., para ello deberá examinar estatutos, actas, decisiones de los órganos de administración y contratos para comprobar si se ajustan a la legislación.
- ✓ **Leyes Tributarias:** Estas leyes establecen la relación entre las autoridades tributarias y la empresa como sujeto pasivo. La auditoría tiene como objeto comprobar si todos los impuestos, contribuciones, retenciones, etc., han sido declarados y contabilizados de acuerdo a las leyes sobre la materia.
- ✓ **Leyes Laborales:** Establece las relaciones entre la empresa y su personal. La auditoría debe estudiar la regulación laboral y los acuerdos colectivos para comprobar su aplicación de conformidad con los mismos.
- ✓ **Legislación Contable:** Se refiere al plan de cuentas, libros obligatorios de contabilidad, libros de actas de socios, accionistas y similares y estructuras de la correspondencia. Esta auditoría se practica mediante la revisión de las normas sobre los registros de contabilidad, soportes, comprobantes, libros y verificación de que la empresa cumpla satisfactoriamente estos requisitos.

2.2.5.2 Procedimientos cuando se Descubre Incumplimiento

Cuando el auditor observa una irregularidad, deberá tener en cuenta si la irregularidad encontrada puede constituir indicio de fraude, y de ser así, el auditor deberá tener presente las implicaciones de dicha irregularidad en relación a otros aspectos de la auditoría en particular, la fiabilidad las manifestaciones hechas por la administración.

Si el auditor ha llegado a la conclusión de que la irregularidad es o puede ser originada por fraude, evaluará las implicaciones en especial, aquellas que tratan de la posición de la persona o personas involucradas en la organización. Por ejemplo la información que

puede llamar la atención del auditor indicando que ha ocurrido incumplimiento con leyes o regulaciones son:

- Pagos por servicios no especificados.
- Comisiones de ventas u honorarios excesivos.
- Compras a precios notablemente por encima o por debajo del precio de mercado.
- Pagos inusuales en efectivo.
- Transacciones inusuales registradas en paraísos fiscales.
- Pagos por bienes o servicios hechos a un una país diferente del país de origen de los bienes o servicios.
- Pagos sin documentación apropiada de documentación de cambios.
- Existencia de un sistema contable que falla.
- Transacciones no autorizadas.
- Incumplimiento de normas tributarias.
- Incumplimiento de normas laborales.
- Incumplimiento de normas cambiarias.

Cuando el auditor evalúa el posible efecto sobre la entidad debe considerar:

- Las potenciales consecuencias financieras, multas, castigos, daños, amenazas de expropiación de activos, o la no continuación forzosa de operaciones o litigios.
- Si las potenciales consecuencias financieras requieren revelación.
- Si las potenciales consecuencias financieras son tan serias como para presentar su impacto en los estados financieros.

Cuando cree que puede haber incumplimiento debe documentar los resultados y discutirlos con la administración esto incluye copias de registros y documentos y la elaboración de minutas de las conversaciones, si fuera apropiado (BLANCO, 2012)

2.2.6 Control Interno

En el informe COSO Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (Comité de la Organización de Patrocinio de la Comisión de Marcas) (citado en el Manual de Auditoría de Gestión, de la Contraloría General del Estado, 2003), sobre el Control Interno, publicada en los Estados Unidos en 1992, presenta la siguiente definición:

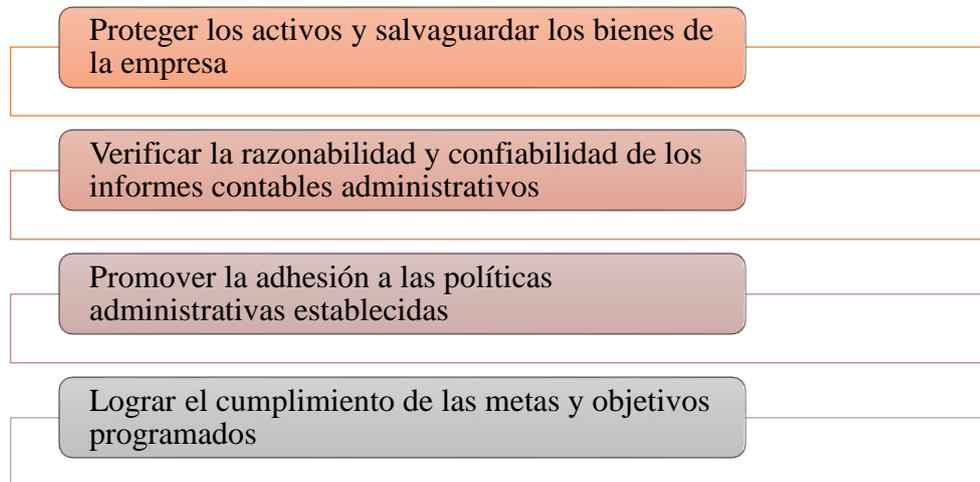
El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: eficiencia y eficacia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera, y cumplimiento de las leyes y normativa aplicables (p.43).

Según (ARENS A. , 2007) menciona que: "Un sistema de control interno consiste en políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable a la administración de que la institución va a cumplir con sus objetivos y metas. A estas políticas y procedimientos a menudo se les denomina controles, y en conjunto, estos comprenden el control interno de la institución (p.270).

Según (ESTUPIÑAN, 2006) concluye que: "Con los antecedentes antes expuestos, permite determinar que el Control Interno, es una herramienta básica que no solamente se establece en manuales y políticas, sino que permite a la empresa cumplir con los objetivos que se han propuesto, y a través de procedimientos adecuados permita salvaguardar los recursos, por lo tanto, es importante que la empresa aplique un sistema de Control Interno adecuado, que cubra las necesidades de la Institución, para ello es importante que aplique procedimientos de conformidad a las Normas de Control Interno, emitidas por la Contraloría General del Estado, ayudando a no solo salvaguardar los recursos, bienes, sino también la participación conjunta del recurso humano que labora." (p. 19-20).

2.2.6.1 Objetivos del control interno

Cuadro n. 5: Objetivos del Control Interno

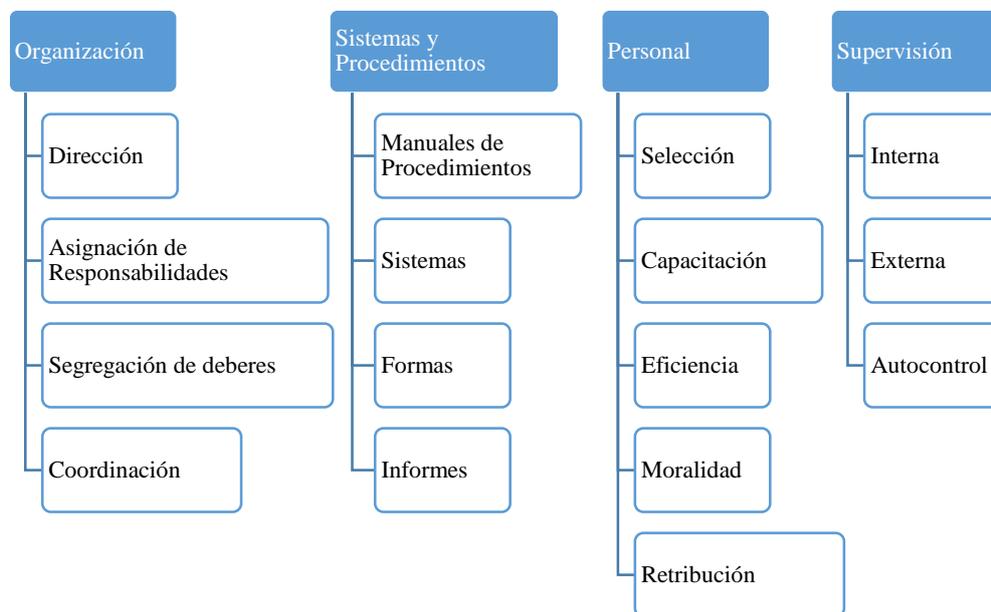


Elaborado por: Las Autoras

Fuente: ESTUPIÑAN G, Rodrigo. (2012). Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales. Colombia. Segunda Edición. Pg. 19.

2.2.6.2 Elementos del control interno

Cuadro n. 6: Elementos del Control Interno



Elaborado por: Las Autoras

Fuente: ESTUPIÑAN G, Rodrigo. (2012). Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales. Colombia. Segunda Edición. Pg. 19-20.

2.2.6.3 Componentes del Control Interno COSO III

Las empresas deben implementar un sistema de control interno eficiente que les permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy. Es responsabilidad de la administración y directivos desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional. El Marco integrado de control interno propuesto por COSO provee un enfoque integral y herramientas para la implementación de un sistema de control interno efectivo y en pro de mejora continua. Un sistema de control interno efectivo reduce a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad.

El modelo de control interno COSO 2013 actualizado está compuesto por cinco componentes establecidos y 17 principios que la administración de toda organización debería implementar.

Gráfico n. 2: Componentes del Control Interno COSO III



Fuente: Recuperado de <http://controlinterno/coso//.com>

Los componentes del sistema de Control Interno, son un conjunto de Normas que son utilizadas para evaluar el Control Interno, permitiendo determinar su efectividad. Tiene los siguientes componentes:

a. Ambiente de Control Interno

Según la (CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, 2001) indica que: “Constituye el núcleo de la entidad, teniendo gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos, y se estiman los riesgos.

El entorno de control, marca las pautas de comportamiento en una organización y tiene una influencia directa en el nivel de conciencia del personal con relación al control, aportando disciplina y estructura” (pp. 51.)

Tabla n. 2: Principios del Ambiente de Control

| <i>N.</i> | <i>PRINCIPIO</i> |
|-----------|-------------------------------------------------------------|
| 1 | Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos |
| 2 | Ejerce responsabilidad de supervisión |
| 3 | Establece estructura, autoridad, y responsabilidad |
| 4 | Demuestra compromiso para la competencia |
| 5 | Hace cumplir con la responsabilidad |

Elaborado por: Las Autoras

Fuente: Recuperado de <http://www.auditool.org/blog/control-interno/2735-17-principios-de-control-interno-segun-coso-iii>

b. Valoración del Riesgo

“Es la identificación y análisis de los factores, que podrían afectar la consecución de los objetivos, siendo la base del cual se determina la forma en que los riesgos deben ser subsanados.

La identificación de los riesgos, debe ser a nivel de la entidad, considerando factores:

Internos: Las averías de los sistemas informáticos, la calidad de los empleados, los cambios de responsabilidades de los directivos, etc.

Externos: Se refiere a las necesidades y expectativas cambiantes de los usuarios, nuevas normas y reglamentos, los cambios económicos”.

Tabla n. 3: Principios de la Valoración del Riesgo

| N. | PRINCIPIO |
|----|------------------------------------------|
| 6 | Especifica objetivos relevantes |
| 7 | Identifica y analiza los riesgos |
| 8 | Evalúa el riesgo de fraude |
| 9 | Identifica y analiza cambios importantes |

Elaborado por: Las Autoras

Fuente: <http://www.auditool.org/blog/control-interno/2735-17-principios-de-control-interno-segun-coso-iii>

c. Actividades de Control

Constituyen “políticas y procedimientos que permitan determinar que se cumplan con las directrices de la dirección, tomando medidas necesarias, para afrontar los riesgos. Siendo los elementos conformantes de las actividades de control gerencial las:

- Políticas para el logro de objetivos.
- Coordinación entre las dependencias de la entidad.
- Diseño de actividades de Control.

Tabla n.4: Principios de las Actividades de Control

| N. | PRINCIPIO |
|----|--------------------------------------------------------------|
| 10 | Selecciona y desarrolla actividades de control |
| 11 | Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología |

| | |
|----|------------------------------------------------------|
| 12 | Se implementa a través de políticas y procedimientos |
| 13 | Usa información Relevante |

Elaborado por: Las Autoras

Fuente: <http://www.auditool.org/blog/control-interno/2735-17-principios-de-control-interno-segun-coso-iii>

d. Información y Comunicación

Según la (CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, 2001) del estado menciona que: “Están constituidos por “métodos y registros, para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones de una entidad.

La comunicación implica un apropiado conocimiento, sobre los roles y responsabilidades individuales involucradas en el Control Interno.

La información interna conlleva a que “además de recibir la información necesaria para llevar a cabo sus actividades, los funcionarios que llevan a cabo la gestión operativa y financiera, debe recibir el mensaje correctamente desde la alta dirección, asegurando la eficacia en la comunicación”.(p. 52)

Tabla n. 5: Principios de Información y Comunicación

| N. | PRINCIPIO |
|-----------|-----------------------|
| 14 | Comunica internamente |
| 15 | Comunica externamente |

Elaborado por: Las Autoras

Fuente: <http://www.auditool.org/blog/control-interno/2735-17-principios-de-control-interno-segun-coso-iii>

e. Actividades de monitoreo y supervisión

“Actividades que representan al proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran”

La aplicación adecuada de todas las actividades que conforman los componentes del Control Interno, en su conjunto permite realizar un seguimiento de los procedimientos y controles establecidos en una institución, permitiendo determinar posibles errores o deficiencias encontradas (CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, 2001)

Tabla n. 6: Principios de Monitoreo y Supervisión

| N. | PRINCIPIO |
|----|---------------------------------------------------|
| 16 | Conduce evaluaciones continuas y/o independientes |
| 17 | Evalúa y comunica deficiencias |

Elaborado por: Las Autoras

Fuente: <http://www.auditool.org/blog/control-interno/2735-17-principios-de-control-interno-segun-coso-iii>

2.2.6.4 Evaluación del control interno

Al evaluar el control interno, los auditores lo podrán hacer a través de cuestionarios, descripciones narrativas o diagramas de flujo, según las circunstancias, o bien aplicar una combinación de los mismos, como una forma de documentar y evidenciar esta labor.

La revisión del control interno por parte del Auditor le ayuda a evaluar otros procedimientos de Auditoría para formular su opinión sobre la razonabilidad de los saldos finales.

Es por eso que el Control Interno contempla una seguridad razonable no absoluta, de que los objetivos del sistema se cumplirán. La implantación y mantenimiento de un sistema de adecuado de Control Interno es responsabilidad de la Administración del ente y el

diseño del mismo ha de realizarse teniendo en cuenta los juicios de la administración en cuanto a la relación costo beneficio de cada procedimiento de control.

Un planteamiento conceptual lógico de la evaluación que hace el contador del control interno contable que se enfoca directamente a prevenir o detectar errores o irregularidades importantes en los saldos de la cuentas, consiste en aplicar a cada tipo importante de transacciones y a los respectivos activos involucrados en la auditoría los siguientes criterios:

- Considerar entre otros los tipos de errores o irregularidades que pueden ocurrir.
- Determinar los procedimientos de Control Interno contable que puedan prevenir o detectar errores o irregularidades.
- Determinar si los procedimientos necesarios están establecidos o si se han seguido satisfactoriamente.
- Evaluar cualquier deficiencia, es decir cualquier tipo de error o irregularidad potencial no contemplada en los procedimientos de control interno existentes, para determinar su efecto sobre la naturaleza, momentos de ejecución o extensión de los procedimientos de auditoría a aplicar o las sugerencias de la empresa.

2.2.6.5 Métodos para Evaluar el Sistema de Control Interno

Según (ESTUPIÑAN, 2006) concluye que: "Existen tres métodos de evaluación del Sistema de Control Interno por medio de:

- Cuestionario.
- Narrativo o Descriptivo.
- Grafico o diagramas de flujo.

1. Método de Cuestionarios: Este método consiste en diseñar cuestionarios con base en preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable de las distintas áreas de la empresa para examen las preguntas son formuladas de tal forma que la respuesta afirmativa indique un punto óptimo en el sistema de control interno y una respuesta negativa indique una debilidad o un aspecto no muy confiable.

Algunas preguntas probablemente no resultan aplicables. En ese caso se aplica las letras **-NA-** no aplicable.

Normalmente, el auditor obtiene las respuestas de los funcionarios mediante una entrevista tratando de obtener la mayor evidencia. En este sentido es conveniente tener presente que el examen de control interno no concluye con la contestación de las preguntas del cuestionario. El auditor de obtener evidencia y otras pruebas por medio de procedimientos alternativos que le permitan determinar si realmente se llevan a la práctica los procedimientos que la empresa tiene previstos. Con este objetivo, es conveniente que el auditor solicite algunos documentos que comprueben las afirmaciones.

La aplicación del cuestionario permite seguir de guía para el relevamiento y la determinación de las áreas críticas de una manera uniforme facilitando la preparación de las cartas de control interno.

2. **Método Narrativo o Descriptivo:** Es la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema de control interno para las distintas áreas clasificadas por actividades, departamentos, funcionarios y empleados, mencionando los registros y formularios que intervienen en el sistema.
3. **Método Gráfico o Diagrama de Flujo:** Este método consiste en describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas con la auditoría, así como los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades. En la descripción de los procedimientos el auditor utiliza símbolos convencionales y explicaciones que den una idea completa de los procedimientos de la empresa.

Este método es un complemento muy útil porque la representación básica de los procedimientos y ciclos administrativos de la empresa pueden ser utilizados por varios años, logrando una mayor eficiencia administrativa (pág. 160-162).

Tabla n. 7: Ventajas del Método Gráfico

| |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| a) Identificar la existencia o ausencia de controles financieros u operativos. |
| b) Permitir a la Auditora apreciar en forma panorámica los distintos procedimientos que se combinan en el relevantamiento. |
| c) Identificar las desviaciones de los procedimientos o rutinas de trabajo y facilitar la presentación de recomendaciones y sugerencias a la gerencia de la empresa sobre asuntos financieros y operativos. |

Elaborado por: Las Autoras

Fuente: ESTUPIÑAN G, Rodrigo. (2012). Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales. Colombia. Segunda Edición. Pg. 162

2.2.6.6 Clasificación de los controles

De acuerdo con quien lo realiza

- Externo
- Interno

De acuerdo con su naturaleza

- De legalidad
- De conveniencia
- De gestión
- De resultados

De acuerdo con el momento en que se realiza

- Previo
- Posterior
- Perceptivo

De acuerdo con su magnitud

- Total
- Selectivo

(Cepeda, 2002, p.16)

2.2.7 Pruebas de auditoría

2.2.7.1 Concepto

Según (BLANCO, 2012) Una prueba es la razón con que se demuestra una la autenticidad o veracidad de un hecho, es decir, es la justificación de la razonabilidad de cierta afirmación.

Una vez que el auditor se ha familiarizado con los sistemas en funcionamiento, el siguiente paso es cerciorarse de que aquellos están operando satisfactoriamente, dicha verificación puede hacerse a través de pruebas. Sirven para que el auditor compruebe la corrección de las operaciones ejecutadas.

Con los antecedentes expuestos y la definición con referencia a las pruebas de auditoría se establece que por medio de la aplicación de pruebas apropiadas a las actividades, operaciones e informes, se puede comprobar la efectividad de los métodos utilizados por la entidad, al ejercer el control. El auditor se interesa en el control sobre los componentes, áreas y operaciones, a fin de determinar la precisión y confiabilidad y además, que la entidad cumpla con las normas y disposiciones legales y reglamentarias pertinentes.

Para obtener evidencia suficiente y competente, el auditor utiliza las pruebas de auditoría, las que están orientadas al cumplimiento del objetivo del examen, y por ende emitir una opinión profesional, objetiva e imparcial sobre la razonabilidad de la información.

Cuando el Auditor, en el ejercicio de su trabajo no aplique las debidas pruebas que demuestre la veracidad de la información, el Auditor puede ser declarado culpable de negligencia si no ha aplicado de modo apropiado una prueba (pág. 34-35).

2.2.7.2 Tipos de Pruebas en Auditoría

Según (ESTUPIÑAN, 2006) indica que: “En atención a la naturaleza, objetivos, diferencias y correlación, a las pruebas en auditoría se las puede clasificar en:

2.2.7.2.1 Pruebas de cumplimiento: Esta clase de pruebas tiende a confirmar el conocimiento que el auditor tiene acerca de los mecanismos de control de la entidad, obtenido en la etapa de evaluación de control interno, como verificar su funcionamiento efectivo durante el período de permanencia en el campo.

Dichas pruebas requieren:

- a) Pruebas de detalle que generalmente se refieren a la inspección de documentos.
- b) Pruebas que empleen pruebas de observación e indagación.

El objetivo es proporcionar la auditor seguridad razonable de que los procedimientos relativos a los controles internos contables están siendo aplicados tal como fueron establecidos (pp. 151).

2.2.7.2.2 Pruebas sustantivas: Tienen como objetivo comprobar la validez de las operaciones y/o actividades realizadas y pueden referirse a un universo o parte del mismo, para lo cual se aplicarán procedimientos de validación que se ocupen de comprobar.

2.2.8 Extensión de los procedimientos

Según (BLANCO, 2012) concluye que “La extensión se relaciona con la cantidad (tamaño de la muestra) del procedimiento específico de auditoría a ser aplicado. La regla general es que en la medida en que se incrementan los riesgos de declaración equivocada material, de la misma manera lo hace el tamaño de la muestra. Sin embargo, esto será efectivo solamente si el procedimiento es relevante para el riesgo valorado. Los tipos de procedimientos que pueden ser considerados son:

2.2.8.1 Procedimientos sustantivos

“Son las pruebas realizadas para obtener evidencia en la auditoría para encontrar manifestaciones erróneas de importancia relativa en sus operaciones y son de dos tipos:

- a) Pruebas de detalle de transacciones y saldos.
- b) Procedimientos analíticos” (BLANCO, 2012)

2.2.8.1.1 Pruebas de detalle de transacciones y saldos

Según (BLANCO, 2012) “Las pruebas de detalle son utilizadas para obtener evidencia de auditoría relacionada con ciertas afirmaciones de los estados financieros, incluyendo existencia y valuación. El auditor diseña pruebas de detalle que sean respuesta al riesgo valorado, con el objetivo de obtener evidencia de auditoría suficiente y competente para lograr el nivel planeado de aseguramiento a nivel de afirmación.

2.2.8.1.2 Procedimientos analíticos

Los procedimientos analíticos sustantivos son generalmente más aplicables a volúmenes grandes que tienden a ser predecibles en el tiempo” (pág. 332).

2.2.8.2 Muestreo sustantivo

Cuando un procedimiento básico (tal como la confirmación de los saldos de las cuentas por cobrar seleccionados mediante la muestra seleccionada) no es suficiente para reducir el riesgo de auditoría a un nivel tolerable, se pueden seleccionar confirmaciones adicionales usando técnicas de muestreo estadístico

2.2.8.3 Procedimientos sustantivos ampliados

Los procedimientos sustantivos básicos que tienen que ser ampliados o ajustados para encontrar un riesgo estimado tal como la capacidad que tiene la administración para evitar los controles.

2.2.8.4 Pruebas de control

(BLANCO, 2012) Menciona que son pruebas que se realizan para obtener evidencia en la auditoría sobre lo adecuado del diseño y operación segura de los sistemas de contabilidad y de control interno; el cumplimiento de las metas y objetivos propuestos; y el grado de eficacia, economía y eficiencia y el manejo de la entidad. (pág. 18)

2.2.8.5 Procedimientos que abordan riesgos específicos y significantes

Estos procedimientos de auditoría responden directamente a un riesgo estimado específico. Esto incluiría procedimientos de auditoría que respondan directamente a riesgos significantes identificados

2.2.8.6 Procedimientos sustantivos analíticos

Según (INTERNATIONAL FEDERATION OF ACCOUNTANTS, 2008) menciona que “hay procedimientos sustantivos analíticos que podrían ser usados para predecir el total del flujo de una transacción como por ejemplo ventas” (pág. 238).

2.2.9 Evidencia de auditoría

Es la información que obtiene el Auditor Interno y de Gestión producto del examen realizado en torno a un objetivo de auditoría. Estas pruebas constituyen la información que sustenta la opinión del Auditor Interno y de Gestión. Para obtener la evidencia, se utilizan diversas técnicas de auditoría, conforme a la experiencia y juicio del profesional.

2.2.9.1 Evidencia Suficiente y Competente

“El auditor debe obtener evidencia comprobatoria suficiente y competente en el grado que requiera suministrar una base objetiva para su opinión”. (CANEVARO, 2005)

2.2.10 Papeles de Trabajo

“Es toda la evidencia obtenida por el auditor para mostrar el trabajo que ha efectuado, los métodos y procedimientos que ha seguido y las conclusiones que ha obtenido”. (ESTUPIÑAN, 2006)

2.2.10.1 Archivo corriente

Para (CANEVARO, 2005) “este archivo está conformado en primera instancia, por los papeles de trabajo que muestran la evidencia obtenida durante la auditoría. En él se conservan los papeles originados en el estudio de las cuentas del balance general, del estado de ganancias y pérdidas.

La otra parte del archivo corriente son los papeles de trabajo que complementan la evidencia pero cuya utilización es de carácter general y no se refieren concretamente a ninguna cuenta. El contenido de la sección general del archivo corriente es el siguiente:

- Copia de estados financieros sujetos a revisión.
- Planilla de ajustes y reclasificaciones.
- Borrador del informe de auditoría.
- Copias de modelos de cartas de confirmación enviadas.
- Carta de representación.
- Asuntos importantes detectados en el desarrollo del trabajo y que deben ser conocidos y resueltos por el socio de auditoría a cargo del trabajo.
- Carta de recomendaciones o carta de deficiencias de control interno.
- Correspondencia enviada al cliente.
- Correspondencia recibida del cliente.
- Sección de redacción de deficiencia de control interno, detectadas en el desarrollo de la auditoría.

A esta sección también debe asignársele nomenclatura específica que permita su fácil identificación y ubicación. (pp.193)

2.2.10.2 Archivo permanente

Los documentos que no contribuyen directamente a proporcionar evidencia de la auditoría del periodo que sirven de consulta, se deben conservar y conformar con ellos el archivo permanente. Como su nombre lo indican los documentos allí incluidos son útiles para auditorías futuras, ya que proporcionan información permanente sobre el historial de la empresa.

- Los documentos que generalmente constituyen el archivo permanente son los siguientes:

- La escritura de constitución o estatutos y posteriores reformas.
- El decreto o ley de creación.
- El organigrama de la empresa.
- Los manuales de funciones y procedimientos.
- Disposiciones legales que regulan las actividades de la empresa,
- Extractos de las actas de junta directiva, asamblea, junta de socios, comités internos y los contratos importantes.
- Las circulares internas reglamentarias de la empresa.
- Flujogramas de información, etc.

Este archivo posee un sistema de referenciación que por lo general es numérico y se debe conservar adecuadamente como fuente permanente de consulta; debe ser objeto de actualización en la medida en que su contenido sufra variaciones de importancia como consecuencia de nuevas disposiciones, reorganizaciones, reestructuras.” (pág.198).

2.2.11 Programa de Auditoría

“Es una orientación para el auditor y una guía para la más eficaz realización de su trabajo. Su propósito de ninguna manera será abarcar la totalidad de la labor de dicho funcionario”. (HERNANDEZ, 2002)

2.2.12 Hallazgos de Auditoría

Se los define como asuntos que llaman la atención del auditor y que en su opinión, deben comunicarse a la entidad, ya que representan deficiencias importantes que podrían afectar en forma negativa, su capacidad para registrar, procesar, resumir y reportar información confiable, consistente, en relación con las aseveraciones efectuadas por la administración.

Por lo tanto, se puede establecer que los hallazgos son partes importantes que se encuentran establecidas en la entidad, y que llaman la atención del auditor, por ser hechos eventuales o que no se encuentra debidamente justificados, debiendo el auditor encontrar

toda la información con referencia a aquellos hallazgos y con las debidas evidencias, conste en los informes.

2.2.12.1 Atributos de los hallazgos de Auditoría

La (CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, 2001) menciona:

Condición: “Se refiere a la situación actual encontrada por el auditor al examinar un área, función u operación, entendida como “lo que es”.

Criterio: Es lo de “lo que debe ser”, con lo cual el auditor mide la condición del hecho o situación.

Causa: Es la razón básica o las razones por la cual ocurrió la condición, o también el motivo del incumplimiento del criterio de la norma, siendo importante una recomendación constructiva que prevenga la recurrencia de la condición

Efecto: Resultado adverso o potencial de la condición encontrada, generalmente representa la pérdida generada por el incumplimiento para el logro de la meta, fines y objetivos institucionales” (pág. 97).

2.2.13 Informe de auditoría

Según (HERNANDEZ, 2002) concluye que es un documento formal, que indica de manera general los aspectos importantes que se relacionan entre sí, siendo estos el hecho o situación evaluada y, posteriormente, las recomendaciones.

“Al finalizar el trabajo de auditoría, es necesario preparar un informe, el cual se consiguen los resultados de la auditoría, identificando claramente área, programa o proyecto que fue auditado, el objeto de la revisión, la duración, el alcance, así como el método y los recursos empleados. En este documento se señalan los hallazgos, así como las conclusiones y recomendaciones de la auditoría, siendo indispensable que brinde suficiente información respecto a la magnitud de los hallazgos y la frecuencia con que se presentan” (pág. 80-81).

Es indispensable que los hallazgos encontrados, como las recomendaciones estén sustentados por evidencia competente y relevante, debidamente documentada en los papeles del auditor.

2.2.13.1 Informes eventuales

Emitidos sobre errores, incumplimiento de leyes, irregularidades o desviaciones significativas del control interno, que se encuentre en el desarrollo del trabajo, así como las recomendaciones que estime pertinentes con relación a las diferentes situaciones observadas a fin de adoptar las medidas a que haya lugar.

2.2.13.2 Informes intermedios

Con periodicidad trimestral o semestral, a manera de ejemplo, señalando el trabajo desarrollado y los resultados obtenidos, indicando los procedimientos de auditoría aplicados en cada una de las áreas auditadas con sus hallazgos y conclusiones

Los informes intermedios pueden tener su origen en requerimientos gubernamentales de comisiones de valores o de organismos encargados del control y vigilancia de las compañías, en estos casos se puede exigir al auditor alcances mínimos en el trabajo y elementos básicos en el contenido del informe.

Pero también los informes intermedios pueden ser fruto del proceso de la auditoría integral para comunicar la culminación de un trabajo en un área o sección de la compañía, para comunicar diferencias importantes en los controles internos, incumplimiento de leyes y regulaciones o para proponer sugerencias y recomendaciones

2.2.13.3 Informe final

Según (BLANCO, 2012) "es la culminación de la auditoría integral es un informe final con su dictamen u opinión y conclusiones sobre; los estados financieros básicos; lo adecuado del control interno; el cumplimiento de las normas legales, reglamentarias y estatutarias; la gestión de los administradores; y la concordancia entre la información adicional presentada por los administradores si la hubiere (pág. 25).

2.2.13.3.1 Contenido del informe final

- a. Título.
- b. Destinatario.
- c. Descripción del contrato y la identificación de la materia.

- d. Declaración para identificar la parte responsable y describir las responsabilidades del profesional en ejercicio.
- e. Cuando el informe tiene un propósito restringido, la identificación de las partes para quienes está restringido el informe y el propósito para el cual fue preparado.
- f. Identificación de los estándares bajo los cuales fue conducido el contrato.
- g. Identificación del criterio.
- h. La conclusión del auditor, incluyendo cualesquiera reservas o negación de conclusión.
- i. Fecha del informe.
- j. El nombre de la firma o del auditor y el lugar de emisión.” (pág. 25-27)

2.3 Hipótesis o Idea a Defender

2.3.1 Hipótesis General

La Auditoría Integral contribuye a la Empresa Haro Madera, de la Parroquia de Calpi, Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo Periodo 2014, a la consecución de metas y objetivos empresariales.

2.4 Variables

2.4.1 Variable Independiente

Auditoría Integral

2.4.2 Variable Dependiente

- Razonabilidad de los Estados Financieros.
- Indicadores de Gestión.
- Cumplimiento de la normativa y disposiciones legales.

CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación parte de un problema concreto y previamente delimitado por lo que nos basamos en dos enfoques fundamentales como son: el enfoque cuantitativo y cualitativo.

El estudio se basó en un marco teórico del cual se derivó una idea a defender sometida a prueba para lo cual requerimos de la recopilación de datos numéricos tales como: la evaluación del riesgo, análisis financiero vertical y horizontal, cálculo de la materialidad y la aplicación de indicadores de gestión formando parte del enfoque cuantitativo.

Dentro del enfoque cualitativo evaluamos la gestión, misión, visión, la aplicación de entrevistas y la elaboración de cédulas descriptivas de procedimientos de auditoría, así como la verificación de documentos que sustentaron los hallazgos encontrados.

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Los tipos de investigación que fueron aplicados en este trabajo investigativo se describen a continuación:

- **Investigación de Campo:** Se realizó un proceso sistemático, riguroso y racional de recolección, tratamiento, análisis y presentación de datos generales, financieros y administrativos de la empresa, basado en una estrategia de recolección directa de la realidad de la información necesaria para la investigación en la empresa HARO MADERA.
- **Investigación Documental y Bibliográfica:** Nos permitió seleccionar y recopilar la información por medio de la lectura crítica de documentos y materiales bibliográficos de bibliotecas para poder ampliar nuestros conocimientos y sustentar los hallazgos a través de evidencia documental, sustentada en el capítulo dos.
- **Investigación Descriptiva:** Se llegó a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos

y personas mediante entrevistas y cuestionarios al gerente general y principal personal en la empresa HARO MADERA. Así mismo se ve reflejado dentro de las cédulas descriptivas en el proceso de auditoría la aplicación de éste tipo de investigación.

3.3 MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

Esta investigación se basó en métodos de recolección de datos sustraídos directamente de la empresa ubicada en la Parroquia Calpi, Provincia de Chimborazo, sin haberlos manipulado o controlados y sirvieron para documentar y respaldar la investigación, cuyos datos ayudaron a determinar los resultados y conclusiones finales.

Los métodos que fueron utilizados son los siguientes:

Científico: Para esta investigación aplicamos el método científico, ya que partimos del planteamiento de un problema que hemos observado en la empresa, formulamos hipótesis, analizamos procedimientos y obtuvimos resultado; además éste nos permitió trabajar de una forma planificada mediante los respectivos programas de auditoría.

Deductivo: El método deductivo nos ayudó a conocer y analizar la documentación general de la entidad, donde revisamos y analizamos las actividades que se llevan a cabo dentro de la Empresa Haro Madera como son en las áreas operativas, administrativas y financiera partiendo del estudio de conceptos, definiciones, leyes y normas relacionadas con la aplicación de la Auditoría Integral. En el caso de Haro Madera nos basamos en tres leyes y normas a cuales se rigen las mismas que pertenecen a las siguientes instituciones: Servicio de Rentas Internas, Ministerio de Relaciones Laborales y el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Inductivo: Éste método contribuyó a la revisión y análisis de la documentación específica que sustenta las actividades del personal administrativo y operativo, donde pudimos determinar el nivel de eficiencia, eficacia y economía en la utilización de los recursos, la razonabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y normativa vigente antes mencionadas, siendo el soporte del informe final presentado de auditoría.

3.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE LA INVESTIGACIÓN

Para poder obtener la información que permitió constatar la existencia del problema formulado se utilizó las siguientes técnicas:

La Observación: Esta técnica se utilizó para observar atentamente los procesos del personal administrativo y operativo de la empresa así como las acciones de la entidad, pudiendo tomar la información adecuada y posteriormente se la registró para su análisis.

Se realizó visitas constantes a la Empresa en la que se observó las condiciones laborales y el clima organizacional, con la finalidad de realizar un diagnóstico que permita identificar las áreas críticas que deben ser mejoradas.

La entrevista: Mediante esta técnica se recopiló la información necesaria para el análisis de procesos y acciones que toman los funcionarios de la entidad en diferentes circunstancias.

Esta técnica se aplicó a las autoridades y funcionarios de la Empresa tanto gerente general como personal administrativo a fin de obtener información sobre todos los aspectos relacionados con la investigación.

La Encuesta: La encuesta permitió adquirir información de interés sociológico de la empresa en este caso se la aplicará al personal operativo y administrativo de Haro Madera, mediante un cuestionario previamente elaborado, a través del cual podremos conocer la opinión o valoración del personal seleccionado sobre el tema tratado y posteriormente se realizó el respectivo análisis del mismo, obteniendo el nivel de riesgo y confianza para cada cuestionario aplicado.

Las técnicas de auditoría aplicadas son:

Análisis: Se clasificó y agrupó distintos elementos de las cuentas, saldos y movimientos de la empresa. Además se realizó el análisis financiero, se obtuvo la materialidad de la empresa y valoramos los indicadores de gestión.

La Indagación: Realizamos un examen físico de los bienes materiales, documento y el producto como son los pallets de pino con el objeto de cerciorarse de la existencia de un activo o de una operación registrada o presentada en los estados financieros.

Confirmación: Obtuvimos la comunicación escrita de una persona independiente de la empresa como pueden ser sus clientes y proveedores que se encuentren en posibilidades de conocer la naturaleza y condiciones de las operaciones, por lo tanto, se confirmó y

cotejó la información registrada por parte de los proveedores y clientes con la registrada en la empresa Haro Madera de una manera válida y adecuada.

3.5 POBLACIÓN Y MUESTRA

La Empresa Haro Madera de la Ciudad de Riobamba, ubicada en la parroquia Calpi está compuesta de un total de 45 trabajadores la misma que se encuentra conformada por 5 personas en el departamento administrativo y 40 en el área operativa.

En el caso de Haro Madera debido al reducido número de empleados se va a tomar como muestra el 100%, es decir el total de la población.

3.6 RESULTADOS

Los resultados de la presente investigación se incluyen en el informe final de auditoría integral el cual concluye con un dictamen u opinión con un enfoque global acerca de la razonabilidad de los estados financieros, la gestión administrativa, estructura y funcionamiento del sistema de control interno y el cumplimiento de leyes y normas aplicables a la empresa.

3.7 VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS

La verificación de la hipótesis se ha efectuado a través de la base del objetivo general planteado y su consecución en el transcurso de la investigación.

El marco teórico presente contiene la base fundamental para establecer los lineamientos y procedimientos para la evaluación de la estructura efectiva del control interno con relación a la conducción ordenada de sus operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes aplicables a la empresa HARO MADERA por lo que permitió obtener una visión en conjunto de la empresa a través de la aplicación de la auditoría integral como herramienta de evaluación y mejora.

CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 TÍTULO

Auditoría integral a la empresa Haro madera, de la parroquia de Calpi, ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo periodo 2014.

4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA

El Contenido de la Propuesta es una guía del trabajo que va realizar el auditor en la empresa y los recursos que utilizar así como los resultados a obtener en el mismo.

| CONTENIDO DE LA PROPUESTA | |
|--------------------------------------|------------|
| Propuesta de Auditoría | PR |
| Contrato de Auditoría | CA |
| Carta Compromiso | CC |
| Archivo Permanente | AP |
| Programa General de Auditoría | PGA |

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
PROPUESTA DE AUDITORÍA
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

PR 1/4

PROPUESTA DE AUDITORÍA:

Riobamba, Mayo 04 del 2015

A: Haro Madera

Señoras/ Señores:

En atención al pedido que se efectuó para la realización de la Auditoría Integral a la Empresa Haro Madera de la Provincia de Chimborazo, ciudad de Riobamba, parroquia Calpi periodo 2014.

Las Egresadas Natalia Núñez y Anita Mendoza realizaran la Auditoría Integral de acuerdo a las respectivas leyes, Normas y reglamentos que respaldan esta profesión con el propósito de obtener una opinión global acerca del desempeño de la empresa.

Al mismo tiempo solicitarle de la manera más comedida la completa colaboración y facilidades por parte del personal que labora en la empresa, para acceder a la respectiva documentación, la misma que ayudara a evaluar el cumplimiento de los objetivos y metas para el periodo determinado.

La presente auditoría se desarrollará de acuerdo a lo siguiente:

OBJETIVOS:

- **Financiero:** Expresar una opinión sobre si los estados financieros objetos del examen están preparados en los asuntos importantes de acuerdo con las NIIF y revelaciones que le son aplicables.

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
05/05/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
08/05/2015

| | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------|
| HARO MADERA AUDITORÍA INTEGRAL PROPUESTA DE AUDITORÍA Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014 | | PR 2/4 |
| <ul style="list-style-type: none"> • Cumplimiento: Establecer si las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. • Gestión: Si la entidad se ha conducido de manera ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos y el grado en que la administración ha cumplido adecuadamente con las obligaciones y atribuciones asignadas. <p>ALCANCE:</p> <p>La presente auditoría se efectuará por el periodo comprendido entre el 01 de Enero y el 31 de Diciembre del 2014, de conformidad con las NIIF y las pruebas que se estimen convenientes para obtener evidencia suficiente, competente y pertinente para sustentar nuestra opinión.</p> <p>ANTECEDENTES:</p> <p>En Haro Madera no se ha realizado auditorías con anterioridad.</p> <p>BASE LEGAL:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Constitución de la República del Ecuador • Código de Trabajo • Código Tributario • Ley de Régimen Tributario Interno • Ley de Seguridad Social • Normas expedidas por Agrocalidad del Ministerio de Agricultura, ganadería y pesca. • Demás leyes, decretos, Normas, Acuerdos y Resoluciones que regulan las actividades del sector privado. <p>RECURSOS: Para la realización de la Auditoría Integral en Haro Madera se va a requerir de:</p> | | |
| | Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 05/05/2015 |
| | Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 08/05/2015 |

**HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
PROPUESTA DE AUDITORÍA
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014**

PR 3/4

| Equipo de Auditoría | |
|-----------------------------|-----------------|
| Supervisor | 1 |
| Auditor Senior | 1 |
| Auditores Junior | 2 |
| Equipos y Materiales | Cantidad |
| Computadoras | 2 |
| Impresora | 1 |
| Flash Memory | 1 |
| Papel Bond (resmas) | 3 |
| Lápices bi color | 4 |
| Perforadora | 1 |
| Carpetas | 6 |
| Suministros Varios | |

Equipo de Auditoría:

| | |
|----------------------|----------------|
| Ing. Yolanda Garrido | Jefe de Equipo |
| Ing. Jorge Arias | Auditor Senior |
| Natalia Núñez | Auditor Junior |
| Anita Mendoza | Auditor Junior |

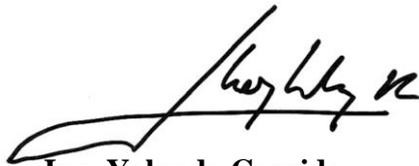
| | |
|----------------------------------------|-----------------------------|
| Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 05/05/2015 |
| Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 08/05/2015 |

**HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
PROPUESTA DE AUDITORÍA
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014**

PR 4/4

RESULTADOS:

- Informe acerca de la evaluación a la Gestión Empresarial
- Informe de Cumplimiento de disposiciones legales y reglamentos
- Dictamen sobre la razonabilidad de los estados financieros



**Ing. Yolanda Garrido
Jefe de Equipo**



**Natalia Núñez
Auditora**

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
05/05/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
08/05/2015

**HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA
INTEGRAL
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014**

CA 1/3

Entre los suscritos a saber Crisólogo Efraín Haro Velasteguí identificado con la cédula de ciudadanía N. 0601777592 expedida en Riobamba, en su calidad de gerente propietario de la empresa Haro Madera con domicilio en la ciudad de Riobamba quien en adelante se denominara contratante. Por otra parte Natalia Núñez y Ana Mendoza como los contratistas con domicilio en la ciudad de Riobamba y debidamente autorizados hemos celebrado el contrato de prestación de servicios profesionales de auditoría integral que se registrará por las siguientes cláusulas:

PRIMERA-OBJETO: El contratista independiente se obliga a cumplir la labor de auditoría Integral por el año calendario de acuerdo con lo establecido por la ley y en un todo de conformidad con la propuesta que presento al contratante en comunicación de fecha 04 de Mayo del 2015 del presente año, la que para el efecto de descripción de funciones se considera incorporada al presente contrato.

SEGUNDA-DURACIÓN: El presente contrato tendrá una vigencia de un año comprendido entre el 01 de Mayo del 2015 al 01 de Mayo del 2016, entendiéndose el periodo sobre el cual se ejercerá el trabajo es el año calendario comprendido entre el 01 de Enero del 2014 al 31 de diciembre del mismo año. **PRÓRROGA:** No obstante lo anterior, el contratista independiente continuará ejerciendo las labores contratadas sin solución de continuidad hasta tanto no sea expresamente notificado de la intención del contratante de dar por terminado el contrato y en todo caso de conformidad con lo estipulado en la cláusula novena de este contrato. En este evento el contratista independiente seguirá facturando mensualmente el servicio prestado a la tasa mensual convenida.

| | | |
|--|----------------------------------------|-----------------------------|
| | Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 05/05/2015 |
| | Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 08/05/2015 |

| | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|-----------------------------|
| HARO MADERA AUDITORÍA INTEGRAL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA INTEGRAL Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014 | CA 2/3 | | | | |
| <p>TERCERA-VALOR Y FORMA DE PAGO: El contratante reconocerá al contratista independiente, como precio de este contrato y por la sola prestación de los servicios descritos de que trata la cláusula primera de este documento, honorarios por la suma de \$3000,00 (tres mil dólares).</p> <p>PRÓRROGA 1: Los anteriores pagos los efectuará el contratante directamente al contratista independiente en las oficinas de aquel dentro de los cinco primeros días siguientes a la presentación de las correspondientes facturas.</p> <p>PRÓRROGA 2: El retardo en el pago de las cuotas mensuales dará derecho al contratista independiente para exigir intereses monetarios al 3% (tres por ciento) mensuales sobre los saldos insolutos sin necesidad de constituir en mora al contratante y sin requerimiento alguno, sin que esto implique prórroga del plazo y sin perjuicio.</p> <p>CUARTA-OBLIGACIONES DEL CONTRATANTE: Además de las obligaciones derivadas del presente contrato el contratante se compromete a: a) Presentar toda la colaboración que solicita el contratista independiente facilitándole todo los documentos e informes que este requiera; b) A correr con todos los gastos que se ocasionen con motivo del desarrollo de este contrato tales como: fotocopias, fax, viajes fuera de la ciudad, entre otros.</p> <p>QUINTA-OBLIGACIONES DEL CONTRATISTA INDEPENDIENTE: El contratista se obliga únicamente a la realización de las labores propuestas en el presente contrato y que son las que corresponden a la auditoría integral de acuerdo a lo establecido al código de comercio y a las demás normas vigentes del Ecuador.</p> | | | | | |
| | <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">Elaborado por: NCNM / ACMV</td> <td style="width: 50%;">Fecha: 05/05/2015</td> </tr> <tr> <td>Supervisado por: JEAE / IYGB</td> <td>Fecha: 08/05/2015</td> </tr> </table> | Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 05/05/2015 | Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 08/05/2015 |
| Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 05/05/2015 | | | | |
| Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 08/05/2015 | | | | |
| | | | | | |

**HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA
INTEGRAL
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014**

CA 3/3

SEXTA-LUGAR DE PRESTACIÓN DEL SERVICIO: El servicio contratado por el contratante se prestará en la ciudad de Riobamba, parroquia Calpi y se extenderá a otros lugares por razón del servicio contratados se prestan circunstancias que lo requiera.

SEPTIMA-CULMINACIÓN DEL CONTRATO: Sin perjuicio de lo dispuesto en la cláusula segunda de este documento, el contratante podrá dar por terminado este contrato en forma unilateral sujetándose a las siguientes previsiones; a) Antes del cumplimiento del plazo inicial de un año pactado, en cualquier momento, pagando al contratista independiente el precio total acordado en la cláusula tercera de este documento; b) En caso de que la prórroga de la cláusula segunda el aviso de terminación del contrato debe ser dado al contratista independiente con no menos de 30 días calendario de anticipación a la fecha efectiva de dicha terminación.

OTROS: Las partes dejan constancia de que por razón de la definición de los esquemas operativos, este contrato se firma en la fecha, pero las obligaciones y derechos de las partes han tenido vigencia a partir del 01 de enero del 2015.

Para constancia se firma en la ciudad de Riobamba, a los 06 días del mes de Mayo del 2015, antes los testigos.



Ing. Crisólogo Haro
GERENTE-PROPIETARIO



Natalia Núñez
AUDITORA

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
05/05/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
08/05/2015

**HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
CARTA COMPROMISO
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014**

CC 1/1

OFICIO DE ACEPTACIÓN DE LA AUDITORÍA

Riobamba, 07 de Mayo del 2015

Ingeniero

Crisólogo Haro

GERENTE PROPIETARIO HARO MADERA

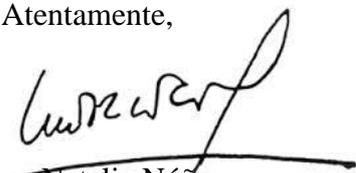
Presente.-

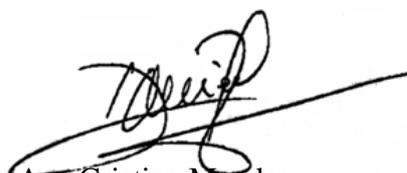
De nuestra consideración:

Por medio de la presente, me permito comunicar a ud, que luego de ser aceptada la realización de la Auditoría Integral a HARO MADERA por el periodo comprendido entre el 01 de Enero y el 31 de Diciembre del 2014, le informamos que realizaremos al auditoría Integral de acuerdo a las respectivas normas y reglamentos de auditoría con el fin de obtener una visión global de la situación de la empresa para emitir un informe.

Para lo cual solicitamos su colaboración y facilidades por parte del personal que labora en la empresa, para acceder a la respectiva información.

Atentamente,


Natalia Núñez
AUDITORA


Ana Cristina Mendoza
AUDITORA

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
05/05/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
08/05/2015

AP

HARO MADERA

AUDITORÍA INTEGRAL

ARCHIVO PERMANENTE

El Archivo Permanente es el conjunto de documentos relativos a los antecedentes, organización, operación, normatividad jurídica y contable de la empresa.

INDICE

| | |
|-------------------------------|-----|
| ARCHIVO PERMANENTE | AP |
| INFORMACIÓN GENERAL | AP1 |
| HOJA DE MARCAS Y REFERENCIAS | AP2 |
| PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA | AP3 |

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
05/05/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
ARCHIVO PERMANENTE
 Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AP 1
1/6



SRI
Je hace bien al país

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

NUMERO RUC: 0601777592001

APELLIDOS Y NOMBRES: HARO VELASTEGUI CRISOLOGO EFRAIN

NOMBRE COMERCIAL:

CLASE CONTRIBUYENTE: ESPECIAL **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI

CALIFICACIÓN ARTESANAL: **NUMERO:**

FEC. NACIMIENTO: 04/01/1963 **FEC. ACTUALIZACION:** 17/07/2013

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 15/01/1998 **FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:**

FEC. INSCRIPCION: 17/01/2000 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

ACTIVIDADES EN ASERRADERO Y ACEPTADURA DE MADERA.

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: MALDONADO Calle: AYACUCHO Número: 1365 Intersección: LOJA Referencia: A DOS CUADRAS DEL ARCO DE BELLAVISTA Teléfono: 032967065

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA_PERSONAS NATURALES
- * DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACION MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 002 **ABIERTOS:** 3

JURISDICCION: \ REGIONAL CENTRO II CHIMBORAZO **CERRADOS:** 0



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SE VERIFICA QUE LOS DOCUMENTOS DE IDENTIDAD Y CERTIFICADO DE VOTACION ORIGINALES PRESENTADOS PERTENECEN AL CONTRIBUYENTE.

FIRMA DEL SERVIDOR RESPONSABLE

USUARIO: silva@sri.gob.ec AGENCIA: DDA

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: MM/VW/010410 **Lugar de emisión:** RIOBAMBA/PRIMERA **Fecha y hora:** 17/07/2013 15:25:14

Página 1 de 2

SRI.gob.ec

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
05/05/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
10/05/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
ARCHIVO PERMANENTE
 Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AP 1
2/6

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES


...le hace bien al país!

NUMERO RUC: 0601777592001
APELLIDOS Y NOMBRES: HARO VELASTEGUI CRISOLOGO EFRAIN

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

| | | | |
|---------------------------------------------------|------------------------|---------------|-------------------------------------|
| No. ESTABLECIMIENTO: 001 | ESTADO: ABIERTO | MATRIZ | FEC. INICIO ACT.: 15/01/1999 |
| NOMBRE COMERCIAL: HARO MADERA | | | FEC. CIERRE: |
| ACTIVIDADES ECONÓMICAS: | | | FEC. REINICIO: |
| ACTIVIDADES EN ASERRADERO Y ACEPTADURA DE MADERA. | | | |

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
 Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: MALDONADO Barrio: PARQUE INDUSTRIAL Calle: BOLIVAR BONILLA
 Número: 9 Intersección: TERCERA Referenda: FRENTE A GOVIPAL Telefono Domicilio: 032987965 Telefono Trabajo: 032949782
 Celular: 0982749133

| | | | |
|---------------------------------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------------------|
| No. ESTABLECIMIENTO: 002 | ESTADO: ABIERTO | LOCAL COMERCIAL | FEC. INICIO ACT.: 13/16/2011 |
| NOMBRE COMERCIAL: | | | FEC. CIERRE: |
| ACTIVIDADES ECONÓMICAS: | | | FEC. REINICIO: |
| ACTIVIDADES EN ASERRADERO Y ACEPTADURA DE MADERA. | | | |

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
 Provincia: GUAYAS Cantón: SAN JACINTO DE YAGUACHI Parroquia: YAGUACHI VIEJO (CONE) Referenda: A QUINIENTOS
 METROS DEL PEAJE YAGUACHI Kilómetro: 14 1/2 Camino: A YAGUACHI DURAN Telefono Domicilio: 032987035 Celular:
 0982749166

| | | | |
|---------------------------------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------------------|
| No. ESTABLECIMIENTO: 003 | ESTADO: ABIERTO | LOCAL COMERCIAL | FEC. INICIO ACT.: 17/07/2013 |
| NOMBRE COMERCIAL: | | | FEC. CIERRE: |
| ACTIVIDADES ECONÓMICAS: | | | FEC. REINICIO: |
| ACTIVIDADES EN ASERRADERO Y ACEPTADURA DE MADERA. | | | |

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
 Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: CALPI Calle: PRINCIPAL Referenda: ATRAS DE LA GASOLINERA
 PRIMA Camino: A GUAYAQUIL Telefono Domicilio: 032620172


 FIRMA DEL CONTRIBUYENTE


 FIRMA DEL SERVIDOR RESPONSABLE
 USUARIO: ... AGENCIA: ...
 SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: MMVM010410 **Lugar de emisión:** RIOBAMBA/PRIMERA **Fecha y hora:** 17/07/2013 10:25:14

Página 2 de 2



| | |
|----------------------------------------|-----------------------------|
| Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 05/05/2015 |
| Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 10/05/2015 |

| | | | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|-----------------------------|
| HARO MADERA AUDITORÍA INTEGRAL ARCHIVO PERMANENTE Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014 | | AP 1 3/6 | | | | |
| <p>Razón Social: Haro Velasteguí Crisólogo Efraín</p> <p>RUC: 0601777592001</p> <p>Domicilio: Parroquia Calpi tras gasolinera.</p> <p>Teléfonos: 032949-799 / 0992749166</p> <p>Tipo de empresa: Persona Natural</p> <p>Clase de Contribuyente: Especial</p> <p>Fecha de Inicio de Actividades: 15 de enero de 1999</p> <p>Número de Propietarios: 1</p> <p>Nombre del Gerente- Propietario: Lcdo. Crisólogo Efraín Haro Velasteguí</p> <p>Número de empleados: 45</p> <p>Objeto Social: Actividades en aserradero y acepilladura de madera</p> <p>Información Financiera año : 2014</p> <p>Activos Totales: \$ 1'659.984,10</p> <p>Pasivos Totales: \$ 799.432,48</p> <p>Patrimonio: \$ 860.551,62</p> <p>Ingresos Totales: \$ 2'908.339,09</p> <p>Gastos Totales: \$ 362.734,57</p> <p>Costos Totales: \$ 2'342.301,25</p> <p>Utilidad o Pérdida del Ejercicio: \$ 203.303,27</p> | | | | | | |
| | | <table border="1"> <tr> <td>Elaborado por: NCNM / ACMV</td> <td>Fecha: 05/05/2015</td> </tr> <tr> <td>Supervisado por: JEAE / IYGB</td> <td>Fecha: 10/05/2015</td> </tr> </table> | Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 05/05/2015 | Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 10/05/2015 |
| Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 05/05/2015 | | | | | |
| Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 10/05/2015 | | | | | |

| | | | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------|--|-----------------------------------------------|-----------------------------|
| HARO MADERA AUDITORÍA INTEGRAL ARCHIVO PERMANENTE Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014 | AP 1 4/6 | | | | | | |
| RESEÑA HISTÓRICA | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td data-bbox="225 1861 927 1933"></td> <td data-bbox="927 1861 1171 1933"> Elaborado por: NCNM / ACMV </td> <td data-bbox="1171 1861 1434 1933"> Fecha: 05/05/2015 </td> </tr> <tr> <td data-bbox="225 1933 927 2000"></td> <td data-bbox="927 1933 1171 2000"> Supervisado por: JEAE / IYGB </td> <td data-bbox="1171 1933 1434 2000"> Fecha: 10/05/2015 </td> </tr> </table> | | | Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 05/05/2015 | | Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 10/05/2015 |
| | Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 05/05/2015 | | | | | |
| | Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 10/05/2015 | | | | | |

| | | | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|-----------------------------|
| HARO MADERA AUDITORÍA INTEGRAL ARCHIVO PERMANENTE Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014 | | AP 1 5/6 | | | | |
| <p>MISIÓN:</p> <p>Producir , comercializar y distribuir productos de madera elaborados pisos de madera fina sólida y laminada , pallets de todo tipo y casas prefabricadas de madera a nivel nacional incrementando la producción y la satisfacción en sus clientes ; ofreciéndoles el mejor producto para el cumplimiento de los objetivos .Cuenta con maquinaria adecuada y necesaria para la producción y colaboradores operarios competentes para esta labor ; además de colaborar con la reforestación y protección del medio ambiente.</p> <p>VISIÓN:</p> <p>Ser líder en el mercado nacional de nuestros productos elaborados de madera diversificando al máximo y alcanzar un mejor servicio para nuestros clientes con productos que cumplan con normas de calidad, como compromiso social con proveedores, transportistas y clientes; manteniendo como política ambiental la reforestación y protección del medio ambiente.</p> <p>OBJETIVOS:</p> <p>Objetivo General</p> <ul style="list-style-type: none"> • Satisfacer a nuestros clientes con un servicio inmediato y oportuno, brindando productos acorde a sus exigencias, gusto y preferencia para su respectiva utilización. <p>Objetivos Específicos.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ofrecer al cliente un producto elaborado de madera acorde a su exigencia, gusto y preferencia. • Generar progreso , desarrollo y entusiasmo en los colaboradores de Haro Madera | | | | | | |
| | | <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">Elaborado por: NCNM / ACMV</td> <td style="width: 50%;">Fecha: 05/05/2015</td> </tr> <tr> <td>Supervisado por: JEAE / IYGB</td> <td>Fecha: 10/05/2015</td> </tr> </table> | Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 05/05/2015 | Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 10/05/2015 |
| Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 05/05/2015 | | | | | |
| Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 10/05/2015 | | | | | |

**HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
ARCHIVO PERMANENTE
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014**

**AP 1
6/6**

FUNCIONARIOS PRINCIPALES:

| N. | NOMBRE | CARGO |
|----|------------------------|--------------------------|
| 1 | Lcdo. Crisólogo Haro | GERENTE |
| 2 | Ing. Diego Haro | JEFE DE PRODUCCION |
| 3 | Ing. Jean Luis Haro | JEFE FINANCIERO |
| 4 | Sr. Juan Barragán | JEFE DE RECURSOS HUMANOS |
| 5 | Ing. Adriana Sanaguano | CONTADORA |

VALORES INSTITUCIONALES:

- **HONESTIDAD:** Entendemos que los intereses colectivos deben prevalecer al interés particular y que el actuar se realice con la debida transparencia y esté dirigido a alcanzar los propósitos misionales.
- **LEALTAD:** Guardar confidencialidad respecto a la información de la entidad y en caso de conflicto de intereses abstenerse de opinar de los asuntos. Velar por el buen nombre de la institución, dentro y fuera de ella y hacer observaciones y sugerencias que permitan elevar la calidad de la educación que se imparte.
- **RESPECTO:** El respeto implica la comprensión y la aceptación de la condición inherente a las personas como seres humanos con derechos y deberes en un constante proceso de mejora espiritual y material.
- **SOLIDARIDAD:** La disposición a ayudar a los compañeros cuando necesiten de apoyo. Actuar siempre regidos por la cooperación para lograr los objetivos propuestos por la entidad.

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
05/05/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
10/05/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
REFERENCIAS DE AUDITORÍA
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AP 2
1/2

| ABREVIATURAS | SIGNIFICADO |
|-----------------|-------------------------------------------------|
| AP | Archivo Permanente |
| AC | Archivo Corriente |
| PA | Programa de Auditoría |
| SI | Evaluación de Control Interno |
| H | Hoja de Hallazgos |
| IA | Informe de Auditoría |
| ET | Entrevista |
| ICI | Informe de Control Interno |
| AMC | Ambiente de Control |
| ACC | Actividades de Control |
| IC | Información y Comunicación |
| SM | Supervisión y Monitoreo |
| BD | Verificación de Documentos |
| IG | Indicadores de Gestión |
| A... | Activos |
| AA... | Pasivos |
| MM | Patrimonio |
| X | Ingresos |
| Y | Gastos |
| Z | Resultados |
| PP | Planificación Preliminar |
| PE | Planificación Específica |
| MA y/o R | Hoja de asientos de ajustes y/o reclasificación |
| CG | Carta a Gerencia |
| MR | Memorando de responsabilidades |
| CR | Circulares |
| N/C | Notas de Crédito |
| N/D | Notas de Débito |
| IA | Índices de Auditoría |
| MC | Marcas |
| IYGB | Irma Yolanda Garrido Bayas |
| JEAE | Jorge Enrique Arias Esparza |
| ACMV | Ana Cristina Mendoza Vizuite |
| NCNM | Natalia Cristina Núñez Martínez |

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
 05/05/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
 10/05/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
MARCAS DE AUDITORÍA
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AP 2
2/2

| MARCAS | SIGNIFICADO |
|----------|------------------------------------|
| √ | Revisado |
| @ | Hallazgo |
| Ü | Documento sin firmar |
| ¥ | Inexistencia de manuales |
| ¢ | Documento en mal estado |
| ® | No reúne requisitos |
| ∅ | No existe documentación |
| ϕ | Incumplimiento al proceso |
| Φ | Expedientes desactualizados |
| € | Sustentados con evidencia |
| # | Datos Incompletos |
| * | Evidencia |
| X | Verificado con existencias físicas |
| Σ | Sumatoria parcial |
| T | Sumatoria total |
| ≠ | Diferencias detectadas |
| © | Valores no registrados |
| √. | Verificado con documentos |
| N/A | Procedimientos no aplicables |
| << | Pendiente de registro |
| // | Incluir en el informe |
| FD | Falta de documento |
| Δ | Cotejada con documentos |
| Π | Sumada verticalmente |
| A | Sumas verificadas |
| S | Totalizada |
| ¥ | Cotejada con libro mayor |
| β | Procedimiento no aplicable |
| -H,-N | Hallazgo de auditoría |
| -CL/I,-N | Hallazgo de control interno |
| PT | Papel de trabajo |
| √‡ | Verificado físicamente |

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
05/05/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
10/05/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AP 3
1/3

OBJETIVOS:

- Evaluar el Sistema de Control Interno de HARO MADERA.
- Evaluar la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa.
- Evaluar la gestión y desempeño empresarial.
- Determinar el grado de cumplimiento de disposiciones legales aplicables.
- Emitir una opinión acerca de la situación global de la empresa.

| Nº | PROCEDIMIENTO | REF. P/T | ELABORADO POR: | FECHA |
|----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|------------|
| PLANIFICACIÓN PRELIMINAR | | | | |
| 1 | Recabar información de carácter general de la empresa. | AP1 | NCNM / ACMV | 05/05/2015 |
| 2 | Entrevista al Gerente- Propietario. | | NCNM / ACMV | 05/05/2015 |
| 3 | Detallar las referencias de los papeles de trabajo que utilizará el equipo de auditoría. | AP2 | NCNM / ACMV | 05/05/2015 |
| 4 | Listar las marcas de auditoría a emplearse. | AP2 | NCNM / ACMV | 05/05/2015 |
| PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA | | | | |
| 6 | Evaluar el Control Interno. | ECI 1/10 | NCNM / ACMV | 11/05/2015 |
| 7 | Medir el riesgo de Control. | ECI 8/10 | NCNM / ACMV | 16/05/2015 |
| 8 | Resumir el nivel de riesgo de control. | ECI 9/10 | NCNM / ACMV | 16/05/2015 |
| 9 | Realizar el análisis horizontal y vertical de estados financieros. | AF-AH 1/4 | NCNM / ACMV | 16/05/2015 |
| 10 | Determinar la materialidad y el riesgo de los Estados Financieros. | AF-AV 1/3 | NCNM / ACMV | 16/05/2015 |
| EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA | | | | |
| Auditoría Financiera | | | | |
| 11 | Elaborar el programa de Auditoría para la cuenta Bancos. | AF-B 1/16 | NCNM / ACMV | 20/05/2015 |
| 12 | Elaborar el programa de Auditoría para la cuenta Clientes y cuentas por cobrar. | AF-C 1/16 | NCNM / ACMV | 24/05/2015 |
| 13 | Elaborar el programa de Auditoría para la cuenta Inventarios de Materia Prima. | AF-D 1/5 | NCNM / ACMV | 28/05/2015 |
| 14 | Elaborar el programa de Auditoría para la cuenta, Maquinaria, equipos e instalaciones. | AF/E 1/4 | NCNM / ACMV | 29/05/2015 |

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
05/05/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
10/05/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AP 3
2/3

| N° | PROCEDIMIENTO | REF/ PT | ELABORADO POR: | FECHA |
|----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------------|------------|
| 15 | Elaborar el Programa de Auditoría para la cuenta proveedores y cuentas por pagar. | AF-AA 1/14 | NCNM / ACMV | 02/06/2015 |
| 16 | Elaborar el Programa de Auditoría de la cuenta de Ingresos. | AF-X 1/5 | NCNM / ACMV | 08/06/2015 |
| 17 | Elaborar el Programa de Auditoría de las cuentas que forman el costo de Producción | AF-Y 1/4 | NCNM / ACMV | 11/06/2015 |
| Auditoría de Gestión | | | | |
| 18 | Elaborar el Programa de Auditoría de Gestión. | AG 1/19 | NCNM / ACMV | 11/06/2015 |
| 19 | Evaluar la gestión empresarial por medio de un cuestionario. | AG 2/19 | NCNM / ACMV | 11/06/2015 |
| 20 | Determinar el nivel de riesgo y de confianza de la gestión empresarial. | AG 3/19 | NCNM / ACMV | 11/06/2015 |
| 21 | Realizar un análisis de la misión. | AG 5/19 | NCNM / ACMV | 11/06/2015 |
| 22 | Determinar el riesgo y confianza de la misión. | AG 6/19 | NCNM / ACMV | 11/06/2015 |
| 23 | Desarrollar un análisis estratégico de la visión. | AG 7/19 | NCNM / ACMV | 12/06/2015 |
| 24 | Determinar el nivel de riesgo y confianza de la visión. | AG 8/19 | NCNM / ACMV | 13/06/2015 |
| 25 | Medir la gestión en base a indicadores cualitativos. | AG 9/19 | NCNM / ACMV | 13/06/2015 |
| 26 | Medir la gestión en base a indicadores cuantitativos. | AG 12/19 | NCNM / ACMV | 14/06/2015 |
| 27 | Diseñar la ficha de indicadores de gestión. | AG 17/19 | NCNM / ACMV | 15/06/2015 |
| 28 | Desarrollar puntos de Control Interno. | AG 15/19 | NCNM / ACMV | 15/06/2015 |
| Auditoría de Cumplimiento | | | | |
| 29 | Elaborar el Programa de Auditoría de Cumplimiento SRI | AC 1/3 | NCNM / ACMV | 20/06/2015 |
| 30 | Evaluar normativa del Ministerio de Relaciones Laborales | AC 4/13 | NCNM / ACMV | 21/06/2015 |
| 31 | Evaluar normativa del IESS | AC 5/13 | NCNM / ACMV | 21/06/2015 |
| 32 | Redactar la narrativa sobre normativa interna | AC 7/13 | NCNM / ACMV | 21/06/2015 |

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
05/05/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
10/05/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AP 3
3/3

| | PROCEDIMIENTO | REF/ PT | ELABORADO POR: | FECHA |
|-----------|------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------|------------|
| 33 | Resultados de cumplimiento legal | AC 8/13 | NCNM / ACMV | 21/06/2015 |
| 34 | Evaluar las Planillas de pago del IESS periodo 2014. | AC 9/13 | NCNM / ACMV | 22/06/2015 |
| 35 | Evaluar pago de XIII, XIV y utilidades. | AC 11/13 AC 12/13 AC 13/13 | NCNM / ACMV | 22/06/2015 |
| | H/A, H/R, PCI | | | |
| | Hojas de Ajuste | | NCNM / ACMV | |
| | Hojas de Reclasificación. | | NCNM / ACMV | |
| | Puntos de Control Interno | HH 1/17 | NCNM / ACMV | 25/06/2015 |
| | INFORME FINAL | | | |
| | Borrador del Informe | | NCNM / ACMV | |
| | Lectura del Borrador del Informe | | NCNM / ACMV | |
| | Informe Final | | NCNM / ACMV | 28/06/2015 |

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
05/05/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
10/05/2015

AC

HARO MADERA

AUDITORÍA INTEGRAL

ARCHIVO CORRIENTE

El archivo corriente contiene toda la información recopilada durante el desarrollo del trabajo de campo: las pruebas, análisis, gráficos, muestras analizadas y los procedimientos utilizados, los cuales en su conjunto y aplicándoles un sistema técnico de organización y referenciación se constituyen en la evidencia del examen de una unidad auditable.

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
05/05/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
10/05/2015

HARO MADERA

AUDITORÍA INTEGRAL

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

La planificación preliminar tiene el propósito de obtener y actualizar la información general sobre la empresa y las principales actividades, a fin de identificar globalmente las condiciones existentes para ejecutar la auditoría.

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

| | | |
|--|----------------------------------------|-----------------------------|
| | Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 05/05/2015 |
| | Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 10/05/2015 |

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
INFORMACIÓN GENERAL
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

PP 1
1/5

Razón Social: Haro Velasteguí Crisólogo Efraín

RUC: 0601777592001

Domicilio: Parroquia Calpi tras gasolinera.

Teléfonos: 032949-799 / 0992749166

Tipo de empresa: Persona Natural

Clase de Contribuyente: Especial

Fecha de Inicio de Actividades: 15 de enero de 1999

Número de Propietarios: 1

Nombre del Gerente- Propietario: Lcdo. Crisólogo Efraín Haro Velasteguí

Número de empleados: 45

Objeto Social: Actividades en aserradero y acepilladura de madera

Información Financiera año : 2014

Activos Totales: \$ 1'659.984,10

Pasivos Totales: \$ 799.432,48

Patrimonio: \$ 860.551,62

Ingresos Totales: \$ 2'908.339,09

Gastos Totales: \$ 362.734,57

Costos Totales: \$ 2'342.301,25

Utilidad o Pérdida del Ejercicio: \$ 203.303,27

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
 05/05/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
 10/05/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
INFORMACIÓN GENERAL
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

PP 1
2/5

RESEÑA HISTÓRICA

HARO MADERA, es una mediana empresa cuya central está ubicada en el cantón Riobamba de la provincia de Chimborazo y posee dos sucursales una vía Calpi y la otra vía Duran-Yaguachi, su propietario y representante legal es el Lcdo. Crisólogo Haro.

Haro Madera inicia en el año 1990 sus primeros pasos en el campo de producción de pallets en madera de pino con alrededor de 10 personas y contando con poca maquinaria el producto pallets era distribuido para las principales exportadoras de fruta en este periodo.

Como materia prima para la producción se utiliza el árbol de pino de los cuales obtienen de bosques comprados principalmente de la provincia de Chimborazo y comunidades de Guamote, Alausí, Palmira y San Juan mediante acuerdos entre ENDEFOR (llamado ahora ministerio de medio ambiente) y los propietarios de los bosques; cuyo convenio consiste en proporcionar asesoramiento técnico a las comunidades.

En el año 2005 se procede a la aplicación de nueva maquinaria para el aserradero, simplificando y optimizando tiempo y recursos para dar paso a una mayor producción y agilidad a ciertas actividades que se realizan manualmente.

En el 2006 incursiona en el mercado local con un nuevo producto ofreciendo todo tipo de acabados de madera en duelas, tabloncillo, parquet, tablonos y molduras utilizando como materia prima el Chanul.

Para sus actividades productivas cuenta con una infraestructura de aproximadamente 5000 metros cuadrados , y maquinaria provenientes de Alemania , Brasil , Republica Checa ,Estados Unidos , Chile y China necesaria para la producción como trozadoras , machinbres , canteadora , maquinaria de cierra de cinta , cuadradora , montacargas , hornos de secado de madera, laminadora de madera , encoladora , todo lo mencionado propiedad de la empresa.

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
 05/05/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
 10/05/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
INFORMACIÓN GENERAL
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

PP 1
3/5

MISIÓN:

Producir , comercializar y distribuir productos de madera elaborados pisos de madera fina sólida y laminada , pallets de todo tipo y casas prefabricadas de madera a nivel nacional incrementando la producción y la satisfacción en sus clientes ; ofreciéndoles el mejor producto para el cumplimiento de los objetivos .Cuenta con maquinaria adecuada y necesaria para la producción y colaboradores operarios competentes para esta labor ; además de colaborar con la reforestación y protección del medio ambiente.

VISIÓN:

Ser líder en el mercado nacional de nuestros productos elaborados de madera diversificando al máximo y alcanzar un mejor servicio para nuestros clientes con productos que cumplan con normas de calidad, como compromiso social con proveedores, transportistas y clientes; manteniendo como política ambiental la reforestación y protección del medio ambiente.

OBJETIVOS:

Objetivo General

- Satisfacer a nuestros clientes con un servicio inmediato y oportuno, brindando productos acorde a sus exigencias, gusto y preferencia para su respectiva utilización.

Objetivos Específicos.

- Ofrecer al cliente un producto elaborado de madera acorde a su exigencia, gusto y preferencia.
- Generar progreso , desarrollo y entusiasmo en los colaboradores de **Haro Madera**

| | |
|----------------------------------------|-----------------------------|
| Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 05/05/2015 |
| Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 10/05/2015 |

| HARO MADERA AUDITORÍA INTEGRAL MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014 | | PP1 4/5 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Riobamba, Mayo 09 del 2015</p> <p>ENTIDAD: Haro Madera</p> <p>NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Integral</p> <p>PERIODO: 01 Enero al 31 de Diciembre del 2014</p> <p>1. Motivo de la Auditoría:</p> <p>Auditoría Integral a la empresa Haro Madera de la provincia de Chimborazo, ciudad de Riobamba, parroquia Calpi periodo 201. La misma que se desarrolla según la carta compromiso.</p> <p>2. Objetivos de la Auditoría:</p> <p>Los objetivos de la auditoría son los siguientes:</p> <p>Objetivo General:</p> <p>Realizar una auditoría Integral a la empresa Haro Madera, de la parroquia Calpi, ciudad e Riobamba, provincia de Chimborazo periodo 2014, para la consecución de metas y objetivos empresariales.</p> <p>Objetivos Específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Determinar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas aplicables. • Establecer la propiedad y legalidad de las operaciones financieras relacionadas así como la confiabilidad, oportunidad y pertinencia de la información financiera y administrativa. • Generar un informe final con los hallazgos obtenidos para que se constituya en una herramienta que ayude a una mejor toma de decisiones. <p>3. Alcance de la Auditoría:</p> <p>El periodo a examinarse es del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014, en el cual se verificarán los planes, programas, manuales para determinar la extensión y oportunidad de la aplicación de las pruebas de auditoría por medio de técnicas planteadas en auditoría. La Auditoría Integral examinará de forma detallada los actos financieros, administrativos, operativos y legales que sean considerados para el logro de objetivos.</p> | | |
| | | <p>Elaborado por: NCNM / ACMV</p> <p>Fecha: 09/05/2015</p> |
| | | <p>Supervisado por: JEAE / IYGB</p> <p>Fecha: 10/05/2015</p> |

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

PP 1
5/5

4. Personal Encargado:

| | |
|----------------------|----------------|
| Ing. Yolanda Garrido | Jefe de Equipo |
| Ing. Jorge Arias | Auditor Senior |
| Natalia Núñez | Auditor Junior |
| Anita Mendoza | Auditor Junior |

5. Tiempo Estimado:

Fecha de inicio: 06 de Mayo del 2015

Fecha de culminación: 15 de Julio del 2015

6. Recursos Necesarios:

| | |
|---------------------|---|
| Computadoras | 2 |
| Impresora | 1 |
| Flash Memory | 1 |
| Papel Bond (resmas) | 3 |
| Lápices bi color | 4 |
| Perforadora | 1 |
| Carpetas | 6 |
| Suministros Varios | |

7. Métodos a Utilizar:

- Entrevista
- Cuestionarios
- Técnicas de Auditoría



Natalia Núñez
AUDITORA



Ana Cristina Mendoza
AUDITORA

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
09/05/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
10/05/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
ENTREVISTA PRELIMINAR
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

PP 2
1/1

1. Defina los funcionarios principales

| N. | NOMBRE | CARGO |
|----|------------------------|--------------------------|
| 1 | Lcdo. Crisólogo Haro | GERENTE |
| 2 | Ing. Diego Haro | JEFE DE PRODUCCION |
| 3 | Ing. Jean Luis Haro | JEFE FINANCIERO |
| 4 | Sr. Juan Barragán | JEFE DE RECURSOS HUMANOS |
| 5 | Ing. Adriana Sanaguano | CONTADORA |

2. ¿Se ha realizado auditorías en periodos anteriores?

No se han realizado auditorias de ninguna clase con anterioridad.

3. ¿Se ha presentado problemas con proveedores, clientes y empleados?

No se han presentado problemas.

4. ¿Las cuentas bancarias se concilian mensualmente?

Si se realizan conciliaciones bancarias mensualmente.

5. ¿Los procedimientos de contabilidad se encuentran actualizados?

No porque no se maneja una contabilidad acorde a la naturaleza de la empresa por tal motivo los procedimientos no se encuentran actualizados

6. ¿La capacidad de producción de la planta es utilizada en su totalidad?

No, se utiliza apenas el 80% que es suficiente para cubrir con la demanda actual

7. ¿Cuáles son las leyes y las regulaciones que rigen las actividades de la empresa?

- Código de Trabajo
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Ley de Seguridad Social
- Normas expedidas por Agrocalidad del Ministerio de Agricultura, ganadería y pesca.

| | |
|----------------------------------------|-----------------------------|
| Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 09/05/2015 |
| Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 10/05/2015 |

HARO MADERA

AUDITORÍA INTEGRAL

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

La planificación específica tiene como propósito principal evaluar el control interno, evaluar y calificar los riesgos de la auditoría y seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente en la fase de ejecución mediante los programas respectivos.

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

| | | |
|--|-----------------------------------------|-----------------------------|
| | Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 11/05/2015 |
| | Supervisado por: JEA E / IYGB | Fecha: 15/05/2015 |

ECI

HARO MADERA

AUDITORÍA INTEGRAL

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Control Interno Proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
11/05/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
15/05/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
Cuestionario de Control Interno
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

ECI 1/10

ÁREA: Administrativa

FUNCIONARIO: Ing. Crisólogo Haro

CARGO: Gerente General

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL

| N. | PREGUNTA | SI | NO | OBSERVACION |
|------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|--------------------------------|
| 1.1. INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS | | | | |
| 1 | ¿Muestra la Máxima Autoridad interés por la integridad y los valores éticos? | X | | |
| 2 | ¿Existe un código de ética en la empresa y los empleados lo conocen? | | X | NO CUENTAN CON CODIGO DE ÉTICA |
| 1.2. ESTRUCTURA ORGANIZATIVA | | | | |
| 1 | ¿La estructura organizacional es funcional, clara y de conocimiento de todos los trabajadores? | X | | |
| 2 | ¿Los niveles actuales de delegación de autoridad se equilibran con el compromiso de la máxima autoridad y los niveles de responsabilidad asumidos? | X | | |
| 3 | ¿La cantidad de personal y otros recursos asignados a las áreas específicas son apropiados para cumplir las principales funciones y actividades? | X | | |
| 1.3. AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD | | | | |
| 1 | ¿Existe una adecuada asignación de autoridad y responsabilidad? | X | | |
| 2 | ¿Las responsabilidades asumidas por las áreas relacionadas han sido claramente identificadas, difundidas y aceptadas? | X | | |
| 3 | ¿Las normas e instructivos disponibles para el funcionamiento eficiente de la empresa son suficientes? | X | | |
| 1.4. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS DEL PERSONAL | | | | |
| 1 | ¿El reclutamiento y la selección del personal son realizados sobre bases competitivas y abiertas? | X | | |
| 2 | ¿El personal de la entidad está motivado para cumplir las metas y objetivos de la entidad? | X | | |

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
 11/05/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
 15/05/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
Cuestionario de Control Interno
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

ECI 2/10

ÁREA: Administrativa
FUNCIONARIO: Ing. Crisólogo Haro
CARGO: Gerente General
COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL

| N. | PREGUNTA | SI | NO | OBSERVACION |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|-------------|
| 3 | ¿El desempeño de trabajo es evaluado y revisado periódicamente con cada empleado? | X | | |
| 4 | ¿Está definido y difundido el plan de capacitación y entrenamiento dirigido al personal que ejecuta las actividades de la empresa? | X | | |
| 1.5.COMPETENCIA DEL PERSONAL | | | | |
| 1 | ¿Los requerimientos de conocimientos y destrezas se ajustan realmente a las necesidades de la empresa y de los principales cargos? | X | | |
| 2 | ¿Los resultados de la evaluación al desempeño se utilizan para promover la participación activa del personal y su apoyo para el cumplimiento de los objetivos? | X | | |
| 1.6.FILOSOFÍA Y ESTILO DE GESTIÓN DE LA DIRRECCIÓN | | | | |
| 1 | ¿Existe mayor exposición al riesgo en unas áreas o actividades sustantivas que en otras, ha sido identificado y difundido al personal? | X | | |
| 2 | ¿La máxima autoridad interactúa de manera suficiente con las unidades operativas y de apoyo? | X | | |
| 3 | ¿Existe un ambiente de trabajo y de control que apoye la participación colectiva e individual? | X | | |
| TOTAL | | | | |

| | |
|----------------------------------------|-----------------------------|
| Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 11/05/2015 |
| Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 15/05/2015 |

| HARO MADERA | | | | | |
|------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----|-----------------------------------------|--|
| AUDITORÍA INTEGRAL | | | | | |
| Cuestionario de Control Interno | | | | ECI 3/10 | |
| Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014 | | | | | |
| ÁREA: Administrativa | | | | | |
| FUNCIONARIO: Ing. Crisólogo Haro | | | | | |
| CARGO: Gerente General | | | | | |
| COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS | | | | | |
| N. | PREGUNTA | SI | NO | OBSERVACION | |
| 2.1. OBJETIVOS | | | | | |
| 1 | ¿Se han definidos objetivos claros que conduzcan al establecimiento de metas? | X | | | |
| 2 | ¿Los objetivos se han definido en base a las áreas o departamentos de la empresa? | X | | | |
| 3 | ¿La administración evalúa el desempeño de cada área con relación a la meta empresarial? | X | | | |
| 4 | ¿Cuándo los objetivos no son realizables la administración toma las debidas precauciones? | X | | | |
| 2.2. RIESGOS | | | | | |
| 1 | ¿Están claramente identificados los mecanismos usados para identificar riesgos que surgen de fuentes externas? | | X | NO IDENTIFICAN RIESGOS | |
| 2 | ¿Los mecanismos para identificar riesgos que surjan de fuentes internas están señalados y difundidos ampliamente? | X | | | |
| 3 | ¿Cuenta la empresa con un análisis de riesgo en todos los niveles jerárquicos? | | X | NO SE ANALIZAN POSIBLES RIESGOS | |
| 4 | ¿Elabora la empresa estrategias o desarrolla acciones correctivas para contrarrestar los posibles riesgos? | | X | NO SE EMITEN ESTRATEGIAS CONTRA RIESGOS | |
| 2.3. ANÁLISIS DEL RIESGOS Y SU PROCESO | | | | | |
| 1 | ¿Tiene identificados la entidad las categorías de respuesta al riesgo? | | X | NO CUENTAN CON CATEGORIAS DE RIESGOS | |
| 2 | ¿Toma acciones inmediatas la Gerencia, al obtener respuestas al riesgo que interfieran en el cumplimiento de los objetivos? | X | | | |
| 3 | ¿Se toman oportunamente acciones para reducir el impacto de probabilidad de ocurrencia del riesgo? | X | | | |
| TOTAL | | | | | |
| | | Elaborado por: NCNM / ACMV | | Fecha: 11/05/2015 | |
| | | Supervisado por: JEAE / IYGB | | Fecha: 15/05/2015 | |

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
Cuestionario de Control Interno
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

ECI 4/10

ÁREA: Administrativa

FUNCIONARIO: Ing. Crisólogo Haro

CARGO: Gerente General

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL

| N. | PREGUNTA | SI | NO | OBSERVACION |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|--------------------------------------------------|
| 3.1. TIPOS DE ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | |
| 1 | ¿Desarrollan los empleados sus funciones de acuerdo al perfil del puesto y a la plaza asignada? | X | | |
| 2 | ¿Tienen documentados los procedimientos de control en los procesos de actividades? | | X | NO SE ENCUENTRAN DOCUMENTADOS LOS PROCEDIMIENTOS |
| 3 | ¿Existe una apropiada segregación de funciones en la empresa? | X | | |
| 4 | ¿Los empleados son capacitados adecuadamente al cambiarse o remplazarse los sistemas contables y de información | X | | |
| 5 | ¿Las tareas y responsabilidades relacionadas al tratamiento, autorización, registro y revisión de las transacciones la realizan personas distintas? | X | | |
| 6 | ¿Cada área opera coordinada e interrelacionadamente con las otras áreas de la empresa? | X | | |
| 7 | ¿Se evalúa con indicadores la gestión administrativa, operativa y financiera? | | X | NO SE MIDE CON NINGUN TIPO DE INDICADOR |
| 3.2. CONTROL SOBRE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN | | | | |
| 1 | ¿El sistema cuenta con medidas de seguridad que alcancen a las entradas, procesos, almacenamiento y salida de datos? | X | | |
| 2 | ¿Supervisa la administración en forma rutinaria las operaciones e ingreso de registros al momento que se desarrollan las actividades | X | | |
| 3 | ¿El sistema refleja la información financiera de manera completa y exacta? | X | | |
| TOTAL | | | | |

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
 11/05/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
 15/05/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
Cuestionario de Control Interno
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

ECI 5/10

ÁREA: Administrativa

FUNCIONARIO: Ing. Crisólogo Haro

CARGO: Gerente General

COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

| N. | PREGUNTA | SI | NO | OBSERVACION |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|-------------------------------------------------------------|
| 4.1. INFORMACIÓN EN TODOS LOS NIVELES | | | | |
| 1 | ¿Se provee de informes analíticos y periódicos a los empleados idóneos, en forma oportuna y con el nivel adecuado de detalle? | | X | NO SE REALIZAN INFORMES ANALITICOS |
| 2 | ¿Los gerentes y/o directores operativos y de apoyo reciben informes por áreas de responsabilidad, al menos uno cada trimestre? | | X | LAS AREAS NO EMITEN INFORMES |
| 4.2. DATOS FUNDAMENTALES EN LOS INFORMES | | | | |
| 1 | ¿Los informes de avance de la gestión financiera se preparan mensualmente en formatos analíticos y comparativos con los datos del año anterior? | X | | SE REALIZAN INFORMES PERO NO SE ANALIZA CON AÑOS ANTERIORES |
| 2 | ¿Se requiere la firma de la máxima autoridad de la institución para formalizar los informes de avance de la gestión financiera? | X | | |
| 4.3. HERRAMIENTAS PARA LA SUPERVISIÓN | | | | |
| 1 | ¿La información producida está vinculada con las metas y objetivos de la empresa? | X | | |
| 2 | ¿Los funcionarios encargados de las áreas reciben los informes periódicos y son la base para dar seguimiento al trabajo ejecutado? | X | | |

Elaborado por:

NCNM / ACMV

Fecha:

11/05/2015

Supervisado por:

JEAE / IYGB

Fecha:

15/05/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
Cuestionario de Control Interno
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

ECI 6/10

ÁREA: Administrativa

FUNCIONARIO: Ing. Crisólogo Haro

CARGO: Gerente General

COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

| N. | PREGUNTA | SI | NO | OBSERVACION |
|---------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|-------------|
| 4.4. INFORMACIÓN DE LA GESTIÓN | | | | |
| 1 | ¿La administración recibe la información que necesita para desempeñar sus responsabilidades? | X | | |
| 2 | ¿Los reportes de avance en la gestión de las metas y objetivos, son generados en las unidades operativas y trasladados a la unidad encargada de producir la información a nivel general? | X | | |
| 3 | ¿El informe anual de actividades de la máxima autoridad es conocido por el personal? | X | | |
| 4.5. COMUNICANDO POR OBJETIVOS | | | | |
| 1 | ¿Se ha comunicado efectivamente las responsabilidades de acción, control y cumplimiento a todo el personal de la organización? | X | | |
| 2 | ¿Están claramente establecidos y son conocidos por el personal los canales de información en caso de identificar problemas e inconvenientes en la vigilancia de las operaciones y el cumplimiento de las normas y procedimientos? | X | | |
| 3 | ¿Existe suficiente comunicación cruzada para promover el trabajo en equipo y cumplir las estrategias de la Institución? | X | | |
| | TOTAL | | | |

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
 11/05/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
 15/05/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
Cuestionario de Control Interno
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

ECI 7/10

ÁREA: Administrativa

FUNCIONARIO: Ing. Crisólogo Haro

CARGO: Gerente General

COMPONENTE: SUPERVISIÓN

| N. | PREGUNTA | SI | NO | OBSERVACIÓN |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|-------------|
| 1 | ¿Se supervisa al personal en las actividades regulares que desempeña? | X | | |
| 2 | ¿Se realizan verificaciones de los registros con la existencia física de los recursos? | X | | |
| 3 | ¿La Gerencia realiza una evaluación por sus medios para verificar la situación? | X | | |
| 4 | ¿La documentación sobre el seguimiento al cumplimiento de las acciones programadas, provee de evidencia suficiente, sin crear una carga administrativa y la acumulación innecesaria de papeles? | X | | |
| 5 | ¿Se documentan las actividades de seguimiento? | X | | |
| 6 | ¿Las actividades de seguimiento son eficaces y se informa sobre las condiciones de excepción? | X | | |
| | TOTAL | | | |

Elaborado por:

NCNM / ACMV

Fecha:

11/05/2015

Supervisado por:

JEAE / IYGB

Fecha:

15/05/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
Resultados de la Evaluación del Control Interno
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

ECI 8/10

| N. | COMPONENTE | REFERENCIA P/T | SI | NO |
|----------|----------------------------------------------------------|-------------------|-----------|----------|
| 1 | AMBIENTE DE CONTROL | | 16 | 1 |
| | Integridad y Valores Éticos | | 1 | 1 |
| | Estructura Organizativa | | 3 | 0 |
| | Autoridad y Responsabilidad | | 3 | 0 |
| | Políticas y Prácticas del Personal | | 4 | 0 |
| | Competencia de Personal | | 2 | 0 |
| | Filosofía y Estilo de Gestión en la Organización | | 3 | 0 |
| 2 | EVALUACIÓN DEL RIESGO | | 7 | 4 |
| | Objetivos | | 4 | 0 |
| | Riesgo | | 1 | 3 |
| | Análisis del Riesgo y su proceso | | 2 | 1 |
| 3 | ACTIVIDADES DE CONTROL | | 8 | 2 |
| | Tipos de Actividades de Control | | 5 | 2 |
| | Control sobre los sistemas de información | | 3 | 0 |
| 4 | INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | 10 | 2 |
| | Información en todos los niveles | | 0 | 2 |
| | Datos Fundamentales en los Informes de Avance Financiero | | 2 | 0 |
| | Herramientas para la Supervisión | | 2 | 0 |
| | Información de Gestión | | 3 | 0 |
| | Comunicación por objetivos | | 3 | 0 |
| 5 | SUPERVISIÓN | | 6 | 0 |
| | Supervisión y Monitoreo | | 6 | 0 |
| | TOTAL EVALUACIÓN | | 47 | 9 |

Elaborado por:

NCNM / ACMV

Fecha:

16/05/2015

Supervisado por:

JEAE / IYGB

Fecha:

20/05/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
Medición de Riesgo de Control
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

ECI 9/10

| COMPONENTE | NIVEL DE RIESGO | NIVEL DE CONFIANZA |
|----------------------------|-----------------|--------------------|
| Ambiente de Control | 5,88% | 94,12% |
| Evaluación del Riesgo | 36,36% | 63,64% |
| Actividades de Control | 20,00% | 80,00% |
| Información y Comunicación | 16,67% | 83,33% |
| Supervisión y Monitoreo | 0,00% | 100,00% |
| TOTAL | 78,91% | 421,09% |
| PROMEDIO | 15,78% | 84,22% |

| NIVEL DE CONFIANZA | | |
|--------------------|----------|---------|
| BAJO | MODERADO | ALTO |
| 15%-50% | 51%-75% | 76%-95% |
| NIVEL DE RIESGO | | |
| ALTO | MODERADO | BAJO |
| 85%-50% | 49%-25% | 24%-15% |

COMENTARIO:

Del 100% el 84,22% del Control Interno representa un Nivel de Confianza Alto, mientras que el 15,78% representa un Nivel de Riesgo Bajo debido a que no se identifican riesgos, lo que provoca no efectuar estrategias que prevengan los mismos, los procedimientos no se encuentran documentados y no se emiten informes de ningún tipo al área gerencial.

| | |
|----------------------------------------|-----------------------------|
| Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 16/05/2015 |
| Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 20/05/2015 |

| | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|-----------------------------|
| HARO MADERA AUDITORÍA INTEGRAL Análisis de nivel de riesgo y confianza Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014 | ECI 10/10 | | | | |
| <p>ANALISIS DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA DEL CONTROL INTERNO:</p> <p>Haro Madera no cuenta con un código de ética para el personal que ayude a direccionar el comportamiento adecuado en las diferentes áreas de trabajo.</p> <p>La asignación de autoridad y responsabilidad solo se la hace verbalmente ocasionando confusiones en las actividades que los empleados realizan, por la falta de una manual de funciones y procedimientos.</p> <p>La capacitación y entrenamiento solo se la hace una vez al año manteniendo al personal desactualizado en el manejo y operación de las maquinarias; en la parte administrativa en la nueva normativa vigente.</p> <p>No identifican ni miden los riesgos que pueden surgir de fuentes externas e internas por lo que no se toman las estrategias o desarrollan acciones correctivas para contrarrestar dichos riesgos.</p> <p>No se evalúa mediante indicadores de gestión las áreas administrativas administrativa, operativa y financiera de la empresa produciendo desconocimiento del grado de cumplimiento de objetivos de la empresa.</p> <p>No se provee de informes analíticos y periódicos por departamentos sobre el desempeño que estos realizan.</p> | | | | | |
| | <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td data-bbox="930 1841 1171 1912"> Elaborado por: NCNM / ACMV </td> <td data-bbox="1171 1841 1434 1912"> Fecha: 16/05/2015 </td> </tr> <tr> <td data-bbox="930 1912 1171 1977"> Supervisado por: JEAE / IYGB </td> <td data-bbox="1171 1912 1434 1977"> Fecha: 20/05/2015 </td> </tr> </table> | Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 16/05/2015 | Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 20/05/2015 |
| Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 16/05/2015 | | | | |
| Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 20/05/2015 | | | | |

AF

HARO MADERA

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA FINANCIERA

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
16/05/2015

Supervisado por:
JEA / IYGB

Fecha:
20/05/2015

| HARO MADERA AUDITORÍA INTEGRAL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014 | | AF-ESF 1/1 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-----------------------------------------------|
| ACTIVO | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | |
| Efectivo y Equivalentes al efectivo | \$ | 9 940,27 |
| Cuentas y Documentos por cobrar | | 326 085,15 |
| (-)Provisión cuentas Incobrables | - | 4 304,79 |
| Crédito Tributario ISD | | 4 653,91 |
| Crédito Tributario Renta | | 29 194,23 |
| Inventario de Materia Prima | | 571 746,00 |
| Total Activo Corriente | | 937 314,77 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | |
| Propiedad Planta y Equipo | | |
| Terrenos | | 49 851,84 |
| Inmuebles | | 201 331,73 |
| Construcción en curso | | 23 492,62 |
| Muebles y Enseres | | 8 750,29 |
| Maquinarias Equipo e Instalaciones | | 493 200,09 |
| Equipo de Computación y Software | | 8 623,31 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | | 30 892,85 |
| (-)Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo | - | 93 743,40 |
| Total Propiedad Planta y Equipo | | 722 669,33 |
| TOTAL ACTIVO | | \$ 1 659 984,10 |
| PASIVOS | | |
| PASIVO CORRIENTE | | |
| Cuentas por pagar | \$ | 458 271,05 |
| Proveedores | | 212 815,14 |
| Obligaciones con el IESS | | 4 109,44 |
| Anticipo de Clientes | | 34 154,85 |
| Total Pasivo Corriente | | 709 350,48 |
| PASIVO NO CORRIENTE | | |
| Obligaciones con Instituciones Financieras | | 90 082,00 |
| Total Pasivos No Corrientes | | 90 082,00 |
| TOTAL PASIVO | | 799 432,48 |
| TOTAL PATRIMONIO | | 860 551,62 |
| TOTAL PASIVO + PATRIMONIO | | \$ 1 659 984,10 |
| | | Elaborado por: NCNM / ACMV |
| | | Fecha: 16/05/2015 |
| | | Supervisado por: JEAE / IYGB |
| | | Fecha: 20/05/2015 |

| HARO MADERA AUDITORÍA INTEGRAL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014 | | AF-ER 1/1 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------------|
| INGRESOS | | |
| Ventas Netas | \$ 2 908 339,09 | |
| (-) Costo de Ventas | 2 342 301,25 | |
| UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | 566 037,84 | |
| GASTOS | | |
| GASTOS OPERACIONALES | | |
| Sueldos y Salarios | 46 965,16 | |
| Beneficios Sociales | 5 087,66 | |
| Aporte a la Seguridad Social | 9 016,95 | |
| Honorarios Profesionales | 32 573,42 | |
| Mantenimiento y Reparaciones | 71 919,73 | |
| Combustibles y Lubricantes | 4 952,57 | |
| Promoción y Publicidad | 5 445,82 | |
| Suministros Materiales y Repuestos | 7 974,44 | |
| Transporte | 817,83 | |
| Provisiones para cuentas Incobrables | 2 718,50 | |
| Intereses Bancarios | 8 604,92 | |
| Gastos de Gestión | 6 394,24 | |
| Impuestos y Contribuciones | 6 747,95 | |
| Depreciación de Propiedad Planta y Equipo | 55 310,65 | |
| Servicios Públicos | 8 262,68 | |
| Pagos por Otros Servicios | 83 999,51 | |
| Pagos por Otros Bienes | 5 942,54 | |
| TOTAL GASTOS | 362 734,57 | |
| UTILIDAD OPERACIONAL | 203 303,27 | |
| (-)15% Participación a Trabajadores | 30 495,49 | |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | 172 807,78 | |
| | | Elaborado por: NCNM / ACMV |
| | | Fecha: 16/05/2015 |
| | | Supervisado por: JEAE / IYGB |
| | | Fecha: 20/05/2015 |

| HARO MADERA AUDITORÍA INTEGRAL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA ANÁLISIS HORIZONTAL Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014 | | | AF-AH 1/4 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------|
| ACTIVO | 2013 | 2014 | VARIACION % |
| ACTIVO CORRIENTE | | | |
| Efectivo y Equivalentes al efectivo | \$ 40 672,25 | \$ 9 940,27 | -75,56% |
| Cuentas y Documentos por cobrar | 212 347,75 | 326 085,15 | 53,56% |
| (-)Provisión cuentas Incobrables | - 1 586,29 | - 4 304,79 | 171,37% |
| Crédito Tributario ISD | 9 216,74 | 4 653,91 | -49,51% |
| Crédito Tributario Renta | 27 969,89 | 29 194,23 | 122,33% |
| Inventario de Materia Prima | 220 000 | 571 746,00 | 159,88% |
| Total Activo Corriente | 508 620,34 | 937 314,77 | 84,29% |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | |
| Propiedad Planta y Equipo | | | |
| Terrenos | 49 851,84 | 49 851,84 | 0% |
| Inmuebles | 201 331,73 | 201 331,73 | 0% |
| Construcción en curso | 65 152,08 | 23 492,62 | -58,16% |
| Muebles y Enseres | 8 750,29 | 8 750,29 | 0% |
| Maquinarias Equipo e Instalaciones | 397 310,21 | 493 200,09 | 24,13% |
| Equipo de Computación y Software | 8 623,31 | 8 623,31 | 0% |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 5 000,00 | 30 892,85 | 517,86% |
| (-)Depreciación Acumulada | -38 162,75 | - 93 743,40 | 145,64% |
| Total Propiedad Planta y Equipo | 697 856,71 | 722 669,33 | 3,56% |
| TOTAL ACTIVO | \$ 1 206 477,05 | \$ 1 659 984,10 | 37,59% |
| PASIVOS | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | |
| Cuentas por pagar | \$146 547,76 | \$ 458 271,05 | 212,71% |
| Proveedores | 18 795,14 | 212 815,14 | 1032,29% |
| Otras cuentas y documen por pagar locales | 58 536,58 | 0 | |
| Obligaciones con el IESS | 0 | 4 109,44 | |
| Anticipo de Clientes | 499,18 | 34 154,85 | -31,58% |
| Total Pasivo Corriente | 224 278,66 | 709 350,48 | 216,28% |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | |
| Obligaciones con Instituciones Financieras | 0 | 90 082,00 | 100% |
| Total Pasivos No Corrientes | 0 | 90 082,00 | 100% |
| TOTAL PASIVO | 224 278,66 | 799 432,48 | 256,62 |
| TOTAL PATRIMONIO | 982 098,39 | 860 551,62 | -12,38 |
| TOTAL PASIVO + PATRIMONIO | 1 206 477,05 | \$ 1 659 984,10 | 37,59% |
| | | Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 16/05/2015 |
| | | Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 20/05/2015 |

| | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----------------------------------------------|
| HARO MADERA AUDITORÍA INTEGRAL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA ANÁLISIS HORIZONTAL Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014 | | AF-AH 2/4 |
| <p>Activo corriente</p> <p>El incremento de este grupo de cuentas del año 2013 al 2014 es del 84,29%, el rubro Crédito Tributario Renta aumentó en un 171,37% debido a la adquisición de materia prima para la elaboración de los pallets.</p> | | |
| <p>Activo no corriente</p> <p>El incremento de la cuenta vehículos y equipos de transporte aumento un 517,86%, se debe a la adquisición de un jeep y un montacarga; además la cuenta maquinarias equipo e instalaciones incremento en un 24,13% debido a la adquisición de una máquina cortadora.</p> | | |
| <p>Pasivo corriente</p> <p>En el año 2014 se incrementó en un 1032,29% la cuenta proveedores debido a que por falta de liquidez todas las compras que se efectuaron fueron a crédito.</p> | | |
| <p>Pasivo no corriente</p> <p>Las obligaciones financieras se incrementaron en un 100% por un endeudamiento para compra de materia prima y vehículos.</p> | | |
| <p>Patrimonio</p> <p>Para el año 2014 las utilidades disminuyeron en un 12,38% debido al incremento en los costos y gastos del periodo. Además de la falta de recuperación de cartera.</p> | | |
| | | Elaborado por: NCNM / ACMV |
| | | Fecha: 16/05/2015 |
| | | Supervisado por: JEAE / IYGB |
| | | Fecha: 20/05/2015 |

| HARO MADERA | | | AF-AH 3/4 |
|------------------------------------------------------|--------------------|----------------------------------------|-----------------------------|
| AUDITORÍA INTEGRAL | | | |
| ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL | | | |
| ANÁLISIS HORIZONTAL | | | |
| Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014 | | | |
| INGRESOS | 2013 | 2014 | VARIACIO N % |
| Ventas Netas | \$ 2 920 743,88 | \$ 2 908 339,09 | -42,47% |
| (-) Costo de Ventas | 2 636 761,03 | 2 342 301,25 | -11,17% |
| UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | 283 982,85 | 566 037,84 | 99,32% |
| GASTOS | | | |
| GASTOS OPERACIONALES | | | |
| Sueldos y Salarios | 31 874,39 | 46 965,16 | 47,34% |
| Beneficios Sociales | 3 276,33 | 5 087,66 | 55,29% |
| Aporte a la Seguridad Social | 7 199,90 | 9 016,95 | 25,24% |
| Honorarios Profesionales | 18 151,83 | 32 573,42 | 79,45% |
| Mantenimiento y Reparaciones | 40 281,38 | 71 919,73 | 78,54% |
| Combustibles y Lubricantes | 2 719,37 | 4 952,57 | 82,12% |
| Promoción y Publicidad | 1 622,30 | 5 445,82 | 238,15 |
| Suministros Materiales y Repuestos | 4 599,32 | 7 974,44 | 76,84% |
| Transporte | 4 087,85 | 817,83 | -79,99% |
| Provisiones para cuentas Incobrables | 1 586,29 | 2 718,50 | 113,12% |
| Intereses Bancarios | 1 046,11 | 8 604,92 | 722,56% |
| Seguros y Reaseguros | 919,71 | 0 | 0% |
| Gastos de Gestión | 6 891,95 | 6 394,24 | -7,22% |
| Impuestos y Contribuciones | 5 397,82 | 6 747,95 | 25,01% |
| Depreciación de Propiedad Planta y Equipo | 2 166,36 | 55 310,65 | 2453,16% |
| Servicios Públicos | 3 317,85 | 8 262,68 | 149,04 |
| Pagos por Otros Servicios | 16 823,72 | 83 999,51 | 399,29 |
| Pagos por Otros Bienes | 7 326,19 | 5 942,54 | -18,89 |
| TOTAL GASTOS | 159 189,78 | 362 734,57 | 127,86 |
| UTILIDAD OPERACIONAL | 124 793,07 | 203 303,27 | 62,91 |
| (-)15% Participación a Trabajadores | 18 718,96 | 30 495,49 | 62,91 |
| Gastos no deducibles locales | 30964,50 | 0 | 0% |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | 137 038,61 | 172 807,78 | 26,10% |
| | | Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 16/05/2015 |
| | | Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 20/05/2015 |

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
ANÁLISIS HORIZONTAL
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AF-AH
4/4

INGRESOS

Las Ventas totales disminuyeron del 2013 al 2014 en un 42.47%

COSTO DE VENTAS

Los Costos de Producción disminuyeron en un 11,17% en el año 2014, debido a que no se maneja una contabilidad de costos en la que refleje el costo real.

GASTOS

El incremento de servicios Públicos en un 399,29% se debe al uso excesivo de electricidad en la planta en el año 2014.

Debido a la compra de vehículos aumento el mantenimiento y la reparación de activos en un 78,54% además el valor pagado por combustibles aumentó en un 82,12% debido al tipo de combustible que se emplea en los nuevos vehículos.

Los intereses bancarios incrementaron debido a los nuevos préstamos adquiridos en las diferentes instituciones financieras.

UTILIDAD DEL EJERCICIO

La utilidad del ejercicio ha incrementado un 26,19% debido a la disminución del costo de ventas.

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
16/05/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
20/05/2015

| HARO MADERA AUDITORÍA INTEGRAL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014 | | AF-AV 1/3 | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------------------------------|-----------------------------|
| ACTIVO | VALOR | %2014 | VAR.S |
| ACTIVO CORRIENTE | | | |
| Efectivo y Equivalentes al efectivo | \$9,940.27 | 1.06 | 1.06 |
| Cuentas y Documentos por cobrar | \$326,085.15 | 34.79 | 34.79 |
| (-)Provisión cuentas Incobrables | -\$4,304.79 | -0.46 | |
| Crédito Tributario ISD | \$4,653.91 | 0.50 | |
| Crédito Tributario Renta | \$29,194.23 | 3.11 | |
| Inventario de Materia Prima | \$571,746.00 | 61.00 | 61.00 |
| Total Activo Corriente | 937314.77 | 100.00 | |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | |
| Propiedad Planta y Equipo | | | |
| Terrenos | 49851.84 | 6.90 | |
| Inmuebles | 201331.73 | 27.86 | |
| Construcción en curso | 23492.62 | 3.25 | |
| Muebles y Enseres | 8750.29 | 1.21 | |
| Maquinarias Equipo e Instalaciones | 493200.09 | 68.25 | 68.25 |
| Equipo de Computación y Software | 8623.31 | 1.19 | |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 30892.85 | 4.27 | |
| (-)Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo | -93743.4 | -12.97 | |
| Total Propiedad Planta y Equipo | 722669.33 | 100 | |
| TOTAL ACTIVO | \$1,659,984.10 | | |
| PASIVOS | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | |
| Cuentas por pagar | \$458,271.05 | 64.60 | 64.60 |
| Proveedores | 212815.14 | 30.00 | 30.00 |
| Obligaciones con el IESS | 4109.44 | 0.58 | |
| Anticipo de Clientes | 34154.85 | 4.81 | |
| Total Pasivo Corriente | 709350.48 | 100.00 | |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | |
| Obligaciones con Instituciones Financieras | 90082 | 100.00 | |
| Total Pasivos No Corrientes | 90082 | 100.00 | |
| TOTAL PASIVO | 799432.48 | | |
| TOTAL PATRIMONIO | 860551.62 | | |
| TOTAL PASIVO + PATRIMONIO | \$1,659,984.10 | | |
| | | Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 16/05/2015 |
| | | Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 20/05/2015 |

| HARO MADERA AUDITORÍA INTEGRAL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014 | | | AF-AV 2/3 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------------------------------|-----------------------------|
| CUENTAS | VALOR | %2014 | VAR. SIG |
| Ventas Netas | \$2,908,339.09 | 100.00 | 100 |
| (-) Costo de Ventas | 2342301.25 | 80.54 | 80.54 |
| UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | 566037.84 | 19.46 | |
| GASTOS | | | |
| GASTOS OPERACIONALES | | | |
| Sueldos y Salarios | 46965.16 | 12.95 | |
| Beneficios Sociales | 5087.66 | 1.40 | |
| Aporte a la Seguridad Social | 9016.95 | 2.49 | |
| Honorarios Profesionales | 32573.42 | 8.98 | |
| Mantenimiento y Reparaciones | 71919.73 | 19.83 | |
| Combustibles y Lubricantes | 4952.57 | 1.37 | |
| Promoción y Publicidad | 5445.82 | 1.50 | |
| Suministros Materiales y Repuestos | 7974.44 | 2.20 | |
| Transporte | 817.83 | 0.23 | |
| Provisiones para cuentas Incobrables | 2718.5 | 0.75 | |
| Intereses Bancarios | 8604.92 | 2.37 | |
| Gastos de Gestión | 6394.24 | 1.76 | |
| Impuestos y Contribuciones | 6747.95 | 1.86 | |
| Depreciación de Propiedad Planta y Equipo | 55310.65 | 15.25 | |
| Servicios Públicos | 8262.68 | 2.28 | |
| Pagos por Otros Servicios | 83999.51 | 23.16 | |
| Pagos por Otros Bienes | 5942.54 | 1.64 | |
| TOTAL GASTOS | 362734.57 | 100.00 | |
| UTILIDAD OPERACIONAL | 203303.27 | | |
| (-)15% Participación a Trabajadores | 30495.49 | | |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | 172807.78 | | |
| | | Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 16/05/2015 |
| | | Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 20/05/2015 |

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AF-AV
3/3

| CUENTAS | JUSTIFICACIÓN |
|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Efectivo y Equivalentes al efectivo | La cuenta Efectivo y Equivalentes al efectivo constituye el 1.06% del activo corriente y su análisis es primordial debido a que registra las disponibilidades del efectivo de la empresa y su aplicación |
| Cuentas y Documentos por Cobrar | Cuentas y documentos por cobrar representan el 34.79% de los activos corrientes la misma es de vital importancia para la empresa debido a que es la base de la liquidez de la empresa |
| Inventario de Materia Prima | Esta cuenta representa el 61.00% del total activo corriente y es el elemento principal para la producción de la empresa |
| Maquinaria Equipo e Instalaciones | La materialidad de esta cuenta es del 68.25% del total del activo no corriente ya que es una empresa de producción |
| Cuentas por pagar y Proveedores | Representa el 94.60% del pasivo corriente y su importancia es significativa debido a los recursos que se obtienen de estos para el proceso de producción |
| Ingresos | Los Ingresos representan el 100% siendo un rubro importante por ser una empresa de producción y comercialización |
| Costo de Ventas | El costo de producción representa el 80.54% de los costos y gastos con el cual se debe evaluar los controles y la clasificación de cada costo |

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
16/05/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
20/05/2015

AF

HARO MADERA

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA FINANCIERA

CUENTA: Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
20/05/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
27/05/2015

| HARO MADERA AUDITORÍA INTEGRAL PROGRAMA DE AUDITORIA Cuenta: Efectivo y Equivalentes al Efectivo Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014 | | | | AF-B 1/16 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------------------------------------|-----------------------------|
| OBJETIVO: | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Comprobar si los depósitos cumplen las condiciones de disponibilidad inmediata y sin restricción en cuanto a su uso y destino. • Evaluar el sistema de Control Interno | | | | |
| N. | PROCEDIMIENTO | REF P/T | ELABORADO POR | FECHA |
| 1 | Evaluar el Control Interno a través de un cuestionario | AF-B 2/16 | NCNM/ACMV | 20/05/2015 |
| 2 | Determinar el nivel de confianza y riesgo del control interno | AF-B 3/16 | NCNM/ACMV | 20/05/2015 |
| 3 | Elaborar la cédula sumaria de la cuenta Efectivo y Equivalentes al Efectivo | AF-B 4/16 | NCNM/ACMV | 22/05/2015 |
| 4 | Solicitar confirmaciones bancarias a las instituciones financieras con las que trabaja la empresa | AF-B 5/16 | NCNM/ACMV | 22/05/2015 |
| 5 | Realizar conciliaciones bancarias | AF-B 16/16 | NCNM/ACMV | 23/05/2015 |
| 6 | Desarrollar puntos de control interno | AF-B 8/16 | NCNM/ACMV | 21/05/2015 |
| | | | Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 20/05/2015 |
| | | | Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 27/05/2015 |

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
Cuenta: Efectivo y Equivalentes al Efectivo
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AF-B
2/16

| N. | PREGUNTA | SI | NO | OBSERVACION |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|-----------------------------------------------------|
| 1 | ¿Se maneja varias cuentas bancarias? | X | | |
| 2 | ¿Existen controles adecuados de las entradas diarias de dinero? | X | | |
| 3 | ¿Se depositan diariamente los ingresos recibidos? | X | | |
| 4 | ¿Se hacen conciliaciones bancarias mensualmente? | X | | |
| 5 | ¿Se hace la emisión de cheque con firmas conjuntas? | | X | NO EMITEN CHEQUES SOLO UTILIZAN PLATAFORMA BANCARIA |
| 6 | ¿Hay un control adecuado y de forma consecutiva para la emisión de cheques? | | X | |
| 7 | ¿Es diferente la persona que autoriza, cobra y registra las operaciones relacionadas con los bancos? | X | | |
| 8 | ¿Hay autorización previa de las salidas de dinero? | X | | |
| 9 | ¿Hay controles que eviten un posible sobregiro bancario? | | X | |
| 10 | ¿No se firman cheques en blanco? | | X | |
| | TOTAL | | | |

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
20/05/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
27/05/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
Cuenta: Efectivo y Equivalentes al Efectivo
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AF-B
3/16

$$NIVEL DE CONFIANZA = \frac{RESPUESTAS POSITIVAS}{TOTAL DE RESPUESTAS} \times 100$$

$$NIVEL DE CONFIANZA = \frac{6}{10} \times 100$$

$$NIVEL DE CONFIANZA = 60\%$$

$$NIVEL DE RIESGO = \frac{RESPUESTAS NEGATIVAS}{TOTAL DE RESPUESTAS} \times 100$$

$$NIVEL DE RIESGO = \frac{4}{10} \times 100$$

$$NIVEL DE RIESGO = 40\%$$

| NIVEL DE CONFIANZA | | |
|--------------------|----------|---------|
| BAJO | MODERADO | ALTO |
| 15%-50% | 51%-75% | 76%-95% |
| NIVEL DE RIESGO | | |
| ALTO | MODERADO | BAJO |
| 85%-50% | 49%-25% | 24%-15% |

COMENTARIO:

Del 100% el 60% del Sistema de Control Interno de Cuentas de Efectivo y Equivalentes al efectivo representa un Nivel de Confianza Medio, mientras que el 40% representa un Nivel de Riesgo Medio por lo que no se utilizan cheques y no cuentan con controlen que eviten posibles sobregiros bancarios.

| | |
|----------------------------------------|-----------------------------|
| Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 20/05/2015 |
| Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 27/05/2015 |

**HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
CÉDULA SUMARIA**

**Cuenta: Bancos
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014**

**AF-B
4/16**

| CUENTA | REF P/T | SALDO SEGÚN ESTAD O FINANCIERO | AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN | | | | SALDO SEGÚN AUDITORÍA |
|--------|-----------------------|--------------------------------|----------------------------|-----|-------|-----|-----------------------|
| | | | DEBE | P/T | HABER | P/T | |
| Bancos | AF-ESF 1/1 | 9947,27 | | | | | 9947,27 |

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
20/05/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
27/05/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
AUDITORIA FINANCIERA
Confirmación Bancaria
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AF-B
5/16

Señores

BANCO DEL PACÍFICO

Presente.

Hemos suministrado a nuestras auditoras la siguiente información, al cierre de operaciones al 31 de diciembre del 2014, relacionada con nuestros depósitos y saldos. Por favor confirme la exactitud de la información suministrada.

Aunque no solicitamos un estudio profundo y detallado de sus registros, si durante el proceso de recaudación de información, encuentran alguna otra información relacionada con depósitos o préstamos de la cuenta, les rogamos incluirla a continuación

1.- Al cierre de operaciones en la fecha indicada, nuestros registros indicaron los siguientes saldos de depósitos

| TIPO DE CUENTA | CUENTA N. | SALDO |
|-----------------------|------------------|--------------|
| Corriente | 3804666 | \$ 9094,94 |

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
22/05/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
27/05/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
AUDITORIA FINANCIERA
Confirmación Bancaria
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AF-B
6/16

Señores

BANCO INTERNACIONAL

Presente.

Hemos suministrado a nuestras auditoras la siguiente información, al cierre de operaciones al 31 de diciembre del 2014, relacionada con nuestros depósitos y saldos. Por favor confirme la exactitud de la información suministrada.

Aunque no solicitamos un estudio profundo y detallado de sus registros, si durante el proceso de recaudación de información, encuentran alguna otra información relacionada con depósitos o préstamos de la cuenta, les rogamos incluirla a continuación

1.- Al cierre de operaciones en la fecha indicada, nuestros registros indicaron los siguientes saldos de depósitos

| TIPO DE CUENTA | CUENTA N. | SALDO |
|-----------------------|------------------|--------------|
| Corriente | 3000607060 | \$ 852,335t |

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
22/05/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
27/05/2015

**HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
AUDITORIA FINANCIERA**

**Confirmación Bancaria
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014**

**AF-B
7/16**



BANCO DEL PACÍFICO

Estado de Cuenta



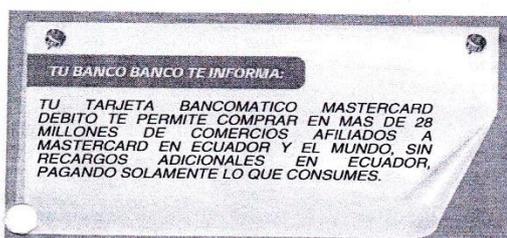
**HARO VELASTEGUI CRISOLOGO /O/ RAMIREZ BLANCA /O/
HARO RAMIREZ JEAN**
380466-6
AYACUCHO NO. Y LOJA CASA COLOR AMARILLA DE DOS
PISOS
(5933)2967065-
RIOBAMBA

200005



INFORMACION DEL BANCO

Funcionario asignado a su atención:
GÓMEZ BALSECA EDGAR PATRICIO
Teléfono(s) Conmutador(es): 032628249
e-mail: epgomez@pacifico.fin.ec
RIOBAMBA-LA DOLOROSA

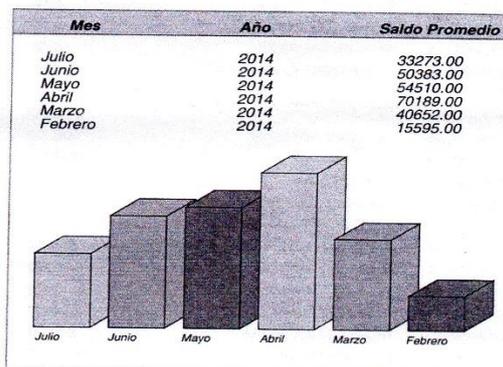


RESUMEN DE MOVIMIENTOS

DETALLE DE LA CUENTA CORRIENTE: 380466-6
Mes de corte: **AGOSTO 2014**
Moneda: **DOLARES**
Próxima emisión: 2014-09-17

| | |
|-----------------------------------|-----------------|
| SALDO ANTERIOR 2014-07-17 | 419.42 |
| (+) 45 DEPOSITOS | 139662.31 |
| (+) 24 VALORES ACREDITADOS | 121684.65 |
| (-) 43 CHEQUE PAGADOS | 37399.47 |
| (-) 225 VALORES DEBITADOS | 227933.49 |
| (-) 6 CONSUMOS MASTERCARDDEBIT | 378.19 |
| (-) 2 PAGOS DE SERVICIOS | 227.85 |
| (-) 12 RETIROS BANCOMATICOS | 990.00 |
| Saldo promedio del período | 298.17 |
| SALDO ACTUAL (2014-08-17) | -4962.62 |
| Disponible | 0.00 |
| Sobregiro | 7118.73 |
| Cheque Transferido Local | 2156.11 |

SALDOS PROMEDIO



MOVIMIENTOS

DEPOSITOS

| FECHA | AGENCIA | EFFECTIVO | EN CHEQUES | VALOR TOTAL | IMP.RET. | DETALLE |
|------------|-----------------|-----------|------------|-------------|----------|--------------------|
| 2014-07-18 | RIO-LA DOLOROSA | 49.28 | 0.00 | 49.28 ✓ | 0.00 | PA138799375 |
| 2014-07-21 | RIO-LA DOLOROSA | 0.00 | 2197.80 | 2197.80 ✓ | 0.00 | PA138799393 |
| 2014-07-21 | RIO-LA DOLOROSA | 0.00 | 6251.52 | 6251.52 ✓ | 0.00 | 138799393 PA625152 |
| 2014-07-23 | GUA-RIOCENTRO C | 299.40 | 0.00 | 299.40 ✓ | 0.00 | PA146770259 |
| 2014-07-23 | RIO-LA DOLOROSA | 2000.00 | 0.00 | 2000.00 ✓ | 0.00 | PA138814724 |
| 2014-07-23 | RIO-LA DOLOROSA | 0.00 | 4064.54 | 4064.54 ✓ | 0.00 | PA138814595 |
| 2014-07-24 | GUA-ENTRERIOS | 0.00 | 4218.00 | 4218.00 ✓ | 0.00 | PA143810469 |
| 2014-07-24 | GUA-ENTRERIOS | 0.00 | 4345.45 | 4345.45 ✓ | 0.00 | PA143810465 |



Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
23/05/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
27/05/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
AUDITORIA FINANCIERA

Confirmación Bancaria
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AF-B
8/16



Estado de Cuenta

Pág. 2 de 18

| FECHA | AGENCIA | EFFECTIVO | EN CHEQUES | VALOR TOTAL | IMP.RET. | DETALLE |
|------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|----------|---------------------------|
| 2014-07-24 | GUA-ENTRERIOS | 0.00 | 3205.68 | 3205.68 | 0.00 | PA143810467 |
| 2014-07-24 | GUA-ENTRERIOS | 0.00 | 8469.33 | 8469.33 | 0.00 | PA143810464 |
| 2014-07-24 | GUA-ENTRERIOS | 0.00 | 3635.85 | 3635.85 | 0.00 | PA143810466 |
| 2014-07-24 | GUA-ENTRERIOS | 0.00 | 536.13 | 536.13 | 0.00 | PA143810463 |
| 2014-07-25 | RIO-PASEO SHOPP | 5000.00 | 0.00 | 5000.00 | 0.00 | PA152746268 |
| 2014-07-25 | RIO-PASEO SHOPP | 4000.00 | 0.00 | 4000.00 | 0.00 | PA152746270 |
| 2014-07-25 | RIO-PASEO SHOPP | 3005.00 | 0.00 | 3005.00 | 0.00 | PA152746271 |
| 2014-07-28 | GUA-ENTRERIOS | 0.00 | 2564.10 | 2564.10 | 0.00 | PA143810472 |
| 2014-07-28 | GUA-ENTRERIOS | 0.00 | 244.20 | 244.20 | 0.00 | PA143810470 |
| 2014-07-28 | GUA-ENTRERIOS | 0.00 | 1465.20 | 1465.20 | 0.00 | PA143810473 |
| 2014-07-28 | GUA-ENTRERIOS | 0.00 | 3434.34 | 3434.34 | 0.00 | PA143810471 |
| 2014-07-29 | RIO-LA DOLOROSA | 0.00 | 362.02 | 362.02 | 0.00 | PA140028767 |
| 2014-07-31 | RIO-PRINCIPAL | 0.00 | 466.20 | 466.20 | 0.00 | PA147705716 |
| 2014-08-01 | GUA-ENTRERIOS | 0.00 | 3729.60 | 3729.60 | 0.00 | PA143577304 |
| 2014-08-01 | GUA-ENTRERIOS | 0.00 | 5096.57 | 5096.57 | 0.00 | PA14357 |
| 2014-08-01 | GUA-ENTRERIOS | 0.00 | 3907.20 | 3907.20 | 0.00 | PA143577307 |
| 2014-08-01 | GUA-ENTRERIOS | 0.00 | 1265.40 | 1265.40 | 0.00 | PA143577306 |
| 2014-08-04 | RIO-PASEO SHOPP | 0.00 | 668.98 | 668.98 | 0.00 | PA152532029 |
| 2014-08-04 | GUA-ENTRERIOS | 0.00 | 888.00 | 888.00 | 0.00 | PA143577309 |
| 2014-08-04 | RIO-PASEO SHOPP | 0.00 | 4026.84 | 4026.84 | 0.00 | PA152521030 |
| 2014-08-04 | GUA-ENTRERIOS | 0.00 | 1149.05 | 1149.05 | 0.00 | PA143577310 |
| 2014-08-04 | RIO-PASEO SHOPP | 0.00 | 197.58 | 197.58 | 0.00 | PA152532031 |
| 2014-08-06 | RIO-LA DOLOROSA | 47.04 | 0.00 | 47.04 | 0.00 | PA140025712 |
| 2014-08-06 | RIO-PRINCIPAL | 0.00 | 29081.53 | 29081.53 | 0.00 | PA140168481 |
| 2014-08-06 | QUI-SAN AGUSTIN | 533.12 | 0.00 | 533.12 | 0.00 | PA147662950 |
| 2014-08-11 | GUA-ENTRERIOS | 1282.05 | 0.00 | 1282.05 | 0.00 | PA143577315 |
| 2014-08-11 | GUA-ENTRERIOS | 0.00 | 1075.20 | 1075.20 | 0.00 | PA65465465 |
| 2014-08-11 | GUA-ENTRERIOS | 0.00 | 4081.10 | 4081.10 | 0.00 | PA65465465 |
| 2014-08-11 | GUA-ENTRERIOS | 0.00 | 3434.34 | 3434.34 | 0.00 | PA65465465 |
| 2014-08-11 | GUA-ENTRERIOS | 0.00 | 2097.90 | 2097.90 | 0.00 | PA65465465 |
| 2014-08-11 | GUA-ENTRERIOS | 0.00 | 3652.20 | 3652.20 | 0.00 | PA65465465 |
| 2014-08-13 | GUA-ENTRERIOS | 0.00 | 532.80 | 532.80 | 0.00 | PA143577316 |
| 2014-08-13 | GUA-ENTRERIOS | 0.00 | 229.11 | 229.11 | 0.00 | PA14357 |
| 2014-08-14 | RIO-LA DOLOROSA | 810.00 | 0.00 | 810.00 | 0.00 | PA1388115048 |
| 2014-08-15 | GUA-ENTRERIOS | 0.00 | 5999.55 | 5999.55 | 0.00 | PA143577308 |
| 2014-08-15 | GUA-ENTRERIOS | 0.00 | 2156.11 | 2156.11 | 0.00 | PA148871347 |
| 2014-08-15 | GUA-ENTRERIOS | 0.00 | 4107.00 | 4107.00 | 0.00 | PA148871348 |
| | | 17025.89 | 122836.42 | 139862.31 | | TOTAL DE DEPOSITOS |

VALORES ACREDITADOS

| FECHA | AGENCIA | MOTIVO | VALOR | IMP.RET. | DETALLE |
|------------|-----------------|-----------------|----------|----------|--------------------------------|
| 2014-07-18 | GUA-PRINCIPAL | TRANSFERENCIA I | 9512.15 | 0.00 | CONCPTO:17*OCP*000232811000162 |
| 2014-07-18 | GUA-PRINCIPAL | TRANSFERENCIA I | 7700.74 | 0.00 | CONCPTO:17*OCP*000235019000190 |
| 2014-07-22 | RIO-LA DOLOROSA | CR ANULACION-RE | 100.00 | 0.00 | CONCPTO:02*OCP*000253797000029 |
| 2014-07-23 | GUA-PRINCIPAL | TRANSFERENCIA I | 244.20 | 0.00 | CONCPTO:01*OCP*000265334000039 |
| 2014-07-25 | GUA-PRINCIPAL | TRANSFERENCIA I | 4317.90 | 0.00 | CONCPTO:17*OCP*000271671000046 |
| 2014-07-28 | GUA-PRINCIPAL | TRANSFERENCIA I | 777.00 | 0.00 | CONCPTO:17*OCP*000269583000035 |
| 2014-07-28 | GUA-PRINCIPAL | TRANSFERENCIA I | 291.71 | 0.00 | 00014679-014-2014-07-29 |
| 2014-07-29 | GUA-PRINCIPAL | CHEQUE DEVUELTO | 700.00 | 0.00 | |
| 2014-08-01 | GUA-PRINCIPAL | TRANSFERENCIA I | 13042.50 | 0.00 | CONCPTO:14*OCP*000302051000020 |
| 2014-08-01 | RIO-PRINCIPAL | CREDITO POR ARR | 1530.67 | 0.00 | SEMANA 1 AGOSTO 1 |

| | |
|----------------------------------------|-----------------------------|
| Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 23/05/2015 |
| Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 27/05/2015 |

**HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
AUDITORIA FINANCIERA**

**AF-B
9/16**

**Confirmación Bancaria
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014**



BANCO DEL PACÍFICO

Estado de Cuenta

Pág. 3 de 18

| FECHA | AGENCIA | MOTIVO | VALOR | IMP.RET. | DETALLE |
|------------|---------------|-----------------|------------------|----------|------------------------------------------------|
| 2014-08-04 | GUA-PRINCIPAL | TRANSFERENCIA I | 682.00 ✓ | 0.00 | CONCPTO:01*OCP*000316867000148 |
| 2014-08-06 | RIO-PRINCIPAL | REV. EMISION D | 3728.55 ✓ | 0.00 | ANULACION DE CHEQUE DE GERENCI 914190-TC036593 |
| 2014-08-06 | RIO-PRINCIPAL | PAGO TRANSFEREN | 22544.45 ✓ | 0.00 | |
| 2014-08-07 | GUA-PRINCIPAL | TRANSFERENCIA I | 2488.50 ✓ | 0.00 | CONCPTO:53*OCP*000343315000020 |
| 2014-08-07 | RIO-PRINCIPAL | CREDITO POR ARR | 106.68 ✓ | 0.00 | SEMANA 1 AGOSTO 4 |
| 2014-08-08 | GUA-PRINCIPAL | TRANSFERENCIA I | 116.55 ✓ | 0.00 | CONCPTO:17*OCP*000348078000154 |
| 2014-08-08 | GUA-PRINCIPAL | TRANSFERENCIA I | 566.10 ✓ | 0.00 | CONCPTO:01*OCP*000350051000018 |
| 2014-08-08 | RIO-PRINCIPAL | PAGO TRANSFEREN | 12807.72 ✓ | 0.00 | 914915-TC036673 |
| 2014-08-11 | GUA-PRINCIPAL | TRANSFERENCIA I | 4195.80 ✓ | 0.00 | CONCPTO:01*OCP*000356825000298 |
| 2014-08-11 | GUA-PRINCIPAL | TRANSFERENCIA I | 8223.75 ✓ | 0.00 | CONCPTO:01*OCP*000356825000167 |
| 2014-08-11 | GUA-PRINCIPAL | TRANSFERENCIA I | 583.41 ✓ | 0.00 | CONCPTO:17*OCP*000355657000097 |
| 2014-08-13 | RIO-PRINCIPAL | PAGO TRANSFEREN | 15044.45 ✓ | 0.00 | 915082-TC036866 |
| 2014-08-14 | GUA-PRINCIPAL | TRANSFERENCIA I | 5938.50 ✓ | 0.00 | CONCPTO:14*OCP*000376052000265 |
| 2014-08-15 | GUA-PRINCIPAL | TRANSFERENCIA I | 6441.32 ✓ | 0.00 | CONCPTO:17*OCP*000387375000255 |
| | | | 121684.65 | | TOTAL DE VALORES ACREDITADOS |

CHEQUES PAGADOS

| FECHA | AGENCIA | CHEQUE | VALOR | DETALLE |
|------------|-----------------|--------|-----------|--------------------------------|
| 2014-07-28 | RIO-PASEO SHOPP | 14665 | 100.00 ✓ | PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANI |
| 2014-07-29 | GUA-PRINCIPAL | 14679 | 700.00 ✓ | PAGO DE CHEQUES NORMAL CAMARA |
| 2014-07-18 | GUA-PRINCIPAL | 14684 | 210.00 ✓ | PAGO DE CHEQUES NORMAL CAMARA |
| 2014-07-22 | AMB-PRINCIPAL | 14688 | 1608.11 ✓ | PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANI |
| 2014-07-18 | RIO-PRINCIPAL | 14689 | 1788.55 ✓ | PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANI |
| 2014-07-21 | RIO-LA DOLOROSA | 14690 | 291.06 ✓ | PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANI |
| 2014-07-24 | RIO-LA DOLOROSA | 14691 | 78.23 ✓ | PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANI |
| 2014-07-24 | RIO-PRINCIPAL | 14692 | 258.80 ✓ | PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANI |
| 2014-07-28 | GUA-PRINCIPAL | 14693 | 200.00 ✓ | PAGO DE CHEQUES NORMAL CAMARA |
| 2014-07-25 | RIO-LA DOLOROSA | 14694 | 100.00 ✓ | PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANI |
| 2014-07-25 | RIO-PRINCIPAL | 14695 | 6046.44 ✓ | PAGO DE CHEQUES TRANSFERIDO N |
| 2014-08-04 | RIO-LA DOLOROSA | 14696 | 500.00 ✓ | PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANI |
| 2014-08-04 | RIO-LA DOLOROSA | 14697 | 107.00 ✓ | PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANI |
| 2014-07-25 | RIO-PRINCIPAL | 14698 | 500.00 ✓ | PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANI |
| 2014-07-25 | RIO-PASEO SHOPP | 14699 | 300.00 ✓ | PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANI |
| 4-07-31 | RIO-PRINCIPAL | 14700 | 262.70 ✓ | PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANI |
| 2014-07-29 | RIO-LA DOLOROSA | 14701 | 600.00 ✓ | PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANI |
| 2014-08-01 | GUA-PRINCIPAL | 14702 | 117.60 ✓ | PAGO DE CHEQUES NORMAL CAMARA |
| 2014-07-31 | RIO-PASEO SHOPP | 14703 | 371.50 ✓ | PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANI |
| 2014-08-06 | RIO-LA DOLOROSA | 14704 | 1800.00 ✓ | PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANI |
| 2014-08-11 | GUA-PRINCIPAL | 14705 | 300.00 ✓ | PAGO DE CHEQUES NORMAL CAMARA |
| 2014-08-04 | RIO-PASEO SHOPP | 14706 | 2728.55 ✓ | PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANI |
| 2014-08-04 | AMB-PRINCIPAL | 14707 | 534.88 ✓ | PAGO DE CHEQUES NORMAL CAMARA |
| 2014-08-11 | GUA-PRINCIPAL | 14708 | 403.39 ✓ | PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANI |
| 2014-08-08 | RIO-LA DOLOROSA | 14709 | 360.04 ✓ | PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANI |
| 2014-08-06 | RIO-LA DOLOROSA | 14711 | 498.33 ✓ | PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANI |
| 2014-08-08 | RIO-LA DOLOROSA | 14712 | 2000.00 ✓ | PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANI |
| 2014-08-08 | RIO-PASEO SHOPP | 14713 | 2000.00 ✓ | PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANI |
| 2014-08-08 | RIO-PASEO SHOPP | 14714 | 2000.00 ✓ | PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANI |
| 2014-08-08 | RIO-PRINCIPAL | 14715 | 450.00 ✓ | PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANI |
| 2014-08-11 | RIO-LA DOLOROSA | 14716 | 300.00 ✓ | PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANI |



**DEJEMOS ATRÁS EL PAPEL
Y CONSTRUYAMOS UN MUNDO**

El Banco del Pacífico pone su disposición el nuevo servicio de Estado de Cuenta Electrónico para

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
23/05/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
27/05/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
AUDITORIA FINANCIERA

AF-B
10/16

Confirmación Bancaria
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014



Estado de Cuenta

Pág. 5 de 18

| FECHA | AGENCIA | MOTIVO | VALOR | IMP/IVA | DETALLE |
|------------|-----------------|-----------------|----------|---------|--------------------------------|
| 2014-07-24 | RIO-PRINCIPAL | DEBITO PAGOS A | 200.00 | ✓ 0.00 | SEMANA 3 JULIO 1 |
| 2014-07-24 | RIO-PRINCIPAL | DEBITO PAGOS A | 13136.50 | ✓ 0.00 | SEMANA 3 JULIO 5 |
| 2014-07-24 | RIO-LA DOLOROSA | COBRO DE INTERE | 0.98 | ✓ 0.00 | COBRO DE INTERESES POR SOBREGI |
| 2014-07-24 | GUA-PRINCIPAL | INTERMATICO- TR | 950.00 | ✓ 0.00 | INT. 3804666 A 1041321413 - GA |
| 2014-07-24 | RIO-PASEO SHOPP | DEBITO PAGOS A | 1781.70 | ✓ 0.00 | FACTURA PRESTA CUJI |
| 2014-07-24 | RIO-PASEO SHOPP | DEBITO PAGOS A | 1000.00 | ✓ 0.00 | ANTICIPO |
| 2014-07-25 | RIO-LA DOLOROSA | PAGO OPERACION | 1568.38 | ✓ 0.00 | MPR P40063162 |
| 2014-07-25 | RIO-LA DOLOROSA | COBRO DE INTERE | 4.51 | ✓ 0.00 | COBRO DE INTERESES POR SOBREGI |
| 2014-07-25 | RIO-LA DOLOROSA | COBRO DE INTERE | 0.25 | ✓ 0.00 | COBRO DE INTERESES POR SOBREGI |
| 2014-07-25 | GUA-PRINCIPAL | COBRO IVA SERVI | 0.03 | ✓ 0.03 | CONCPTO:01*OCP*000265334000039 |
| 2014-07-25 | GUA-PRINCIPAL | INTERMATICO- TR | 495.00 | ✓ 0.00 | INT. 3804666 A 1041653793 - PA |
| 2014-07-25 | RIO-PRINCIPAL | DEBITO PAGOS A | 100.00 | ✓ 0.00 | SEMANA 3 JULIO 7 |
| 2014-07-25 | GUA-PRINCIPAL | COMISION POR TR | 0.27 | ✓ 0.00 | CONCPTO:01*OCP*000265334000039 |
| 2014-07-25 | RIO-PRINCIPAL | DEBITO PAGOS A | 752.40 | ✓ 0.00 | SEMANA 3 JULIO 8 |
| 14-07-25 | RIO-PRINCIPAL | DEBITO PAGOS A | 1584.42 | ✓ 0.00 | FACT |
| 2014-07-28 | RIO-PRINCIPAL | DEBITO PAGOS A | 300.00 | ✓ 0.00 | SEMANA 4 JULIO 1 |
| 2014-07-28 | GUA-PRINCIPAL | PAGO CONECELL | 45.52 | ✓ 0.00 | CONECEL 0000430 |
| 2014-07-28 | GUA-PRINCIPAL | COBRO IVA SERVI | 0.03 | ✓ 0.03 | CONCPTO:17*OCP*000271671000046 |
| 2014-07-28 | GUA-PRINCIPAL | COMISION POR TR | 0.27 | ✓ 0.00 | CONCPTO:17*OCP*000271671000046 |
| 2014-07-28 | RIO-LA DOLOROSA | DEBITO PAGOS A | 768.06 | ✓ 0.00 | FACT |
| 2014-07-28 | GUA-PRINCIPAL | COMISION POR TR | 0.27 | ✓ 0.00 | CONCPTO:17*OCP*000269583000035 |
| 2014-07-28 | GUA-PRINCIPAL | COBRO IVA SERVI | 0.03 | ✓ 0.03 | CONCPTO:17*OCP*000269583000035 |
| 2014-07-28 | RIO-LA DOLOROSA | DEBITO PAGOS A | 1000.00 | ✓ 0.00 | ANTICIPO |
| 2014-07-28 | GUA-PRINCIPAL | VTA TIEMPO AIRE | 10.00 | ✓ 0.00 | 0002930100842345 |
| 2014-07-28 | RIO-LA DOLOROSA | DEBITO PAGOS A | 1914.50 | ✓ 0.00 | FACT |
| 2014-07-29 | GUA-PRINCIPAL | COBRO IVA SERVI | 0.30 | ✓ 0.30 | 00014679-014-2014-07-29 |
| 2014-07-29 | GUA-PRINCIPAL | COBROS INTERBAN | 9790.42 | ✓ 0.00 | SPI.S.PUB. |
| 2014-07-29 | RIO-PRINCIPAL | DEBITO PAGOS A | 100.00 | ✓ 0.00 | ANTICIPO |
| 2014-07-29 | GUA-PRINCIPAL | INTERMATICO- TR | 450.00 | ✓ 0.00 | INT. 3804666 A 1041321413 - GA |
| 2014-07-29 | GUA-PRINCIPAL | COMISION CHEQUE | 2.49 | ✓ 0.00 | 00014679-014-2014-07-29 |
| 2014-07-29 | GUA-PRINCIPAL | COBROS INTERBAN | 9691.52 | ✓ 0.00 | SPI.S.PUB. |
| 2014-07-29 | RIO-LA DOLOROSA | DEBITO PAGOS A | 100.00 | ✓ 0.00 | CAJA CHICA |
| 14-07-30 | GUA-PRINCIPAL | COBRO IVA SERVI | 0.21 | ✓ 0.21 | TT BCE TC030103 |
| 2014-07-30 | GUA-PRINCIPAL | COMI AUT TRANSF | 1.79 | ✓ 0.00 | TT BCE TC030103 |
| 2014-07-30 | GUA-PRINCIPAL | TRANSF ENV BCE | 1318.08 | ✓ 0.00 | TT BCE TC030103 |
| 2014-07-30 | RIO-LA DOLOROSA | COBRO DE INTERE | 1.28 | ✓ 0.00 | COBRO DE INTERESES POR SOBREGI |
| 2014-07-30 | RIO-PRINCIPAL | DEBITO PAGOS A | 200.00 | ✓ 0.00 | SEMANA 4 JULIO 3 |
| 2014-07-31 | GUA-PRINCIPAL | RETIRO CAJERO B | 50.50 | ✓ 0.00 | BANCO DE GUAYAQUIL E S PUEBLA |
| 2014-07-31 | GUA-PRINCIPAL | INTERMATICO- TR | 2500.00 | ✓ 0.00 | INT. 3804666 A 7220359 - GASTO |
| 2014-07-31 | GUA-PRINCIPAL | COMISION USO CA | 0.45 | ✓ 0.00 | BANCO DE GUAYAQUIL E S PUEBLA |
| 2014-07-31 | GUA-PRINCIPAL | COBRO IVA SERVI | 0.05 | ✓ 0.05 | BANCO DE GUAYAQUIL E S PUEBLA |
| 2014-08-01 | RIO-PRINCIPAL | DEBITO PAGOS A | 8031.61 | ✓ 0.00 | SEMANA 1 AGOSTO 1 |
| 2014-08-01 | RIO-PASEO SHOPP | DEBITO PAGOS A | 300.00 | ✓ 0.00 | 001 |
| 2014-08-01 | RIO-PRINCIPAL | DEBITO PAGOS A | 2000.00 | ✓ 0.00 | SEMANA 1 AGOSTO 3 |
| 2014-08-01 | RIO-PRINCIPAL | DEBITO PAGOS A | 8439.67 | ✓ 0.00 | SEMANA 1 AGOSTO 2 |
| 2014-08-01 | RIO-LA DOLOROSA | COBRO DE INTERE | 4.86 | ✓ 0.00 | COBRO DE INTERESES POR SOBREGI |
| 2014-08-01 | GUA-PRINCIPAL | INTERMATICO- TR | 517.39 | ✓ 0.00 | INT. 3804666 A 1041507762 - FA |
| 2014-08-01 | RIO-PASEO SHOPP | DEBITO PAGOS A | 1000.00 | ✓ 0.00 | 002 |



| | |
|----------------------------------------|-----------------------------|
| Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 23/05/2015 |
| Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 27/05/2015 |

**HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
AUDITORIA FINANCIERA**

**Confirmación Bancaria
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014**

**AF-B
11/16**



Estado de Cuenta

Pág. 6 de 18

| FECHA | AGENCIA | MOTIVO | VALOR | IMP/IVA | DETALLE |
|------------|-----------------|-----------------|----------|---------|--------------------------------|
| 2014-08-01 | RIO-PASEO SHOPP | DEBITO PAGOS A | 187.95 | 0.00 | 006 |
| 2014-08-01 | GUA-PRINCIPAL | COBRO IVA SERVI | 0.03 | 0.03 | CONCPTO:14*OCP*000302051000020 |
| 2014-08-01 | RIO-PRINCIPAL | DEBITO PAGOS A | 1418.63 | 0.00 | 003 |
| 2014-08-01 | GUA-PRINCIPAL | COMISION POR TR | 0.27 | 0.00 | CONCPTO:14*OCP*000302051000020 |
| 2014-08-01 | RIO-PRINCIPAL | DEBITO PAGOS A | 488.07 | 0.00 | 010 |
| 2014-08-01 | RIO-PASEO SHOPP | DEBITO PAGOS A | 2061.28 | 0.00 | 004 |
| 2014-08-01 | AMB-PRINCIPAL | DEBITO PAGOS A | 3728.55 | 0.00 | 005 |
| 2014-08-01 | RIO-PASEO SHOPP | DEBITO PAGOS A | 300.00 | 0.00 | 016 |
| 2014-08-04 | RIO-PASEO SHOPP | DEBITO PAGOS A | 200.00 | 0.00 | 015 |
| 2014-08-04 | GUA-PRINCIPAL | INTERMATICO- TR | 500.00 | 0.00 | INT. 3804666 A 1041321413 - GA |
| 2014-08-04 | GUA-PRINCIPAL | COMISION POR TR | 0.27 | 0.00 | CONCPTO:01*OCP*000316867000148 |
| 2014-08-04 | RIO-PRINCIPAL | DEBITO PAGOS A | 2000.00 | 0.00 | SEMANA 1 AGOSTO 4 |
| 2014-08-04 | RIO-PASEO SHOPP | DEBITO PAGOS A | 1139.38 | 0.00 | 002 |
| 2014-08-04 | RIO-LA DOLOROSA | COBRO DE INTERE | 13.28 | 0.00 | COBRO DE INTERESES POR SOBREGI |
| 2014-08-04 | RIO-PRINCIPAL | ARREGLOS DEPOSI | 1.00 | 0.00 | ARREGLOS DEPOSITOS LOC. |
| 2014-08-04 | GUA-PRINCIPAL | COBRO IVA SERVI | 0.03 | 0.03 | CONCPTO:01*OCP*000316867000148 |
| 2014-08-04 | RIO-LA DOLOROSA | DEBITO PAGOS A | 474.23 | 0.00 | 009 |
| 2014-08-04 | RIO-PRINCIPAL | DEBITO PAGOS A | 200.00 | 0.00 | SEMANA 1 AGOSTO 5 |
| 2014-08-04 | GUA-PRINCIPAL | COMISION USO CA | 0.45 | 0.00 | PRODUBANCO V A SANBOROND N KM |
| 2014-08-04 | GUA-PRINCIPAL | COBRO IVA SERVI | 0.05 | 0.05 | PRODUBANCO V A SANBOROND N KM |
| 2014-08-04 | RIO-PASEO SHOPP | DEBITO PAGOS A | 50.00 | 0.00 | 012 |
| 2014-08-04 | RIO-PRINCIPAL | DEBITO PAGOS A | 769.23 | 0.00 | 003 |
| 2014-08-04 | RIO-LA DOLOROSA | COBRO DE INTERE | 6.97 | 0.00 | COBRO DE INTERESES POR SOBREGI |
| 2014-08-04 | GUA-PRINCIPAL | INTERMATICO- TR | 2006.00 | 0.00 | INT. 3804666 A 1040023605 - SE |
| 2014-08-04 | RIO-LA DOLOROSA | DEBITO PAGOS A | 1168.20 | 0.00 | 007 |
| 2014-08-04 | GUA-PRINCIPAL | RETIRO CAJERO B | 100.50 | 0.00 | PRODUBANCO V A SANBOROND N KM |
| 2014-08-04 | RIO-PRINCIPAL | DEBITO PAGOS A | 200.00 | 0.00 | SEMANA 1 AGOSTO 4 |
| 2014-08-04 | RIO-PRINCIPAL | DEBITO PAGOS A | 8068.50 | 0.00 | ROL AGOSTO PRIMERA PARTE |
| 2014-08-05 | RIO-LA DOLOROSA | COBRO DE INTERE | 12.09 | 0.00 | COBRO DE INTERESES POR SOBREGI |
| 2014-08-06 | RIO-PRINCIPAL | IMPUESTOS OFF | 17673.76 | 0.00 | 1011 990956169601 17034 |
| 2014-08-06 | GUA-PRINCIPAL | DEBITO POR COMI | 12.15 | 0.00 | COM.:ROLES DE PAGO-01-JUL-14 3 |
| 2014-08-06 | RIO-PRINCIPAL | COBRO IVA SERVI | 0.06 | 0.06 | 4798610 SRI -CE-S. |
| 2014-08-06 | GUA-PRINCIPAL | COBRO IVA SERVI | 1.46 | 1.46 | COM.:ROLES DE PAGO-01-JUL- |
| 2014-08-06 | RIO-PRINCIPAL | COBRO IVA SERVI | 0.21 | 0.21 | /02228011104 1/ NG=914190 |
| 2014-08-06 | RIO-PRINCIPAL | COMISION PAGO G | 1.79 | 0.00 | /02228011104 1/ NG=914190 |
| 2014-08-06 | RIO-PRINCIPAL | COMISION IMPUES | 0.54 | 0.00 | 4798610 SRI -CE-S. |
| 2014-08-06 | RIO-LA DOLOROSA | COBRO DE INTERE | 9.11 | 0.00 | COBRO DE INTERESES POR SOBREGI |
| 2014-08-06 | GUA-PRINCIPAL | DEBITO POR COMI | 28.87 | 0.00 | COM.:PAGO A PROVEEDORES-01-JUL |
| 2014-08-06 | GUA-PRINCIPAL | COBRO IVA SERVI | 3.46 | 3.46 | COM.:PAGO A PROVEEDORES-01-JUL |
| 2014-08-06 | GUA-PRINCIPAL | INTERMATICO- TR | 500.00 | 0.00 | INT. 3804666 A 7220359 - GASTO |
| 2014-08-06 | GUA-PRINCIPAL | COBRO IVA SERVI | 0.03 | 0.03 | EMETEL -TF-0041-002116730 |
| 2014-08-07 | RIO-PRINCIPAL | DEBITO PAGOS A | 300.00 | 0.00 | SEMANA 1 AGOSTO 6 |
| 2014-08-07 | QUI-PRINCIPAL | COMISION DEBITO | 0.27 | 0.00 | EMETEL -TF-0041-032620172 |
| 2014-08-07 | RIO-PRINCIPAL | DEBITO PAGOS A | 1000.00 | 0.00 | ANTICIPO |
| 2014-08-07 | GUA-PRINCIPAL | INTERMATICO- TR | 1700.00 | 0.00 | INT. 3804666 A 7220359 - GASTO |
| 2014-08-07 | RIO-PRINCIPAL | DEBITO PAGOS A | 3777.14 | 0.00 | SEMANA 1 AGOSTO 4 |
| 2014-08-07 | RIO-PASEO SHOPP | DEBITO PAGOS A | 100.00 | 0.00 | ANTICIPO |
| 2014-08-07 | GUA-PRINCIPAL | COBRO IVA SERVI | 0.03 | 0.03 | CONCPTO:53*OCP*000343315000020 |
| 2014-08-07 | QUI-PRINCIPAL | COBRO IVA SERVI | 0.03 | 0.03 | EMETEL -TF-0041-032620172 |
| 2014-08-07 | RIO-PRINCIPAL | DEBITO PAGOS A | 2057.33 | 0.00 | SEMANA 1 AGOSTO 6 |

| | |
|----------------------------------------|-----------------------------|
| Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 23/05/2015 |
| Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 27/05/2015 |

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
AUDITORIA FINANCIERA

AF-B
12/16

Confirmación Bancaria

Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014



Estado de Cuenta

Pág. 7 de 18

| FECHA | AGENCIA | MOTIVO | VALOR | IMP/IVA | DETALLE |
|------------|-----------------|-----------------|---------|---------|--------------------------------|
| 2014-08-07 | RIO-PASEO SHOPP | DEBITO PAGOS A | 326.70 | ✓ 0.00 | FACTURA |
| 2014-08-07 | GUA-PRINCIPAL | COMISION POR TR | 0.27 | ✓ 0.00 | CONCPTO:53*OCP*000343315000020 |
| 2014-08-07 | RIO-PASEO SHOPP | DEBITO PAGOS A | 1339.22 | ✓ 0.00 | FACTURA |
| 2014-08-07 | RIO-LA DOLOROSA | COBRO DE INTERE | 6.31 | ✓ 0.00 | COBRO DE INTERESES POR SOBREGI |
| 2014-08-07 | QUI-PRINCIPAL | COMISION DEBITO | 0.27 | ✓ 0.00 | EMETEL -TF-0041-002116730 |
| 2014-08-08 | QUI-PANAMERICAN | DEBITO PAGOS A | 400.89 | ✓ 0.00 | FACT |
| 2014-08-08 | GUA-PRINCIPAL | INTERMATICO- TR | 1000.00 | ✓ 0.00 | INT. 3804666 A 1023181807 - RE |
| 2014-08-08 | GUA-PRINCIPAL | TRANSF.INTERBAN | 106.72 | ✓ 0.00 | 000000004234240600 BANCO PIC |
| 2014-08-08 | RIO-PRINCIPAL | COBRO IVA SERVI | 0.05 | ✓ 0.05 | TRAN INTERBANCARIA I |
| 2014-08-08 | RIO-LA DOLOROSA | DEBITO PAGOS A | 3058.47 | ✓ 0.00 | FACTURA |
| 2014-08-08 | GUA-PRINCIPAL | COMISION POR TR | 0.27 | ✓ 0.00 | CONCPTO:17*OCP*000348078000154 |
| 2014-08-08 | GUA-PRINCIPAL | INTERMATICO- TR | 500.00 | ✓ 0.00 | INT. 3804666 A 1041507762 - AN |
| 2014-08-08 | RIO-PRINCIPAL | DEBITO PAGOS A | 1000.00 | ✓ 0.00 | ANTICIPO |
| 2014-08-08 | GUA-PRINCIPAL | INTERMATICO- TR | 391.18 | ✓ 0.00 | INT. 3804666 A 1040023605 - FA |
| 4-08-08 | RIO-PASEO SHOPP | DEBITO PAGOS A | 1000.00 | ✓ 0.00 | ANTICIPO |
| 2014-08-08 | GUA-PRINCIPAL | COMISION POR TR | 0.27 | ✓ 0.00 | CONCPTO:01*OCP*000350051000018 |
| 2014-08-08 | RIO-PRINCIPAL | DEBITO PAGOS A | 2064.44 | ✓ 0.00 | FACT |
| 2014-08-08 | RIO-LA DOLOROSA | DEBITO PAGOS A | 2000.00 | ✓ 0.00 | ANTICIPO |
| 2014-08-08 | RIO-PRINCIPAL | DEBITO PAGOS A | 150.00 | ✓ 0.00 | ANTICIPO |
| 2014-08-08 | RIO-PASEO SHOPP | DEBITO PAGOS A | 200.00 | ✓ 0.00 | ANTICIPO |
| 2014-08-08 | GUA-PRINCIPAL | COBRO IVA SERVI | 0.03 | ✓ 0.03 | CONCPTO:01*OCP*000350051000018 |
| 2014-08-08 | RIO-PRINCIPAL | INTER. TRAN.PA | 0.45 | ✓ 0.00 | TRAN INTERBANCARIA I |
| 2014-08-08 | RIO-PRINCIPAL | COMISION PAGO G | 1.79 | ✓ 0.00 | /02228011104 1/ NG=914915 |
| 2014-08-08 | RIO-PRINCIPAL | COBRO IVA SERVI | 0.21 | ✓ 0.21 | /02228011104 1/ NG=914915 |
| 2014-08-08 | RIO-PRINCIPAL | DEBITO PAGOS A | 8068.50 | ✓ 0.00 | ROL JULIO SEGUNDA PARTE |
| 2014-08-08 | RIO-PRINCIPAL | DEBITO PAGOS A | 100.00 | ✓ 0.00 | SEMANA 1 AGOSTO 8 |
| 2014-08-08 | RIO-LA DOLOROSA | DEBITO PAGOS A | 1568.35 | ✓ 0.00 | FACTURA |
| 2014-08-08 | GUA-PRINCIPAL | INTERMATICO- TR | 3760.00 | ✓ 0.00 | INT. 3804666 A 4359477 - FACTU |
| 2014-08-08 | RIO-PRINCIPAL | DEBITO PAGOS A | 1000.00 | ✓ 0.00 | SEMANA 1 AGOSTO 7 |
| 2014-08-08 | GUA-PRINCIPAL | COBRO IVA SERVI | 0.03 | ✓ 0.03 | CONCPTO:17*OCP*000348078000154 |
| 2014-08-11 | GUA-PRINCIPAL | COMISION USO CA | 0.45 | ✓ 0.00 | BANCO DE GUAYAQUIL E S PUEBLA |
| 2014-08-11 | RIO-LA DOLOROSA | COBRO DE INTERE | 14.76 | ✓ 0.00 | COBRO DE INTERESES POR SOBREGI |
| 4-08-11 | GUA-PRINCIPAL | RETIRO CAJERO B | 10.50 | ✓ 0.00 | BANCO DE GUAYAQUIL E S PUEBLA |
| 2014-08-11 | RIO-PRINCIPAL | DEBITO PAGOS A | 766.06 | ✓ 0.00 | FACTURA |
| 2014-08-11 | GUA-PRINCIPAL | COMISION POR TR | 0.27 | ✓ 0.00 | CONCPTO:17*OCP*000355657000097 |
| 2014-08-11 | RIO-LA DOLOROSA | COBRO IVA SERVI | 0.04 | ✓ 0.04 | LA DOLOROSA AGENCIA |
| 2014-08-11 | GUA-PRINCIPAL | COBRO IVA SERVI | 0.03 | ✓ 0.03 | CONCPTO:01*OCP*000356825000298 |
| 2014-08-11 | GUA-PRINCIPAL | COMISION POR TR | 0.27 | ✓ 0.00 | CONCPTO:01*OCP*000356825000167 |
| 2014-08-11 | RIO-LA DOLOROSA | CONSULTA SALDO | 0.31 | ✓ 0.00 | LA DOLOROSA AGENCIA |
| 2014-08-11 | RIO-LA DOLOROSA | DEBITO PAGOS A | 78.40 | ✓ 0.00 | FACTURA |
| 2014-08-11 | GUA-PRINCIPAL | COMISION POR TR | 0.27 | ✓ 0.00 | CONCPTO:01*OCP*000356825000298 |
| 2014-08-11 | GUA-PRINCIPAL | COBRO IVA SERVI | 0.03 | ✓ 0.03 | CONCPTO:01*OCP*000356825000167 |
| 2014-08-11 | GUA-PRINCIPAL | COBRO IVA SERVI | 0.05 | ✓ 0.05 | BANCO DE GUAYAQUIL E S PUEBLA |
| 2014-08-11 | RIO-PRINCIPAL | DEBITO PAGOS A | 1000.00 | ✓ 0.00 | ANTICIPO |
| 2014-08-11 | RIO-LA DOLOROSA | DEBITO PAGOS A | 200.00 | ✓ 0.00 | ANTICIPO |
| 2014-08-11 | GUA-PRINCIPAL | COBRO IVA SERVI | 0.03 | ✓ 0.03 | CONCPTO:17*OCP*000355657000097 |
| 2014-08-11 | GUA-PUERTO MARI | DEBITO PAGOS A | 807.84 | ✓ 0.00 | FACTURA |
| 2014-08-12 | RIO-CAJEROS REM | CONSULTA SALDO | 0.31 | ✓ 0.00 | UNACH |



Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
23/05/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
27/05/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
AUDITORIA FINANCIERA

Confirmación Bancaria
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AF-B
13/16



Estado de Cuenta

Pág. 8 de 18

| FECHA | AGENCIA | MOTIVO | VALOR | IMP/IVA | DETALLE |
|------------|-----------------|-----------------|------------------|---------|-----------------------------------|
| 2014-08-12 | GUA-PRINCIPAL | INTERMATICO- TR | 838.53 | ✓ 0.00 | INT. 3804666 A 1041653793 - PA |
| 2014-08-12 | RIO-LA DOLOROSA | DEBITO PAGOS A | 2580.76 | ✓ 0.00 | FACTURA |
| 2014-08-12 | RIO-PRINCIPAL | DEBITO PAGOS A | 1584.32 | ✓ 0.00 | SEMANA 2 AGOSTO 3 |
| 2014-08-12 | GUA-PRINCIPAL | INTERMATICO- TR | 462.20 | ✓ 0.00 | INT. 3804666 A 1041769497 - PA |
| 2014-08-12 | GUA-PRINCIPAL | INTERMATICO- TR | 300.00 | ✓ 0.00 | INT. 3804666 A 1041321413 - GA |
| 2014-08-12 | GUA-PRINCIPAL | INTERMATICO- TR | 1319.50 | ✓ 0.00 | INT. 3804666 A 1040389561 - PA |
| 2014-08-12 | RIO-CAJEROS REM | COBRO IVA SERVI | 0.04 | ✓ 0.04 | UNACH |
| 2014-08-13 | RIO-PRINCIPAL | COMISION PAGO G | 1.79 | ✓ 0.00 | /02006010047 1/ NG=915082 |
| 2014-08-13 | AMB-PRINCIPAL | DEBITO PAGOS A | 1208.25 | ✓ 0.00 | ANTICIPO 50 POR CIENTO DEL SAL |
| 2014-08-13 | GUA-PRINCIPAL | TARJETA DE PREP | 3.00 | ✓ 0.00 | 0068399400866432 2 |
| 2014-08-13 | RIO-PRINCIPAL | COBRO IVA SERVI | 0.21 | ✓ 0.21 | /02006010047 1/ NG=915082 |
| 2014-08-14 | GUA-PRINCIPAL | COBRO IVA SERVI | 0.03 | ✓ 0.03 | CONCPTO:14*OCP*000376052000265 |
| 2014-08-14 | RIO-LA DOLOROSA | DEBITO PAGOS A | 106.68 | ✓ 0.00 | FACTURA |
| 2014-08-14 | GUA-PRINCIPAL | COMISION POR TR | 0.27 | ✓ 0.00 | CONCPTO:14*OCP*000376052000265 |
| 2014-08-14 | GUA-PRINCIPAL | COBRO APORTES I | 4231.99 | ✓ 0.00 | 000000059645313 -0001P. |
| 2014-08-14 | RIO-LA DOLOROSA | COBRO IVA SERVI | 0.80 | ✓ 0.80 | COBRO IVA SERVICIOS BANCARIOS |
| 2014-08-14 | GUA-PRINCIPAL | COBRO APORTES I | 37.07 | ✓ 0.00 | 000000011526306 -0001FONDO |
| 2014-08-14 | GUA-PRINCIPAL | COBRO APORTES I | 95.76 | ✓ 0.00 | 000000013859787 -0001DIVPR |
| 2014-08-14 | GUA-PRINCIPAL | COBRO APORTES I | 70.04 | ✓ 0.00 | 000000059470919 - PLANI |
| 2014-08-14 | RIO-PRINCIPAL | DEBITO PAGOS A | 3004.44 | ✓ 0.00 | SEMANA 2 AGOSTO 3 |
| 2014-08-14 | RIO-LA DOLOROSA | COBRO DE CHEQUE | 6.69 | ✓ 0.00 | COBRO DE CHEQUERAS |
| 2014-08-14 | RIO-LA DOLOROSA | COBRO IVA SERVI | 0.06 | ✓ 0.06 | 3609710 SRI -CE-S. |
| 2014-08-14 | GUA-PRINCIPAL | COBRO APORTES I | 130.26 | ✓ 0.00 | 000000011526305 -0001FONDO |
| 2014-08-14 | RIO-LA DOLOROSA | IMPUESTOS OFF | 17548.26 | ✓ 0.00 | 1011 990960201662 17160 |
| 2014-08-14 | RIO-LA DOLOROSA | COMISION IMPUES | 0.54 | ✓ 0.00 | 3609710 SRI -CE-S. |
| 2014-08-15 | GUA-PRINCIPAL | COBRO IVA SERVI | 0.03 | ✓ 0.03 | OTECEL S.A |
| 2014-08-15 | RIO-PRINCIPAL | DEBITO PAGOS A | 7952.18 | ✓ 0.00 | SEMANA 2 AGOSTO 4 |
| 2014-08-15 | RIO-LA DOLOROSA | COBRO DE INTERE | 2.51 | ✓ 0.00 | COBRO DE INTERESES POR SOBREGI |
| 2014-08-15 | RIO-PRINCIPAL | DEBITO PAGOS A | 300.00 | ✓ 0.00 | ANTICIPO |
| 2014-08-15 | GUA-PRINCIPAL | COMI AUT TRANSF | 1.79 | ✓ 0.00 | TT BCE TC030119 |
| 2014-08-15 | GUA-PRINCIPAL | INTERMATICO- TR | 500.00 | ✓ 0.00 | INT. 3804666 A 7220359 - GASTO |
| 2014-08-15 | GUA-PRINCIPAL | COBROS INTERBAN | 23.14 | ✓ 0.00 | OTECEL S.A |
| 2014-08-15 | RIO-PRINCIPAL | DEBITO PAGOS A | 1500.00 | ✓ 0.00 | ANTIC. |
| 2014-08-15 | GUA-PRINCIPAL | COMISION TRANSF | 0.27 | ✓ 0.00 | OTECEL S.A |
| 2014-08-15 | GUA-PRINCIPAL | COBROS INTERBAN | 396.43 | ✓ 0.00 | OTECEL S.A |
| 2014-08-15 | GUA-PRINCIPAL | INTERMATICO- TR | 900.00 | ✓ 0.00 | INT. 3804666 A 1041321413 - GA |
| 2014-08-15 | GUA-PRINCIPAL | COBRO IVA SERVI | 0.21 | ✓ 0.21 | TT BCE TC030119 |
| 2014-08-15 | RIO-PASEO SHOPP | DEBITO PAGOS A | 692.93 | ✓ 0.00 | FACTURA Y ANTICIPO 1 |
| 2014-08-15 | GUA-PRINCIPAL | COMISION TRANSF | 0.27 | ✓ 0.00 | OTECEL S.A |
| 2014-08-15 | RIO-PRINCIPAL | DEBITO PAGOS A | 2000.00 | ✓ 0.00 | SEMANA 2 AGOSTO 5 |
| 2014-08-15 | GUA-PRINCIPAL | COBRO IVA SERVI | 0.03 | ✓ 0.03 | OTECEL S.A |
| 2014-08-15 | GUA-PRINCIPAL | COMISION POR TR | 0.27 | ✓ 0.00 | CONCPTO:17*OCP*000387375000255 |
| 2014-08-15 | GUA-PRINCIPAL | TRANSF ENV BCE | 121.92 | ✓ 0.00 | TT BCE TC030119 |
| 2014-08-15 | GUA-PRINCIPAL | COBRO IVA SERVI | 0.03 | ✓ 0.03 | CONCPTO:17*OCP*000387375000255 |
| | | | 227933.49 | | TOTAL DE VALORES DEBITADOS |

PAGOS DE SERVICIOS

| FECHA | AGENCIA | MOTIVO | VALOR | DETALLE |
|------------|---------------|-----------------|---------------|------------------------------------|
| 2014-08-07 | QUI-PRINCIPAL | PAGO DE TELEFON | 49.78 | EMETEL -TF-0041-002116730 |
| 2014-08-07 | QUI-PRINCIPAL | PAGO DE TELEFON | 178.07 | EMETEL -TF-0041-032620172 |
| | | | 227.85 | TOTAL DE PAGOS DE SERVICIOS |

| | |
|----------------------------------------|-----------------------------|
| Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 23/05/2015 |
| Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 27/05/2015 |

**HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
AUDITORIA FINANCIERA**

**Confirmación Bancaria
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014**

**AF-B
14/16**

HARO VELASTEGUI CRISOLOGO EFRAIN

CONCILIACION BANCARIA

Pag. 1

BANC 001 PACIFICO CC 0380466-6

MES: JULIO AÑO: 2014

| FECHA | TIPO | NUMERO | BENEFICIARIO | IMPORTE |
|-------|------|--------|--------------|---------|
|-------|------|--------|--------------|---------|

MOVIMIENTOS NO CONCILIADOS DEL MES

CH

| | | | | |
|-------------|----|----------|----------------------------------|-------------------|
| 25-Jul-2014 | CH | 14697 | KEVIN VINICIO RAMIREZ VELASCO | -107.00 |
| 25-Jul-2014 | CH | 14696 | KEVIN VINICIO RAMIREZ VELASCO | -500.00 |
| 29-Jul-2014 | CH | 14702 | AYALA GUTIERREZ TITO NAPOLEON | -117.60 |
| 29-Jul-2014 | CH | 90087816 | PUCULPALA GUASHPA SEGUNDO MANUEL | -300.00 |
| 31-Jul-2014 | CH | 90087859 | ROMO ORBE MILTON JAVIER | -187.95 |
| 31-Jul-2014 | CH | 90087858 | CHAMORRO MASABANDA VICTOR HUGO | -3,266.73 |
| 31-Jul-2014 | CH | 90087857 | NELSON CORDOVA | -2,397.07 |
| 31-Jul-2014 | CH | 90087856 | SEGUNDO MANUEL SIGCHA UQUILLAS | -3,728.55 |
| 31-Jul-2014 | CH | 90087855 | MEJIA ROLDAN CELESTINO | -1,418.63 |
| 31-Jul-2014 | CH | 90088639 | ARGUELLO BERRONES DANILO FABIAN | -1,139.38 |
| | | | | -13,162.91 |

SALDO EN EL SISTEMA: -20,089.88

TOTAL DOCUMENTOS NO CONCILIADOS 13,162.91

SALDO ESTADO DE CUENTA: -6,926.97

SALDO ESTADO CUENTA FISICO: 202,829.94

DIFERENCIA: -209,756.91

Elaborado por: _____

Revisado por: _____

Aprobado por: _____

Elaborado por:

NCNM / ACMV

Fecha:

23/05/2015

Supervisado por:

JEAE / IYGB

Fecha:

27/05/2015

**HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
AUDITORIA FINANCIERA**

**Confirmación Bancaria
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014**

**AF-B
15/16**

HARO VELASTEGUI CRISOLOGO EFRAIN

CONCILIACION BANCARIA

Pag. 1

BANC 001 PACIFICO CC 0380466-6

MES: AGOSTO AÑO: 2014

| FECHA | TIPO | NUMERO | BENEFICIARIO | IMPORTE |
|-------|------|--------|--------------|---------|
|-------|------|--------|--------------|---------|

MOVIMIENTOS NO CONCILIADOS DEL MES

CH

| | | | | |
|-------------|----|----------|----------------------------------|------------------|
| 01-Ago-2014 | CH | 14703 | HEREDIA CONDO VILLAVICENCIO RODO | -371.50 |
| 24-Ago-2014 | CH | 14754 | JUAN BARRAGAN | -300.00 |
| 26-Ago-2014 | CH | 14741 | SANTOS ZAMBRANO CLEMENTE ROMAN | -142.88 |
| 28-Ago-2014 | CH | 14746 | JOSE ALBERTO OUISPHE | -350.00 |
| 29-Ago-2014 | CH | 90087965 | BRONCANO MORA AIDA CARMELA | -1,598.68 |
| 29-Ago-2014 | CH | 14752 | ROLDAN ROLDAN VICTOR | -200.00 |
| 29-Ago-2014 | CH | 90087963 | CEVALLOS LOGROÑO ZOILA ALEJANDR | -992.94 |
| | | | | -3,956.00 |

SALDO EN EL SISTEMA: -1,931.66

TOTAL DOCUMENTOS NO CONCILIADOS 3,956.00

SALDO ESTADO DE CUENTA: 2,024.34

SALDO ESTADO CUENTA FISICO: -6,926.97

DIFERENCIA: 8,951.31

Elaborado por: _____

Revisado por: _____

Aprobado por: _____

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
23/05/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
27/05/2015

| HARO MADERA AUDITORÍA INTEGRAL AUDITORIA FINANCIERA Conciliación Bancaria Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014 | | AF-B 16/16 | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|-----------------------------|
| SALDO SEGÚN LIBROS | 9947,27 | »Δ | | | | |
| (-) Depósitos en tránsito | 0,00 | | | | | |
| (+)Cheque girados y no cobrados | 0,00 | | | | | |
| (-) Notas de crédito | 0,00 | | | | | |
| (+) Nota de débito | 0,00 | | | | | |
| SALDO SEGÚN AUDITORÍA | 9947,27 | Σ | | | | |
| SALDO SEGÚN CONTABILIDAD | 9947,27 | » | | | | |
| DIFERENCIA | 0,00 | ≠ | | | | |
| <p>Marcas de Auditoría</p> <p>» Confrontado con libros</p> <p>Δ Comprobado con auxiliar</p> <p>Σ Totalizado</p> <p>≠ Diferencia</p> | | | | | | |
| | | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 2px;">Elaborado por: NCNM / ACMV</td> <td style="padding: 2px;">Fecha: 23/05/2015</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">Supervisado por: JEAE / IYGB</td> <td style="padding: 2px;">Fecha: 27/05/2015</td> </tr> </table> | Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 23/05/2015 | Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 27/05/2015 |
| Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 23/05/2015 | | | | | |
| Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 27/05/2015 | | | | | |

AF

HARO MADERA

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA FINANCIERA

CUENTA: Cuentas y Documentos por Cobrar

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
24/05/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
27/05/2015

| HARO MADERA AUDITORÍA INTEGRAL PROGRAMA DE AUDITORIA Cuenta: Cuentas y Documentos por cobrar Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014 | | | | AF-C 1/16 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------------------------------------|-----------------------------|
| OBJETIVO: <ul style="list-style-type: none"> • Comprobar si las cuentas por cobrar son auténticas y si tienen origen relacionado con la actividad de la empresa. • Comprobar su adecuada presentación y revelación en los Estados Financieros de acuerdo a lo que indica las Normas Internacionales de Información Financiera. • Evaluar el sistema de Control Interno | | | | |
| N. | PROCEDIMIENTO | REF P/T | ELABORADO POR | FECHA |
| 1 | Evaluar el control Interno a través de un cuestionario | AF-C 2/16 | NCNM/ACMV | 24/05/2015 |
| 2 | Determinar el nivel de confianza y riesgo | AF-C 3/16 | NCNM/ACMV | 24/05/2015 |
| 3 | Cotejar el saldo de los registros auxiliares contra la cuenta de control del mayor general | AF-C 4/16 | NCNM/ACMV | 24/05/2015 |
| 4 | Verificar la existencia y aplicación de una política para el manejo de las cuentas por cobrar | AF-C 5/16 | NCNM/ACMV | 25/05/2015 |
| 5 | Verificar que los soportes de las cuentas por cobrar se encuentren en orden y de acuerdo a las disposiciones legales | AF-C 6/16 | NCNM/ACMV | 25/05/2015 |
| 6 | Observar si los movimientos en las cuentas por cobrar se registran adecuadamente | AF-C 10/16 | NCNM/ACMV | 25/05/2015 |
| 7 | Revisar que exista un completo sistema de control de las cuentas por cobrar, actualizado y adecuado a las condiciones de la empresa | AF-C 16/16 | NCNM/ACMV | 26/05/2015 |
| | | | Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 24/05/2015 |
| | | | Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 27/05/2015 |

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
Cuenta: Cuentas y Documentos por cobrar
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AF-C
2/16

| N. | PREGUNTA | SI | N O | OBSERVACION |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | ¿Existen políticas para el cobro de cuentas y documentos por cobrar? | X | | |
| 2 | ¿Se cobra intereses por retraso en los pagos? | | X | DEBIDO A QUE SON CLIENTES IMPORTANTES Y CON VARIOS AÑOS DE RELACIONES COMERCIALES |
| 3 | ¿Existe una vigilancia constante y efectiva sobre vencimientos y cobranzas? | X | | |
| 4 | ¿Se concilian periódicamente auxiliares y la cuenta del mayor correspondiente? | X | | |
| 5 | ¿Se preparan mensualmente informes de cuentas por cobrar por antigüedad de saldos? | X | | |
| 6 | ¿Se lleva un registro detallado de documentos por cobrar? | X | | |
| 7 | ¿La persona que otorga los créditos es la misma que cobra y registra? | X | | |
| 8 | ¿Cuenta con una reserva en caso de estimaciones de cuentas difíciles o de dudosa recuperación? | X | | |
| 9 | ¿Se tiene algún control adicional para las cuentas incobrables? | X | | |
| 10 | ¿Es adecuada la custodia física de los documentos por cobrar? | X | | |
| | TOTAL | | | |

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
 24/05/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
 27/05/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
Cuenta: Cuentas y Documentos por cobrar
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AF-C
3/16

$$NIVEL DE CONFIANZA = \frac{RESPUESTAS POSITIVAS}{TOTAL DE RESPUESTAS} \times 100$$

$$NIVEL DE CONFIANZA = \frac{9}{10} \times 100$$

$$NIVEL DE CONFIANZA = 90\%$$

$$NIVEL DE RIESGO = \frac{RESPUESTAS NEGATIVAS}{TOTAL DE RESPUESTAS} \times 100$$

$$NIVEL DE RIESGO = \frac{1}{10} \times 100$$

$$NIVEL DE RIESGO = 10\%$$

| NIVEL DE CONFIANZA | | |
|--------------------|----------|---------|
| BAJO | MODERADO | ALTO |
| 15%-50% | 51%-75% | 76%-95% |
| NIVEL DE RIESGO | | |
| ALTO | MODERADO | BAJO |
| 85%-50% | 49%-25% | 24%-15% |

COMENTARIO:

Del 100% el 90% del Sistema de Control Interno de Cuentas y Documentos por cobrar representa un Nivel de Confianza Alto, mientras que el 10% representa un Nivel de Riesgo Bajo debido a que no cobra intereses en el retraso de pago de clientes.

| | |
|----------------------------------------|-----------------------------|
| Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 24/05/2015 |
| Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 27/05/2015 |

**HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
CÉDULA SUMARIA**

**Cuenta: Cuentas y Documentos por cobrar
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014**

**AF-C
4/16**

| CUENTA | REF P/T | SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO | AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN | | | | SALDO SEGÚN AUDITORÍA |
|-----------------------|---------------|-------------------------------|----------------------------|-----|-------|-----|-----------------------|
| | | | DEBE | P/T | HABER | P/T | |
| Cuentas por cobrar | AF-ESF 1/1 | 54235,45 | | | | | 54235,45 |
| Documentos por cobrar | AF-ESF 1/1 | 271849,70 | | | | | 271849,70 |

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
24/05/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
27/05/2015

**HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
CÉDULA SUMARIA**

**Cuenta: Cuentas y Documentos por cobrar
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014**

**AF-C
5/16**

| DETALLE | VALOR | | % |
|--------------------------------------------|------------------|----------|-------------|
| Cartones Nacionales S.A | 4851,00 | » | 1,49 |
| Paredes Benavides Sandro Patricio | 1675,00 | » | 0,51 |
| Martínez Coral Guillermo Manuel | 1783,00 | » | 0,55 |
| Salazar Albán José Luis | 521,46 | » | 0,16 |
| CHAIDE & CHAIDE | 7275,48 | » | 2,23 |
| Industrias Lácteas Chimborazo | 1002,35 | » | 0,31 |
| Refrescos sin gas S.A | 1985,34 | » | 0,61 |
| Basedón S.A | 798,00 | » | 0,24 |
| Arca Ecuador S.A | 1667,20 | » | 0,51 |
| Corral y Carrera Cia. Ltda. | 1432,90 | » | 0,44 |
| AGRIPAC S.A | 9101,00 | » | 2,79 |
| Villacis Bravo Beatriz Estela | 2329,50 | » | 0,71 |
| Pinturas Cóndor S.A | 5457,65 | » | 1,67 |
| Industrias Lácteas TONY S.A | 4275,78 | » | 1,31 |
| TECNIMAS S.A | 1130,20 | » | 0,35 |
| UCEM | 3548,26 | » | 1,09 |
| Velasco Tene Cristian Rogelio | 1200,00 | » | 0,37 |
| Nano Maderas S.A | 2980,00 | » | 0,91 |
| La Fabril S.A | 8693,26 | » | 2,67 |
| Papelesa Cia. Ltda. | 10450,00 | » | 3,21 |
| Brito Vaca Cia. Ltda. | 2560,80 | » | 0,79 |
| Unión de Bananeros Ecuatorianos S.A | 3644,37 | » | 1,12 |
| SUMESA S.A | 4943,00 | » | 1,52 |
| Grupasa Grupo Papelero S.A | 1230,40 | » | 0,38 |
| Clientes compras pequeñas | 241549,20 | » | 74,09 |
| TOTAL | 326085,15 | Σ | 100 |

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
25/05/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
27/05/2015

**HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
AUDITORIA FINANCIERA
Confirmación de Saldos
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014**

**AF-C
6/16**

Riobamba, 25 de Mayo del 2015

Señores

CARTONES NACIONALES S.A

Presente

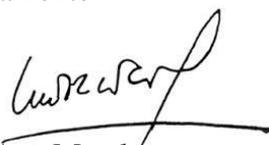
Estimados señores

En relación a la Auditoría Integral realizada solicitamos a usted muy comedidamente, suministrar directamente al correo electrónico anitamendoza@hotmail.com la siguiente información con corte al 31 de diciembre del 2014

- La cantidad adeudada por ustedes a HARO MADERA es: 4851,00
- Cualquier garantía existente por dicha obligación: Ninguna
- Cualquier mercancía dada a HARO MADERA en consignación: Ninguna

Con el objeto de realizar una comprobación de saldos

Atentamente

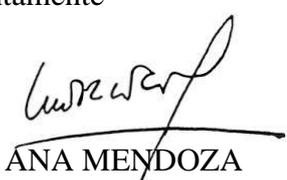

Ana Mendoza

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
25/05/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

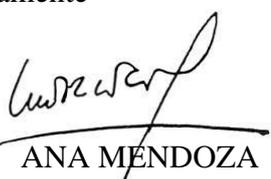
Fecha:
27/05/2015

| | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------|
| HARO MADERA AUDITORÍA INTEGRAL AUDITORIA FINANCIERA Confirmación de Saldos Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014 | | AF-C 7/16 |
| <p>Riobamba, 25 de Mayo del 2015</p> <p>Señores</p> <p>AGRIPAC S.A</p> <p>Presente</p> <p>Estimados señores</p> <p>En relación a la Auditoría Integral realizada solicitamos a usted muy comedidamente, suministrar directamente al correo electrónico anitamendoza@hotmail.com la siguiente información con corte al 31 de diciembre del 2014</p> <ul style="list-style-type: none"> - La cantidad adeudada por ustedes a HARO MADERA es: 9101,00 - Cualquier garantía existente por dicha obligación: Ninguna - Cualquier mercancía dada a HARO MADERA en consignación: Ninguna <p>Con el objeto de realizar una comprobación de saldos</p> <p>Atentamente</p> <div style="text-align: center;">  ANA MENDOZA </div> | | |
| | Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 25/05/2015 |
| | Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 27/05/2015 |

| | | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------|
| HARO MADERA AUDITORÍA INTEGRAL AUDITORIA FINANCIERA Confirmación de Saldos Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014 | AF-C 8/16 | | | | |
| <p>Riobamba, 25 de Mayo del 2015</p> <p>Señores</p> <p>PINTURAS CONDOR S.A</p> <p>Presente</p> <p>Estimados señores</p> <p>En relación a la Auditoría Integral realizada solicitamos a usted muy comedidamente, suministrar directamente al correo electrónico anitamendoza@hotmail.com la siguiente información con corte al 31 de diciembre del 2014</p> <ul style="list-style-type: none"> - La cantidad adeudada por ustedes a HARO MADERA es: 5457,65 - Cualquier garantía existente por dicha obligación: Ninguna - Cualquier mercancía dada a HARO MADERA en consignación: Ninguna <p>Con el objeto de realizar una comprobación de saldos</p> <p>Atentamente</p> <div style="text-align: center;">  ANA MENDOZA </div> | | | | | |
| | <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td data-bbox="930 1839 1171 1917"> Elaborado por: NCNM / ACMV </td> <td data-bbox="1171 1839 1434 1917"> Fecha: 25/05/2015 </td> </tr> <tr> <td data-bbox="930 1917 1171 1986"> Supervisado por: JEAE / IYGB </td> <td data-bbox="1171 1917 1434 1986"> Fecha: 27/05/2015 </td> </tr> </table> | Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 25/05/2015 | Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 27/05/2015 |
| Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 25/05/2015 | | | | |
| Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 27/05/2015 | | | | |

| | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----------------------------------------------|
| HARO MADERA AUDITORÍA INTEGRAL AUDITORIA FINANCIERA Confirmación de Saldos Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014 | | AF-C 9/16 |
| <p>Riobamba, 25 de Mayo del 2015</p> <p>Señores</p> <p>SUMESA</p> <p>Presente</p> <p>Estimados señores</p> <p>En relación a la Auditoría Integral realizada solicitamos a usted muy comedidamente, suministrar directamente al correo electrónico anitamendoza@hotmail.com la siguiente información con corte al 31 de diciembre del 2014</p> <ul style="list-style-type: none"> - La cantidad adeudada por ustedes a HARO MADERA es: 4943,00 - Cualquier garantía existente por dicha obligación: Ninguna - Cualquier mercancía dada a HARO MADERA en consignación: Ninguna <p>Con el objeto de realizar una comprobación de saldos</p> <p>Atentamente</p> <div style="text-align: center;">  ANA MENDOZA </div> | | |
| | | Elaborado por: NCNM / ACMV |
| | | Fecha: 25/05/2015 |
| | | Supervisado por: JEAE / IYGB |
| | | Fecha: 27/05/2015 |

| | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------|
| HARO MADERA AUDITORÍA INTEGRAL AUDITORIA FINANCIERA Confirmación de Saldos Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014 | | AF-C 10/16 |
| <p>Riobamba, 25 de Mayo del 2015</p> <p>Señores</p> <p>LA FABRIL S.A</p> <p>Presente</p> <p>Estimados señores</p> <p>En relación a la Auditoría Integral realizada solicitamos a usted muy comedidamente, suministrar directamente al correo electrónico anitamendoza@hotmail.com la siguiente información con corte al 31 de diciembre del 2014</p> <ul style="list-style-type: none"> - La cantidad adeudada por ustedes a HARO MADERA es: 8693,26 - Cualquier garantía existente por dicha obligación: Ninguna - Cualquier mercancía dada a HARO MADERA en consignación: Ninguna <p>Con el objeto de realizar una comprobación de saldos</p> <p>Atentamente</p> <div style="text-align: center;">  ANA MENDOZA </div> | | |
| | Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 25/05/2015 |
| | Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 27/05/2015 |

| | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------|
| HARO MADERA AUDITORÍA INTEGRAL AUDITORIA FINANCIERA Confirmación de Saldos Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014 | AF-C 11/16 | |
| <p>Riobamba, 25 de Mayo del 2015</p> <p>Señores</p> <p>INDUSTRIAS LACTEAS TONY S.A</p> <p>Presente</p> <p>Estimados señores</p> <p>En relación a la Auditoría Integral realizada solicitamos a usted muy comedidamente, suministrar directamente al correo electrónico anitamendoza@hotmail.com la siguiente información con corte al 31 de diciembre del 2014</p> <ul style="list-style-type: none"> - La cantidad adeudada por ustedes HARO MADERA es: 4275,58 - Cualquier garantía existente por dicha obligación: Ninguna - Cualquier mercancía dada a HARO MADERA en consignación: Ninguna <p>Con el objeto de realizar una comprobación de saldos</p> <p>Atentamente</p> <div style="text-align: center;">  ANA MENDOZA </div> | | |
| | Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 25/05/2015 |
| | Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 27/05/2015 |

| | | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------|
| HARO MADERA AUDITORÍA INTEGRAL AUDITORIA FINANCIERA Confirmación de Saldos Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014 | AF-C 12/16 | | | | |
| <p>Riobamba, 25 de Mayo del 2015</p> <p>Señores</p> <p>PAPELESA CIA LTDA.</p> <p>Presente</p> <p>Estimados señores</p> <p>En relación a la Auditoría Integral realizada solicitamos a usted muy comedidamente, suministrar directamente al correo electrónico anitamendoza@hotmail.com la siguiente información con corte al 31 de diciembre del 2014</p> <ul style="list-style-type: none"> - La cantidad adeudada por ustedes a HARO MADERA es: 10450,00 - Cualquier garantía existente por dicha obligación: Ninguna - Cualquier mercancía dada a HARO MADERA en consignación: Ninguna <p>Con el objeto de realizar una comprobación de saldos</p> <p>Atentamente</p> <div style="text-align: center;">  ANA MENDOZA </div> | | | | | |
| | <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td data-bbox="928 1771 1171 1868"> Elaborado por: NCNM / ACMV </td> <td data-bbox="1171 1771 1434 1868"> Fecha: 25/05/2015 </td> </tr> <tr> <td data-bbox="928 1868 1171 1953"> Supervisado por: JEAE / IYGB </td> <td data-bbox="1171 1868 1434 1953"> Fecha: 27/05/2015 </td> </tr> </table> | Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 25/05/2015 | Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 27/05/2015 |
| Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 25/05/2015 | | | | |
| Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 27/05/2015 | | | | |

| | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------|
| HARO MADERA AUDITORÍA INTEGRAL AUDITORIA FINANCIERA Confirmación de Saldos Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014 | | AF-C 13/16 |
| <p>Riobamba, 25 de Mayo del 2015</p> <p>Señores</p> <p>UCEM</p> <p>Presente</p> <p>Estimados señores</p> <p>En relación a la Auditoría Integral realizada solicitamos a usted muy comedidamente, suministrar directamente al correo electrónico anitamendoza@hotmail.com la siguiente información con corte al 31 de diciembre del 2014</p> <ul style="list-style-type: none"> - La cantidad adeudada por ustedes a HARO MADERA es: 3548,26 - Cualquier garantía existente por dicha obligación: Ninguna - Cualquier mercancía dada a HARO MADERA en consignación: Ninguna <p>Con el objeto de realizar una comprobación de saldos</p> <p>Atentamente</p> <div style="text-align: center;">  ANA MENDOZA </div> | | |
| | Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 25/05/2015 |
| | Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 27/05/2015 |

**HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
AUDITORIA FINANCIERA
Confirmación de Saldos
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014**

**AF-C
14/16**

Riobamba, 25 de Mayo del 2015

Señores

UNIÓN DE BANANEROS ECUATORIANOS S.A

Presente

Estimados señores

En relación a la Auditoría Integral realizada solicitamos a usted muy comedidamente, suministrar directamente al correo electrónico anitamendoza@hotmail.com la siguiente información con corte al 31 de diciembre del 2014

- La cantidad adeudada por ustedes a HARO MADERA es: 3644,37
- Cualquier garantía existente por dicha obligación: Ninguna
- Cualquier mercancía dada a HARO MADERA en consignación: Ninguna

Con el objeto de realizar una comprobación de saldos

Atentamente


ANA MENDOZA

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
25/05/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
27/05/2015

**HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
AUDITORIA FINANCIERA
Confirmación de Saldos
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014**

**AF-C
15/16**

Riobamba, 25 de Mayo del 2015

Señores

CHAIDE & CHAIDE S.A

Presente

Estimados señores

En relación a la Auditoría Integral realizada solicitamos a usted muy comedidamente, suministrar directamente al correo electrónico anitamendoza@hotmail.com la siguiente información con corte al 31 de diciembre del 2014

- La cantidad adeudada por ustedes a HARO MADERA es: 7275,48
- Cualquier garantía existente por dicha obligación: Ninguna
- Cualquier mercancía dada a HARO MADERA en consignación: Ninguna

Con el objeto de realizar una comprobación de saldos

Atentamente


ANA MENDOZA

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
25/05/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
27/05/2015

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| HARO MADERA AUDITORÍA INTEGRAL CÉDULA SUMARIA Cuenta: Bancos Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014 | AF-C 16/16 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|

| POBLACION DE CLIENTES | POBLACION | %DE REPRESENTATIVIDAD |
|--------------------------|-----------|-----------------------|
| Número total de clientes | 350 | 100% |
| TOTAL | 350 | 100% |
| MUESTRA DE CLIENTES | POBLACION | %DE REPRESENTATIVIDAD |
| Número total de clientes | 10 | 3% |
| TOTAL PROVEEDORES | 340 | 97% |

RESULTADO DE CONFIRMACIONES

| CLIENTE | REFERENCIA P/T | MONTO CONFIRMADO | REPUESTAS | | |
|-------------------------------------|----------------|-------------------|-----------|----------|-------------|
| | | | POSITIVA | NEGATIVA | NO RESPONDE |
| Cartones Nacionales S.A | | 4851,00 | X | | |
| Agripac S.A | | 9101,00 | X | | |
| Pinturas Condor S.A | | 5457,65 | X | | |
| SUMESA | | 4943,00 | X | | |
| La Fabril S.A | | 8693,26 | X | | |
| Industrias Lácteas Tony S.A | | 4275,78 | X | | |
| Papelesa Cia. Ltda. | | 10450,00 | X | | |
| UCEM | | 3548,26 | X | | |
| Unión de bananeros Ecuatorianos S.A | | 3644,37 | X | | |
| CHAIDE & CHAIDE S.A | | 7275,48 | X | | |
| TOTAL | | 53835,13 Σ | 100% | | |

| | | |
|--|-----------------------------------------------|-----------------------------|
| | Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 26/05/2015 |
| | Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 27/05/2015 |

IF-D

HARO MADERA

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA FINANCIERA

CUENTA: Inventario de Materia Prima

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
28/05/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
10/06/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
PROGRAMA DE AUDITORIA
Cuenta: Inventario de Materia Prima
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AF-D
1/5

OBJETIVO:

- Comprobar la autenticidad de los inventarios
- Determinar si los movimientos de entradas y salidas de los inventarios están adecuadamente contabilizados en el periodo correspondiente
- Evaluar el sistema de control interno

| N. | PROCEDIMIENTO | REF P/T | ELABORADO POR | FECHA |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------|------------|
| 1 | Evaluar el Control Interno a través de un cuestionario | IF-D 2/5 | NCNM/ACMV | 28/05/2015 |
| 2 | Determinar el nivel de confianza y riesgo del control interno | IF-D 3/5 | NCNM/ACMV | 28/05/2015 |
| 3 | Elaborar la cédula sumaria de la cuenta inventarios | IF-D 4/5 | NCNM/ACMV | 28/05/2015 |
| 4 | Comparar el saldo contable con el saldo según KARDEX de la cuenta inventarios y materia prima | IF-D 5/5 | NCNM/ACMV | 28/05/2015 |
| 5 | Desarrollar puntos de control interno | IF-D 5/5 | NCNM/ACMV | 28/05/2015 |

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
28/05/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
10/06/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
Cuenta: Inventario de Materia Prima
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AF-D
2/5

| N. | PREGUNTA | SI | NO | OBSERVACION |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|--------------------------------------------------------|
| 1 | ¿Existen políticas establecidas para el manejo de inventarios? | X | | |
| 2 | ¿Cuenta la compañía con sistemas de registros que permitan generar reportes auxiliares de inventarios que detallen las existencias al cierre de cada periodo? | | X | SE MANEJA SOLO POR ORDENES DE COMPRA |
| 3 | ¿Se encuentran estos auxiliares conciliados mensualmente con los estados financieros? | | X | |
| 4 | ¿Se utiliza un método de inventarios para el control? | | X | NO EXISTE UN CONTROL DE INVENTARIOS |
| 5 | ¿Realiza inventarios físicos directamente de los productos? | | X | |
| 6 | ¿Se manejan mediante órdenes de producción los pedidos de materiales? | X | | |
| 7 | ¿Las órdenes de producción se encuentran prenumeradas? | | X | NO EXISTE ORDENES DE PRODUCCION SOLO ORDENES DE COMPRA |
| 8 | ¿Existe una persona que corrobora que la producción sea igual a la solicitada? | X | | |
| 9 | ¿Las devoluciones se cuentan de manera física antes de su registro? | X | | |
| 10 | ¿La persona encargada del despacho de pallets es responsable de los faltantes y sobrantes de la producción? | | X | ES RESPONSABLE EL TRANSPORTISTA |
| TOTAL | | | | |

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
 28/05/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
 10/06/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
Cuenta: Inventario de Materia Prima
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AF-D
3/5

$$NIVEL DE CONFIANZA = \frac{RESPUESTAS POSITIVAS}{TOTAL DE RESPUESTAS} \times 100$$

$$NIVEL DE CONFIANZA = \frac{4}{10} \times 100$$

$$NIVEL DE CONFIANZA = 40\%$$

$$NIVEL DE RIESGO = \frac{RESPUESTAS NEGATIVAS}{TOTAL DE RESPUESTAS} \times 100$$

$$NIVEL DE RIESGO = \frac{6}{10} \times 100$$

$$NIVEL DE RIESGO = 60\%$$

| NIVEL DE CONFIANZA | | |
|--------------------|----------|---------|
| BAJO | MODERADO | ALTO |
| 15%-50% | 51%-75% | 76%-95% |
| NIVEL DE RIESGO | | |
| ALTO | MODERADO | BAJO |
| 85%-50% | 49%-25% | 24%-15% |

COMENTARIO:

Del 100% el 40% del Sistema de Control Interno de Inventario de Materia Prima representa un Nivel de Confianza Bajo, mientras que el 60% representa un Nivel de Riesgo Alto debido a que no la empresa no cuenta con un registro de reporte de inventarios que reporten las existencias al cierre de cada periodo.

| | |
|----------------------------------------|-----------------------------|
| Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 28/05/2015 |
| Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 10/06/2015 |

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
CÉDULA SUMARIA
Cuenta: Inventario de Materia Prima
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AF-D
4/5

| CUENTA | REF P/T | SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO | AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN | | | | SALDO SEGÚN AUDITORÍA |
|-----------------------------|-----------------------------|-------------------------------|----------------------------|-----|-------|-----|-----------------------|
| | | | DEBE | P/T | HABER | P/T | |
| Inventario de Materia Prima | AF-ESF 1/1 | 571746,00 | | | | | 517746,00 |

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
 28/05/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
 10/06/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
CÉDULA SUMARIA
Cuenta: Inventario de Materia Prima
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AF-D
5/5

| MATERIA PRIMA | SALDO EN LIBROS | | SALDO AUDITADO | |
|---------------|-----------------|---|----------------|---|
| Trozas | 303592,00 | ✓ | 303592,00 | ✓ |
| Listones | 92789,40 | ✓ | 92789,40 | ✓ |
| Tablillas | 175364,60 | ✓ | 175364,60 | ✓ |
| TOTAL | 571746,00 | Σ | 571746,00 | Σ |

Marcas de Auditoría

✓ Cotejado

Σ Totalizado

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
 28/05/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
 10/06/2015

AF-E

HARO MADERA

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA FINANCIERA

CUENTA: Maquinarias Equipo e Instalaciones

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
29/05/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
10/06/2015

| HARO MADERA AUDITORÍA INTEGRAL PROGRAMA DE AUDITORIA Cuenta: Maquinaria Equipo e Instalaciones Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014 | | | | AF-E 1/4 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-------------|----------------------------------------|-----------------------------|
| OBJETIVO: | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Determinar que se mantengan registros adecuados de los activos, que permitan tanto la correcta clasificación de los mismos de acuerdo con sus características así como el control oportuno de su uso. • Determinar que haya consistencia en el método de valuación y cálculo de la depreciación. • Evaluar el Control Interno. | | | | |
| N. | PROCEDIMIENTO | REF P/T | ELABORADO POR | FECHA |
| 1 | Evaluar el Control Interno a través de un Cuestionario. | AF-E 2/4 | NCNM/ACMV | 29/05/2015 |
| 2 | Determinar el nivel de confianza y riesgo del control interno. | AF-E 3/4 | NCNM/ACMV | 29/05/2015 |
| 3 | Elaborar la cédula sumaria de las cuentas que corresponden a este grupo. | AF-E 4/4 | NCNM/ACMV | 29/05/2015 |
| 4 | Solicitar el anexo de Propiedad, Planta y Equipo de la empresa. | AF-E 4/4 | NCNM/ACMV | 29/05/2015 |
| 5 | Desarrollar puntos de control interno. | AF-E 4/4 | NCNM/ACMV | 29/05/2015 |
| | | | Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 29/05/2015 |
| | | | Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 10/06/2015 |

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
Cuenta: Maquinaria Equipo e Instalaciones
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AF-E
2/4

| N. | PREGUNTA | SI | NO | OBSERVACION |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------|
| 1 | ¿Existen políticas internas para la adquisición, venta o destrucción de la maquinaria equipo e instalaciones? | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | SE SOLICITA AL PROPIETARIO Y EL ES EL QUE DECIDE |
| 2 | ¿Existen registros auxiliares para el activo fijo y la depreciación acumulada, los cuales son conciliados periódicamente y comprobados con los inventarios físicos? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| 3 | ¿Cuenta la empresa con archivos permanentes de los documentos de soporte del costo de los activos? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| 4 | ¿Se informa al gerente las diferencias que se presenten cuando se realicen inventario físico? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| 5 | ¿Todos los activos fijos poseen facturas o títulos de propiedad que respalden su adquisición? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| 6 | ¿Se realiza periódicamente el mantenimiento de los activos fijos? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| 7 | ¿Se cuenta con actas de entrega recepción de todos los activos? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| 8 | ¿Se lleva un registro de los mantenimientos de cada activo fijo? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| 9 | ¿Los cálculos de las depreciaciones se realizan en función de la vida útil de los bienes? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| 10 | ¿Existe un solo método para las depreciaciones de los activos y los cálculos de las depreciaciones son revisados? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| TOTAL | | | | |

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
29/05/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
10/06/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
Cuenta: Maquinaria Equipo e Instalaciones
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AF-E
3/4

$$NIVEL DE CONFIANZA = \frac{RESPUESTAS POSITIVAS}{TOTAL DE RESPUESTAS} \times 100$$

$$NIVEL DE CONFIANZA = \frac{9}{10} \times 100$$

$$NIVEL DE CONFIANZA = 90\%$$

$$NIVEL DE RIESGO = \frac{RESPUESTAS NEGATIVAS}{TOTAL DE RESPUESTAS} \times 100$$

$$NIVEL DE RIESGO = \frac{1}{10} \times 100$$

$$NIVEL DE RIESGO = 10\%$$

| NIVEL DE CONFIANZA | | |
|--------------------|----------|---------|
| BAJO | MODERADO | ALTO |
| 15%-50% | 51%-75% | 76%-95% |
| NIVEL DE RIESGO | | |
| ALTO | MODERADO | BAJO |
| 85%-50% | 49%-25% | 24%-15% |

COMENTARIO:

Del 100% el 90% del Sistema de Control Interno de Maquinaria Equipo e Instalaciones representa un Nivel de Confianza Alto, mientras que el 10% representa un Nivel de Riesgo Bajo por lo que no cuentan con políticas internas para la adquisición, venta o destrucción de la maquinaria equipo e instalaciones.

| | |
|----------------------------------------|-----------------------------|
| Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 29/05/2015 |
| Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 10/06/2015 |

**HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
CÉDULA SUMARIA**

**Cuenta: Maquinaria Equipo e Instalaciones
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014**

**AF-E
4/4**

| CUENTA | REF P/T | SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO | | SALDO SEGÚN AUDITORÍA | DIFERENCIA |
|-----------------------------------------------|------------|-------------------------------|-----------|-----------------------|------------|
| | | 2013 | 2014 | | |
| Edificios | AF-ESF 1/1 | 201331,73 | 201331,73 | 201331,73 » | 0 ≠ |
| Muebles y Enseres | AF-ESF 1/1 | 8750,29 | 8750,29 | 8750,29 » | 0 ≠ |
| Maquinaria Equipo e Instalaciones | AF-ESF 1/1 | 397310,21 | 493200,09 | 493200,09 » | 0 ≠ |
| Equipo de Computación y Software | AF-ESF 1/1 | 8623,31 | 8623,31 | 8623,31 » | 0 ≠ |
| Vehículos | AF-ESF 1/1 | 5000,00 | 30892,85 | 30892,85 » | 0 ≠ |
| (-) Depreciación Acumulada del Activo Fijo | AF-ESF 1/1 | 38162,65 | 93473,40 | 93473,40 » | 0 ≠ |

Marcas de Auditoría

» Confrontado con libros

≠ Diferencia

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
29/05/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
10/06/2015

AF-AA

HARO MADERA

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA FINANCIERA

CUENTA: Cuentas por pagar y proveedores

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
02/06/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
10/06/2015

| HARO MADERA AUDITORÍA INTEGRAL PROGRAMA DE AUDITORIA Cuenta: Cuentas por Pagar y Proveedores Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014 | | | | AF-AA 1/14 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------------------------------|-----------------------------|
| OBJETIVO: | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Evaluar si los saldos de los pasivos corrientes y no corrientes son razonables y el importe de las compras es acorde con las necesidades y capacidad de la empresa. • Evaluar el Control Interno. | | | | |
| N. | PROCEDIMIENTO | REF P/T | ELABORADO POR | FECHA |
| 1 | Evaluar el Control Interno a través de un Cuestionario. | AF-AA 2/14 | NCNM/ACMV | 07/05/2015 |
| 2 | Determinar el nivel de confianza y riesgo del control interno. | AF-AA 3/14 | NCNM/ACMV | 07/05/2015 |
| 3 | Elaborar las cédulas sumaria de las cuentas. | AF-AA 4/14 | NCNM/ACMV | 08/05/2015 |
| 4 | Detallar los proveedores con los que la empresa mantiene obligaciones. | AF-AA 5/14 | NCNM/ACMV | 08/05/2015 |
| 5 | Realizar la cédula analítica para revisar y seleccionar los proveedores a confirmar. | AF-AA 6/14 | NCNM/ACMV | 09/05/2015 |
| 6 | Confirmar el saldo de los proveedores seleccionados. | AF-AA 7/14 | NCNM/ACMV | 12/05/2015 |
| 7 | Analizar resultados | AF-AA 14/14 | NCNM/ACMV | 13/05/2015 |
| 8 | Elaborar puntos de control interno | AF-AA 14/14 | NCNM/ACMV | 13/05/2015 |
| | | | Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 02/06/2015 |
| | | | Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 10/06/2015 |

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
Cuenta: Cuentas por Pagar y Proveedores
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AF-AA
2/14

| N. | PREGUNTA | SI | NO | OBSERVACION |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|----------------------------|
| 1 | ¿El pasivo por compras se captura en un documento en el momento en que se reciben los materiales, verificándolos por conteo u otro medio la cantidad recibida? | X | | |
| 2 | ¿Todos los pasivos corrientes y no corrientes poseen documentos de respaldo? | X | | |
| 3 | ¿Se mantiene un archivo con toda la información y antecedentes de los proveedores? | X | | |
| 4 | ¿Se vigila que el uso de estas cuentas reflejan únicamente adeudos a cargo de la entidad provenientes de su giro de las actividades? | X | | |
| 5 | ¿Se llevan registros de saldos por cada pasivo corriente? | X | | |
| 6 | ¿Es adecuada la programación de pagos a pasivos a efecto de lograr una óptima utilización de los recursos de la entidad y buena imagen? | X | | |
| 7 | ¿Se vigila que, cuando es el caso se descuenten en los pagos a pasivos los anticipos que les han sido entregados? | X | | |
| 8 | ¿Los pagos se preparan una vez que la documentación ha sido revisada y autorizada para el pago? | | X | SE EFECTUA EL PAGO CADA 15 |
| 9 | ¿Se controlan las facturas inmediatamente después de que son recibidas? | X | | |
| 10 | ¿Se necesita de autorización escrita para efectuar compras a crédito? | X | | |
| TOTAL | | | | |

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
02/06/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
10/06/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
Cuenta: Cuentas por pagar y Proveedores
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AF-AA
3/14

$$NIVEL DE CONFIANZA = \frac{RESPUESTAS POSITIVAS}{TOTAL DE RESPUESTAS} \times 100$$

$$NIVEL DE CONFIANZA = \frac{9}{10} \times 100$$

$$NIVEL DE CONFIANZA = 90\%$$

$$NIVEL DE RIESGO = \frac{RESPUESTAS NEGATIVAS}{TOTAL DE RESPUESTAS} \times 100$$

$$NIVEL DE RIESGO = \frac{1}{10} \times 100$$

$$NIVEL DE RIESGO = 10\%$$

| NIVEL DE CONFIANZA | | |
|--------------------|----------|---------|
| BAJO | MODERADO | ALTO |
| 15%-50% | 51%-75% | 76%-95% |
| NIVEL DE RIESGO | | |
| ALTO | MODERADO | BAJO |
| 85%-50% | 49%-25% | 24%-15% |

COMENTARIO:

Del 100% el 90% del Sistema de Control Interno de Cuentas y Documentos por pagar representa un Nivel de Confianza Alto, mientras que el 10% representa un Nivel de Riesgo Bajo debido a que las transferencias de pago se efectúan cada quince días a los proveedores.

| | |
|----------------------------------------|-----------------------------|
| Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 02/06/2015 |
| Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 10/06/2015 |

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| HARO MADERA AUDITORÍA INTEGRAL CÉDULA SUMARIA Cuenta: Cuentas por pagar y Proveedores Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014 | AF-AA 4/14 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|

| CUENTA | REF P/T | SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO | AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN | | | | SALDO SEGÚN AUDITORÍA |
|---------------------------------|---------------|-------------------------------|----------------------------|-----|-------|-----|-----------------------|
| | | | DEBE | P/T | HABER | P/T | |
| Cuentas por pagar y proveedores | AF-ESF 1/1 | 671086,19 | | | | | 671086,19 |

| | | |
|--|----------------------------------------|------------------------------|
| | Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 02/06//2015 |
| | Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 10/06/2015 |

| HARO MADERA AUDITORÍA INTEGRAL CÉDULA SUMARIA | | | AF-AA 5/14 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------------------------|------------------------------|
| Cuenta: Cuentas por pagar y proveedores Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014 | | | |
| DETALLE | VALOR | | % |
| Comercial Kiwi S.A | 25200,00 | » | 3,76 |
| DIPAC Manta S.A | 12500,00 | » | 1,86 |
| S.A Importadora Andina | 14873,20 | » | 2,22 |
| Compañía Anónima Automotriz | 4500,00 | » | 0,67 |
| INARPI S.A | 17085,35 | » | 2,55 |
| Padilla Padilla Luis Rodrigo | 3200,00 | » | 0,48 |
| Centro de Distribución PVC | 3856,10 | » | 0,57 |
| Ortiz Terán Carlos Humberto | 4670,00 | » | 0,70 |
| Ocaña Pucuna Luis Eduardo | 5500,00 | » | 0,82 |
| Carro Seguro CARSEG S.A | 9540,45 | » | 1,42 |
| Servirating S.A | 35670,00 | » | 5,32 |
| Lyon Global S.A | 7530,00 | » | 1,12 |
| Broatnet S.A | 27560,60 | » | 4,11 |
| S.G.S del Ecuador S.A | 22530,70 | » | 3,36 |
| Zambrano Pontón Raúl Guillermo | 6720,00 | » | 1,81 |
| Calderon Quinzo Jaime Paco | 15410,00 | » | 2,30 |
| Benavides Villacres Oscar Renato | 8920,90 | » | 1,33 |
| Yumbra Velez Efrain Ramiro | 10090,00 | » | 1,50 |
| Siguenza Verdugo Fanny Marcela | 7549,45 | » | 1,12 |
| Carrillo Maldonado Luis Alonso | 7630,50 | » | 1,14 |
| Cajamarca Suqui German Vinicio | 5302,90 | » | 0,79 |
| Comité la Puntilla | 11430,00 | » | 1,70 |
| Contecon Guayaquil S.A | 9530,00 | » | 1,42 |
| ARIANCORP S.A | 33720,00 | » | 5,02 |
| Proveedores Varios | 360566,04 | » | 53,73 |
| TOTAL | 671086,19 | Σ | 100 |
| | | Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 02/06//2015 |
| | | Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 10/06/2015 |

**HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
AUDITORIA FINANCIERA
Confirmación de Saldos
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014**

**AF-AA
6/14**

Riobamba, 04 de Junio del 2015

Señores

COMERCIAL KIWI S.A

Presente

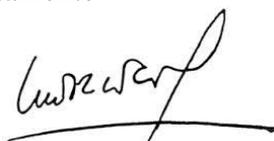
Estimados señores

En relación a la Auditoría Integral realizada solicitamos a usted muy comedidamente, suministrar directamente al correo electrónico anitamendoza@hotmail.com la siguiente información con corte al 31 de diciembre del 2014

- La cantidad adeudada por HARO MADERA a ustedes: 25200,00
- Cualquier garantía existente por dicha obligación: Ninguna
- Cualquier mercancía dada a HARO MADERA en consignación: Ninguna

Con el objeto de realizar una comprobación de saldos

Atentamente


ANA MENDOZA

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
04/06/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
10/06/2015

**HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
AUDITORIA FINANCIERA
Confirmación de Saldos
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014**

**AF-AA
7/14**

Riobamba, 04 de Junio del 2015

Señores

S.A IMPORTADORA ANDINA

Presente

Estimados señores

En relación a la Auditoría Integral realizada solicitamos a usted muy comedidamente, suministrar directamente al correo electrónico anitamendoza@hotmail.com la siguiente información con corte al 31 de diciembre del 2014

- La cantidad adeudada por HARO MADERA a ustedes: 14872,20
- Cualquier garantía existente por dicha obligación: Ninguna
- Cualquier mercancía dada a HARO MADERA en consignación: Ninguna

Con el objeto de realizar una comprobación de saldos

Atentamente


ANA MENDOZA

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
04/06/2015

Supervisado por:
JEA E / IYGB

Fecha:
10/06/2015

| | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|----------------------------------------|
| HARO MADERA AUDITORÍA INTEGRAL AUDITORIA FINANCIERA Confirmación de Saldos Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014 | | AF-AA 8/14 |
| <p>Riobamba, 04 de Junio del 2015</p> <p>Señores</p> <p>INARPI S.A</p> <p>Presente</p> <p>Estimados señores</p> <p>En relación a la Auditoría Integral realizada solicitamos a usted muy comedidamente, suministrar directamente al correo electrónico anitamendoza@hotmail.com la siguiente información con corte al 31 de diciembre del 2014</p> <ul style="list-style-type: none"> - La cantidad adeudada por HARO MADERA a ustedes: 17085,35 - Cualquier garantía existente por dicha obligación: Ninguna - Cualquier mercancía dada a HARO MADERA en consignación: Ninguna <p>Con el objeto de realizar una comprobación de saldos</p> <p>Atentamente</p> <div style="text-align: center;">  ANA MENDOZA </div> | | |
| | | Elaborado por: NCNM / ACMV |
| | | Fecha: 04/06/2015 |
| | | Supervisado por: JEAE / IYGB |
| | | Fecha: 10/06/2015 |

**HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
AUDITORIA FINANCIERA
Confirmación de Saldos
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014**

**AF-AA
9/14**

Riobamba, 04 de Junio del 2015

Señores

SERVIRATING S.A

Presente

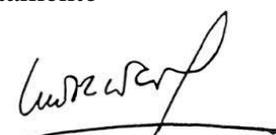
Estimados señores

En relación a la Auditoría Integral realizada solicitamos a usted muy comedidamente, suministrar directamente al correo electrónico anitamendoza@hotmail.com la siguiente información con corte al 31 de diciembre del 2014

- La cantidad adeudada por HARO MADERA a ustedes: 35670,00
- Cualquier garantía existente por dicha obligación: Ninguna
- Cualquier mercancía dada a HARO MADERA en consignación: Ninguna

Con el objeto de realizar una comprobación de saldos

Atentamente


ANA MENDOZA

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
04/06/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
10/06/2015

**HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
AUDITORIA FINANCIERA
Confirmación de Saldos
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014**

**AF-AA
10/14**

Riobamba, 04 de Junio del 2015

Señores

BROATNET S.A

Presente

Estimados señores

En relación a la Auditoría Integral realizada solicitamos a usted muy comedidamente, suministrar directamente al correo electrónico anitamendoza@hotmail.com la siguiente información con corte al 31 de diciembre del 2014

- La cantidad adeudada por HARO MADERA a ustedes: 27560,60
- Cualquier garantía existente por dicha obligación: Ninguna
- Cualquier mercancía dada a HARO MADERA en consignación: Ninguna

Con el objeto de realizar una comprobación de saldos

Atentamente


ANA MENDOZA

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
04/06/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
10/06/2015

**HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
AUDITORIA FINANCIERA
Confirmación de Saldos
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014**

**AF-AA
11/14**

Riobamba, 04 de Junio del 2015

Señores

S.G.S DEL ECUADOR

Presente

Estimados señores

En relación a la Auditoría Integral realizada solicitamos a usted muy comedidamente, suministrar directamente al correo electrónico anitamendoza@hotmail.com la siguiente información con corte al 31 de diciembre del 2014

- La cantidad adeudada por HARO MADERA a ustedes: 22530,70
- Cualquier garantía existente por dicha obligación: Ninguna
- Cualquier mercancía dada a HARO MADERA en consignación: Ninguna

Con el objeto de realizar una comprobación de saldos

Atentamente


ANA MENDOZA

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
04/06/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
10/06/2015

**HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
AUDITORIA FINANCIERA
Confirmación de Saldos
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014**

**AF-AA
12/14**

Riobamba, 04 de Junio del 2015

Señores

CALDERON QUINZO JAIME PACO

Presente

Estimados señores

En relación a la Auditoría Integral realizada solicitamos a usted muy comedidamente, suministrar directamente al correo electrónico anitamendoza@hotmail.com la siguiente información con corte al 31 de diciembre del 2014

- La cantidad adeudada por HARO MADERA a ustedes: 15410,00
- Cualquier garantía existente por dicha obligación: Ninguna
- Cualquier mercancía dada a HARO MADERA en consignación: Ninguna

Con el objeto de realizar una comprobación de saldos

Atentamente


ANA MENDOZA

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
04/06/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
10/06/2015

**HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
AUDITORIA FINANCIERA
Confirmación de Saldos
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014**

**AF-AA
13/14**

Riobamba, 04 de Junio del 2015

Señores

ARIANCORP S.A

Presente

Estimados señores

En relación a la Auditoría Integral realizada solicitamos a usted muy comedidamente, suministrar directamente al correo electrónico anitamendoza@hotmail.com la siguiente información con corte al 31 de diciembre del 2014

- La cantidad adeudada por HARO MADERA a ustedes: 33720,00
- Cualquier garantía existente por dicha obligación: Ninguna
- Cualquier mercancía dada a HARO MADERA en consignación: Ninguna

Con el objeto de realizar una comprobación de saldos

Atentamente


ANA MENDOZA

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
04/06/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
10/06/2015

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| HARO MADERA AUDITORÍA INTEGRAL CÉDULA ANALÍTICA Cuenta: Proveedores Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014 | AF-AA 14/14 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|

| POBLACIÓN DE PROVEEDORES | POBLACION | %DE REPRESENTATIVIDAD |
|-----------------------------|------------|-----------------------|
| Número total de proveedores | 300 | 100% |
| TOTAL | 300 | 100% |
| MUESTRA DE PROVEEDORES | POBLACION | %DE REPRESENTATIVIDAD |
| Número total de clientes | 8 | 2,7% |
| TOTAL | 8 | 2,7% |

RESULTADO DE CONFIRMACIONES

| CLIENTE | REFERENCIA P/T | MONTO CONFIRMADO | REPUESTAS | | |
|----------------------------|----------------|-------------------|-------------|----------|-------------|
| | | | POSITIVA | NEGATIVA | NO RESPONDE |
| Comercial Kiwi S.A | | 25200,00 | X | | |
| S.A Importadora Andina | | 14873,20 | X | | |
| INARPI S.A | | 17085,35 | X | | |
| Servirating S.A | | 35670,00 | X | | |
| BROATNET S.A | | 27560,60 | X | | |
| S.G.S del Ecuador | | 22530,70 | X | | |
| Calderon Quinzo Jaime Paco | | 15410,00 | X | | |
| ARIANCORP S.A | | 33720,00 | X | | |
| TOTAL | | 53835,13 Σ | 100% | | |

| | | |
|--|-----------------------------------------------|-----------------------------|
| | Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 05/06/2015 |
| | Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 10/06/2015 |

AF-X

HARO MADERA

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA FINANCIERA

INGRESOS

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
07/06/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
10/06/2015

| HARO MADERA AUDITORÍA INTEGRAL PROGRAMA DE AUDITORIA Cuenta: Ingresos Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014 | | | | AF-X 1/5 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------------------------------|-----------------------------|
| OBJETIVO: <ul style="list-style-type: none"> • Verificar si los ingresos se registran con la cantidad correcta. • Constatar si los ingresos se registran apropiadamente en las cuentas correspondientes del balance. • Evaluar el Sistema de Control Interno. | | | | |
| N. | PROCEDIMIENTO | REF P/T | ELABORADO POR | FECHA |
| 1 | Evaluar el control interno a través de un cuestionario. | AF-X 1/5 | NCNM/ACMV | 7/06/2015 |
| 2 | Determinar el nivel de confianza y riesgo del control interno. | AF-X 2/5 | NCNM/ACMV | 7/06/2015 |
| 3 | Elaborar la cédula sumaria de las cuentas que componen este grupo. | AF-X 3/5 | NCNM/ACMV | 7/06/2015 |
| 4 | Elaborar una cédula analítica de los ingresos. | AF-X 4/5 | NCNM/ACMV | 7/06/2015 |
| 5 | Elaborar Puntos de Control Interno. | AF-X 5/5 | NCNM/ACMV | 7/06/2015 |
| | | | Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 07/06/2015 |
| | | | Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 10/06/2015 |

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
Cuenta: Ingresos
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AF-X
2/5

| N. | PREGUNTA | SI | NO | OBSERVACION |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|-------------|
| 1 | ¿Existen políticas internas para el manejo de los ingresos? | X | | |
| 2 | ¿Todos los ingresos están registrados en los libros contables? | X | | |
| 3 | ¿Se realizan reportes de ingresos a gerencia? | X | | |
| 4 | ¿Los ingresos son registrados en comprobantes de ingresos? | X | | |
| 5 | ¿Se encuentran divididos las funciones de cobro y registro de los ingresos? | X | | |
| 6 | ¿Existen políticas para establecer precios de venta, condiciones de crédito, descuentos y devoluciones? | X | | |
| 7 | ¿La facturación se la realiza de manera inmediata? | X | | |
| 8 | ¿La facturación es efectuada por una sola persona y revisada por otra? | X | | |
| 9 | ¿Se cuenta con órdenes de despacho que garanticen que todo sea facturado? | X | | |
| 10 | ¿Se establecen controles adicionales para garantizar la integridad de los ingresos? | X | | |
| TOTAL | | | | |

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
07/06/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
10/06/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
Cuenta: Cuentas y Documentos por cobrar
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AF-X
2/5

$$NIVEL DE CONFIANZA = \frac{RESPUESTAS POSITIVAS}{TOTAL DE RESPUESTAS} \times 100$$

$$NIVEL DE CONFIANZA = \frac{10}{10} \times 100$$

$$NIVEL DE CONFIANZA = 100\%$$

$$NIVEL DE RIESGO = \frac{RESPUESTAS NEGATIVAS}{TOTAL DE RESPUESTAS} \times 100$$

$$NIVEL DE RIESGO = \frac{0}{10} \times 100$$

$$NIVEL DE RIESGO = 0\%$$

| NIVEL DE CONFIANZA | | |
|--------------------|----------|---------|
| BAJO | MODERADO | ALTO |
| 15%-50% | 51%-75% | 76%-95% |
| NIVEL DE RIESGO | | |
| ALTO | MODERADO | BAJO |
| 85%-50% | 49%-25% | 24%-15% |

COMENTARIO:

Del 100% el 100% del Sistema de Control Interno de Ingresos indica un nivel de confianza Alto y un riesgo bajo por lo que los procedimientos aplicados a esta cuenta se están realizando de la mejor manera.

| | |
|----------------------------------------|-----------------------------|
| Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 07/06/2015 |
| Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 10/06/2015 |

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| HARO MADERA AUDITORÍA INTEGRAL CÉDULA SUMARIA Cuenta: Ingresos Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014 | AF-X 3/5 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|

| CUENTA | REF P/T | SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO | AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN | | | | SALDO SEGÚN AUDITORÍA |
|---------------------------|------------------|----------------------------------------|----------------------------|-----|-------|-----|-----------------------------|
| | | | DEBE | P/T | HABER | P/T | |
| INGRESOS OPERACIONALES | | | | | | | |
| Ventas 12% | AF- ER1 /1 | 2486494,09 Δ | | | | | 2486494,09 |
| Ventas 0% | AF- ER 1/1 | 421845,00 Δ | | | | | 421845,00 |
| TOTAL | | 2908339,09 Σ | | | | | 2908339,09 |

Marcas de Auditoría

Δ Confrontado con auxiliar

Σ Totalizado

| | | |
|--|-----------------------------------------------|-----------------------------|
| | Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 07/06/2015 |
| | Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 10/06/2015 |

**HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
CÉDULA SUMARIA**

**Cuenta: Ingresos
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014**

**AF-X
4/5**

| MES | VENTAS TARIFA 12% | | | | |
|--------------|---------------------------|---|------------------------------------|---|----------------|
| | VENTAS SEGÚN LIBROS | | VENTAS SEGÚN FORMUL ARIOS | | DIFERE NCIA |
| Enero | 222385,34 | ✓ | 222385,34 | ✓ | 0 |
| Febrero | 189448,45 | ✓ | 189448,45 | ✓ | 0 |
| Marzo | 268216,46 | ✓ | 268216,46 | ✓ | 0 |
| Abril | 207433,43 | ✓ | 207433,43 | ✓ | 0 |
| Mayo | 190934,77 | ✓ | 190934,77 | ✓ | 0 |
| Junio | 170478,34 | ✓ | 170478,34 | ✓ | 0 |
| Julio | 224651,61 | ✓ | 224651,61 | ✓ | 0 |
| Agosto | 223358,58 | ✓ | 223358,58 | ✓ | 0 |
| Septiembre | 203996,50 | ✓ | 203996,50 | ✓ | 0 |
| Octubre | 187923,38 | ✓ | 187923,38 | ✓ | 0 |
| Noviembre | 170432,83 | ✓ | 170432,83 | ✓ | 0 |
| Diciembre | 227234,40 | ✓ | 227234,40 | ✓ | 0 |
| TOTAL | 2486494,09 | π | 2486494,09 | π | 0 |

Marcas de Auditoría

✓ Cotejado con documentos

II Sumas verificadas

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
07/06/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
10/06/2015

**HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
CÉDULA SUMARIA**

**Cuenta: Ingresos
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014**

**AF-X
5/5**

| MES | VENTAS TARIFA 0% | | | | DIFERENCIA |
|--------------|---------------------|---|--------------------------|---|------------|
| | VENTAS SEGÚN LIBROS | | VENTAS SEGÚN FORMULARIOS | | |
| Enero | 15405,00 | ✓ | 15405,00 | ✓ | |
| Febrero | 200,00 | ✓ | 200,00 | ✓ | |
| Marzo | 200,00 | ✓ | 200,00 | ✓ | |
| Abril | 200,00 | ✓ | 200,00 | ✓ | |
| Mayo | 0,00 | ✓ | 0,00 | ✓ | |
| Junio | 200000,00 | ✓ | 200000,00 | ✓ | |
| Julio | 80,00 | ✓ | 80,00 | ✓ | |
| Agosto | 4000,00 | ✓ | 4000,00 | ✓ | |
| Septiembre | 840,00 | ✓ | 840,00 | ✓ | |
| Octubre | 200460,00 | ✓ | 200460,00 | ✓ | |
| Noviembre | 460,00 | ✓ | 460,00 | ✓ | |
| Diciembre | 0,00 | ✓ | 0,00 | ✓ | |
| TOTAL | 421845,00 | π | 421845,00 | π | |

Marcas de Auditoría

✓ Cotejado con documentos

π Sumas verificadas

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
07/06/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
10/06/2015

AF-Y

HARO MADERA

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA FINANCIERA

COSTOS

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
08/06/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
10/06/2015

**HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
PROGRAMA DE AUDITORIA**

**Cuenta: Costos
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014**

**AF-Y
1/4**

OBJETIVO:

- Comprobar que los costos de producción guarden relación con los ingresos.
- Verificar el registro correcto de los costos de producción, incluyendo todos sus elementos.
- Evaluar el Sistema de Control Interno.

| N. | PROCEDIMIENTO | REF P/T | ELABORADO POR | FECHA |
|----|----------------------------------------------------------------|----------|---------------|------------|
| 1 | Evaluar el Control Interno a través de un cuestionario. | AF-Y 2/4 | NCNM/ACMV | 08/06/2015 |
| 2 | Determinar el nivel de confianza y riesgo del control interno. | AF-Y 3/4 | NCNM/ACMV | 08/06/2015 |
| 3 | Elaborar la cédula sumaria de los costos. | AF-Y 4/4 | NCNM/ACMV | 08/06/2015 |
| 4 | Análisis de costos de producción. | AF-Y 4/4 | NCNM/ACMV | 08/06/2015 |
| 5 | Solicitar reportes de producción | AF-Y 4/4 | NCNM/ACMV | 08/06/2015 |
| 6 | Elaborar puntos de Control Interno. | AF-Y 4/4 | NCNM/ACMV | 08/06/2015 |
| | | | | |

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
08/06/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
10/06/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
Cuenta: Costos
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AF-Y
2/4

| N. | PREGUNTA | SI | N O | OBSERVACION |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------|-------------------------------------------------|
| 1 | ¿La empresa identifica los costos que incurren en el proceso de fabricación del producto? | | X | NO IDENTIFICAN PORQUE NO IDENTIFICAN LOS COSTOS |
| 2 | ¿Los costos son establecidos por medio del sistema? | | X | COSTOS CALCULALOS MANUALMENTE |
| 3 | ¿Se supervisa de manera permanente la asignación de los costos a cada producto? | | X | NO SE TIENE UNA SUPERVISIÓN DE COSTOS |
| 4 | ¿Se sabe los costos asignados para cada producto? | X | | |
| 5 | ¿Se tiene una adecuada clasificación de los costos dada su naturaleza? | | X | NO MANEJAN CONTABILIDAD DE COSTOS |
| 6 | ¿Los costos son totalizados y agrupados por su naturaleza? | | X | |
| 7 | ¿Se incluye en la planificación de la empresa una estimación de los costos en los que se incurrirán en el periodo? | | X | NO CUENTAN CON PLANIFICACIÓN |
| 8 | ¿Dicha estimación se aproxima al costo que realmente es generado? | X | | |
| 9 | ¿Existe segregación de funciones para la asignación de los costos y su supervisión? | X | | |
| 10 | ¿Se realiza cambios cuando existe aumento o disminución del precio de los costos? | X | | |
| TOTAL | | | | |

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
08/06/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
10/06/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
Cuenta: Cuentas y Documentos por cobrar
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AF-Y
3/4

$$NIVEL DE CONFIANZA = \frac{RESPUESTAS POSITIVAS}{TOTAL DE RESPUESTAS} \times 100$$

$$NIVEL DE CONFIANZA = \frac{4}{10} \times 100$$

$$NIVEL DE CONFIANZA = 40\%$$

$$NIVEL DE RIESGO = \frac{RESPUESTAS NEGATIVAS}{TOTAL DE RESPUESTAS} \times 100$$

$$NIVEL DE RIESGO = \frac{6}{10} \times 100$$

$$NIVEL DE RIESGO = 60\%$$

| NIVEL DE CONFIANZA | | |
|--------------------|----------|---------|
| BAJO | MODERADO | ALTO |
| 15%-50% | 51%-75% | 76%-95% |
| NIVEL DE RIESGO | | |
| ALTO | MODERADO | BAJO |
| 85%-50% | 49%-25% | 24%-15% |

COMENTARIO:

Del 100% el 40% del Sistema de Control Interno de Costos representa un Nivel de Confianza Bajo, mientras que el 60% representa un Nivel de Riesgo Alto debido a que no se maneja una contabilidad acorde a la naturaleza del negocio como lo es una contabilidad de costos.

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
 08/06/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
 10/06/2015

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| HARO MADERA AUDITORÍA INTEGRAL CÉDULA SUMARIA Cuenta: Costos Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014 | AF-Y 4/4 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|

| CUENTA | REF P/T | SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO | AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN | | | | SALDO SEGÚN AUDITORÍA |
|-------------------------------------|--------------|-------------------------------|----------------------------|-----|-------|-----|-----------------------|
| | | | DEBE | P/T | HABER | P/T | |
| Inventario Inicial de Materia Prima | AF-ER 1/1 | 220000,00 ✓ | | | | | 220000,00 |
| Compras | AF-ER 1/1 | 1703212,37 ✓ | | | | | 1703212,37 |
| Inventario Final | AF-ER 1/1 | 571546,00 ✓ | | | | | 571546,00 |
| COSTO DE VENTAS | AF-ER 1/1 | 1351466,37 π | | | | | 1351466,37 |

Marcas de Auditoría

✓ Cotejado con documentos

π Sumas verificadas

| | | |
|--|-----------------------------------------------|-----------------------------|
| | Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 08/06/2015 |
| | Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 10/06/2015 |

AG

HARO MADERA

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA DE GESTIÓN

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

Elaborado por:

NCNM / ACMV

Fecha:

11/06/2015

Supervisado por:

JEAE / IYGB

Fecha:

19/06/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
PROGRAMA DE AUDITORIA DE GESTIÓN
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AG
1/19

OBJETIVOS:

- Evaluar los controles gerenciales implementados para el desempeño empresarial y la eficiencia, efectividad y economía con la que se manejan los recursos.
- Evaluar el Sistema de Control Interno según el método COSO.
- Analizar los hallazgos que se determinen en la evaluación de los procedimientos en las áreas críticas.
- Mantener una comunicación con la entidad para evidenciar el informe y presentar oportunamente los resultados a la empresa.

| N. | PROCEDIMIENTO | REF P/T | ELABORADO POR | FECHA |
|----|---------------------------------------------------------------------|----------|---------------|-------------|
| 1 | Evaluar la Gestión Empresarial por medio de un cuestionario | AG 2/19 | NCNM/ACMV | 11/06//2015 |
| 2 | Determinar el nivel de riesgo y confianza de la gestión empresarial | AG 3/19 | NCNM/ACMV | 11/06//2015 |
| 3 | Realizar un análisis estratégico de la misión | AG 4/19 | NCNM/ACMV | 11/06//2015 |
| 4 | Determinar el nivel de riesgo y confianza de la misión | AG 5/19 | | 11/06//2015 |
| 5 | Realizar un análisis estratégico de la visión | AG 6/19 | NCNM/ACMV | 12/06//2015 |
| 6 | Determinar el nivel de riesgo y confianza de la visión | AG 7/19 | NCNM/ACMV | 13/06//2015 |
| 7 | Medir la Gestión en base indicadores cualitativos | AG 8/19 | NCNM/ACMV | 14/06/2015 |
| 8 | Medir la Gestión en base indicadores cuantitativos | AG 12/19 | NCNM/ACMV | 14/06//2015 |
| 9 | Evaluar los resultados de los indicadores cualitativos | AG 09/19 | NCNM/ACMV | 15/06//2015 |
| 10 | Analizar los resultados de los indicadores cuantitativos | AG 15/19 | NCNM/ACMV | 15/06//2015 |
| 11 | Diseñar la ficha de indicadores de Gestión | AG 15/19 | NCNM/ACMV | 18/06//2015 |
| 12 | Desarrollar puntos de control interno | AG 19/19 | NCNM/ACMV | 18/06//2015 |

| | |
|----------------------------------------|-----------------------------|
| Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 11/06/2015 |
| Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 19/06/2015 |

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
Evaluación de la Gestión Empresarial
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AG
2/19

| N. | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | OBSERVACIONES |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----|---------------------------------------------------|
| | | SI | NO | |
| 1 | ¿En la empresa se ha elaborado y aplicado una planificación estratégica? | | X | NO CUENTAN CON UNA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA |
| 2 | Se han definido la misión, visión y objetivos | X | | |
| 3 | ¿El personal de la empresa conoce y comprende la misión, visión y objetivos planteados? | | X | SOLO CONOCE EL PERSONAL ADMINISTRATIVO |
| 4 | ¿Existe, se actualiza y se difunde un Código de Conducta? | | X | NO EXISTE CODIGO DE CONDUCTA |
| 5 | ¿Se promueve la capacitación a los trabajadores en temas de su competencia? | | X | NO SE HACEN CAPACITACIONES |
| 6 | ¿Existe y se ha difundido el manual de procedimientos que orienta cada proceso? | | X | NO EXISTE MANUAL DE PROCEDIMIENTOS |
| 7 | ¿Se han establecido instrumentos que permitan medir el cumplimiento de los objetivos y metas previstas? | X | | |
| 8 | ¿La gestión empresarial es evaluada en función de indicadores? | | X | NO SE MIDE CON INDICADORES SOLO VIENDO EL TRABAJO |
| 9 | ¿Existen indicadores para evaluar la satisfacción de los clientes con el producto ofertado? | X | | |
| 10 | ¿Se han elaborado planes operativos y estratégicos para evaluar la gestión? | | X | NO EXISTEN PLANES OPERATIVOS O DE GESTIÓN |
| | TOTAL | | | |

Elaborado por:

NCNM / ACMV

Fecha:

11/06/2015

Supervisado por:

JEAE / IYGB

Fecha:

19/06/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
Evaluación de la Gestión Empresarial
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AG
3/19

$$NIVEL DE CONFIANZA = \frac{RESPUESTAS POSITIVAS}{TOTAL DE RESPUESTAS} X 100$$

$$NIVEL DE CONFIANZA = \frac{3}{10} X 100$$

$$NIVEL DE CONFIANZA = 30\%$$

$$NIVEL DE RIESGO = \frac{RESPUESTAS NEGATIVAS}{TOTAL DE RESPUESTAS} X 100$$

$$NIVEL DE RIESGO = \frac{7}{10} X 100$$

$$NIVEL DE RIESGO = 70\%$$

| NIVEL DE CONFIANZA | | |
|--------------------|----------|---------|
| BAJO | MODERADO | ALTO |
| 15%-50% | 51%-75% | 76%-95% |
| NIVEL DE RIESGO | | |
| ALTO | MODERADO | BAJO |
| 85%-50% | 49%-25% | 24%-15% |

COMENTARIO:

Del 100% el 30% de la Evaluación de la Gestión Empresarial representa un Nivel de Confianza Bajo, mientras que el 70% representa un Nivel de Riesgo Alto debido a que la empresa no cuenta con planificación estratégica, por tal motivo solo el personal administrativo conoce de la visión, misión y objetivos, no existe un código de conducta, manuales de procedimientos y planes operativos, no se efectúan capacitaciones para el personal que labora en la empresa, además la eficiencia y eficacia no se miden a través de indicadores de gestión

| | |
|----------------------------------------|-----------------------------|
| Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 11/06/2015 |
| Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 19/06/2015 |

| | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------|
| HARO MADERA AUDITORÍA INTEGRAL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO Nivel de Riesgo y confianza de la Gestión Empresarial Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014 | AG 4/19 | |
| <p>NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA</p> <p>En la Evaluación de la Gestión Empresarial se ha evidenciado que Haro Madera no dispone de una planificación estratégica que oriente su accionar a través de la determinación de la filosofía empresarial, en base a un análisis interno y externo de la empresa para determinar estrategias que permitan alcanzar la visión establecida. £1</p> <p>Se ha definido la misión, visión y objetivos empresariales sin embargo estos no han sido difundidos entre los trabajadores y empleados.</p> <p>No se ha establecido instrumentos que permitan medir el cumplimiento de los objetivos y metas previstos por lo cual se desconoce el grado de eficiencia, eficacia y economía con que se realizan las operaciones. £2</p> <p>La empresa carece de un código de conducta y de un manual que oriente cada proceso; no se promueve la capacitación de trabajadores en temas de su competencia, lo cual se convierte una debilidad en la misma. £3</p> <p>Marcas de Auditoria</p> <p>£ Debilidad en la Gestión</p> <p>Notas de Auditoria</p> <p>£1 Carencia de una planificación estratégica.</p> <p>£2 Falta de difusión de la filosofía empresarial.</p> <p>£3 Inexistencia de un código de conducta y de un manual de procedimientos.</p> | | |
| | Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 11/06/2015 |
| | Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 19/06/2015 |

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
Evaluación de la Misión Empresarial
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AG
5/19

OBJETIVO:

- Analizar si la misión de HARO MADERA define claramente la orientación a seguir

| N. | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | OBSERVACIONES |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----|----------------------------------------------------|
| | | SI | NO | |
| 1 | ¿Tiene la empresa una misión claramente definida? | X | | |
| 2 | ¿La misión de la empresa expresa claramente su razón de ser? | X | | |
| 3 | ¿Se ha socializado la misión al personal de la empresa? | | X | SOLO CONOCE EL AREA ADMINISTRATIVA |
| 4 | ¿La misión se enfoca hacia la satisfacción del cliente interno y externo? | X | | |
| 5 | ¿Contiene la misión elementos que la distinguen de sus competidores? | X | | |
| 6 | ¿El personal enfoca los resultados de su trabajo al cumplimiento de la misión de la empresa? | X | | |
| 7 | ¿Se encuentra plasmada la misión en un lugar visible? | | X | NO SE ENCUENTRA VISIBLE PARA EL PERSONAL OPERATIVO |
| TOTAL | | | | |

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
12/06/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
19/06/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
Evaluación de la Misión Empresarial
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AG
6/19

$$NIVEL DE CONFIANZA = \frac{RESPUESTAS POSITIVAS}{TOTAL DE RESPUESTAS} \times 100$$

$$NIVEL DE CONFIANZA = \frac{5}{7} \times 100$$

$$NIVEL DE CONFIANZA = 71\%$$

$$NIVEL DE RIESGO = \frac{RESPUESTAS NEGATIVAS}{TOTAL DE RESPUESTAS} \times 100$$

$$NIVEL DE RIESGO = \frac{2}{7} \times 100$$

$$NIVEL DE RIESGO = 29\%$$

| NIVEL DE CONFIANZA | | |
|--------------------|----------|---------|
| BAJO | MODERADO | ALTO |
| 15%-50% | 51%-75% | 76%-95% |
| NIVEL DE RIESGO | | |
| ALTO | MODERADO | BAJO |
| 85%-50% | 49%-25% | 24%-15% |

COMENTARIO:

Del 100% el 71% de la Evaluación de la Misión Empresarial representa un Nivel de Confianza Alto, mientras que el 29% representa un Nivel de Riesgo Bajo debido a que la misión no se encuentra visible para todo el personal de la empresa, solo para el área administrativa.

Marcas de Auditoria

£ Debilidad en la Gestión

Notas de Auditoria

£4 No se ha socializado la misión.

| | | |
|--|----------------------------------------|-----------------------------|
| | Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 12/06/2015 |
| | Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 19/06/2015 |

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
Evaluación de la Visión Empresarial
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AG
7/19

OBJETIVO:

- Analizar si la Visión de HARO MADERA es el objetivo más grande a seguir

| N. | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | OBSERVACIONES |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----|----------------------------------------|
| | | SI | NO | |
| 1 | ¿Tiene la empresa una visión claramente definida? | X | | |
| 2 | ¿Se ha socializado la visión al personal de la empresa? | | X | SOLO CONOCE EL PERSONAL ADMINISTRATIVO |
| 3 | ¿Las acciones y estrategias de la administración se han orientado al cumplimiento de la visión? | X | | |
| 4 | ¿La visión planteada es realizable en un periodo menor a 5 años? | X | | |
| 5 | ¿El contenido de la visión involucra a todas las partes interesadas? | X | | |
| 6 | ¿La visión planteada contiene oportunidades de desarrollo para el personal? | X | | |
| 7 | ¿Se encuentra plasmada la misión en un lugar visible? | | X | NO SE ENCUENTRA EN LUGARES VISIBLES |
| | TOTAL | | | |

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
13/06/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
19/06/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
Evaluación de la Visión Empresarial
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AG
8/19

$$NIVEL DE CONFIANZA = \frac{RESPUESTAS POSITIVAS}{TOTAL DE RESPUESTAS} \times 100$$

$$NIVEL DE CONFIANZA = \frac{5}{7} \times 100$$

$$NIVEL DE CONFIANZA = 71\%$$

$$NIVEL DE RIESGO = \frac{RESPUESTAS NEGATIVAS}{TOTAL DE RESPUESTAS} \times 100$$

$$NIVEL DE RIESGO = \frac{2}{7} \times 100$$

$$NIVEL DE RIESGO = 29\%$$

| NIVEL DE CONFIANZA | | |
|--------------------|----------|---------|
| BAJO | MODERADO | ALTO |
| 15%-50% | 51%-75% | 76%-95% |
| NIVEL DE RIESGO | | |
| ALTO | MODERADO | BAJO |
| 85%-50% | 49%-25% | 24%-15% |

COMENTARIO:

Del 100% el 71% de la Evaluación de la Visión Empresarial representa un Nivel de Confianza Alto, mientras que el 29% representa un Nivel de Riesgo Bajo debido a que visión no se encuentra visible para todo el personal de la empresa, solo para el área administrativa.

Marcas de Auditoria

£ Debilidad en la Gestión

Notas de Auditoria

£5 No se ha socializado la visión.

| | | |
|--|----------------------------------------|-----------------------------|
| | Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 13/06/2015 |
| | Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 19/06/2015 |

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
Indicadores Cualitativos
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AG
9/19

| N. | PREGUNTA | N. TRABAJADORE S | RESPUESTAS | | RESULTADOS | |
|----|------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------|----|------------|------------|
| | | | SI | NO | VALOR | % |
| | PLANEACION | | | | | |
| 1 | ¿Conoce usted la misión de la empresa? | 45 | 5 | 40 | 0,1111 | 11,11 % |
| 2 | ¿Conoce usted la visión de la empresa? | 45 | 5 | 40 | 0,1111 | 11,11 % |
| 3 | ¿Conoce usted los objetivos de la empresa? | 45 | 5 | 40 | 0,1111 | 11,11 % |
| 4 | ¿Conoce la estructura orgánica de la empresa? | 45 | 5 | 40 | 0,1111 | 11,11 % |
| 5 | ¿Aplica usted un código de ética en la ejecución de sus actividades diarias? | 45 | 0 | 45 | 0,0000 | 0% |
| | EFICIENCIA | | | | | |
| 6 | ¿Su sueldo es mayor o igual al sueldo básico vigente? | 45 | 45 | 0 | 1,0000 | 100% |
| 7 | ¿Recibe todos los beneficios sociales? | 45 | 45 | 0 | 1,0000 | 100% |
| 8 | ¿Su sueldo y demás beneficios sociales son pagados de manera puntual? | 45 | 45 | 0 | 1,0000 | 100% |

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
13/06/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
19/06/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
Indicadores Cualitativos
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AG
10/19

| N. | PREGUNTA | N. TRABAJADORE S | RESPUESTAS | | RESULTADOS | |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------|----|------------|--------|
| | | | SI | NO | VALOR | % |
| 9 | ¿Pertenece usted al área administrativa? | 45 | 3 | 42 | 0,0666 | 6,67% |
| 10 | ¿Pertenece usted al área de producción? | 45 | 40 | 5 | 0,8888 | 88,89% |
| 11 | ¿Pertenece usted al área Financiera? | 45 | 2 | 43 | 0,0444 | 4,44% |
| | EFICACIA | | | | | |
| 12 | ¿Fue usted sometido a un proceso de selección de personal previo a su contratación? | 45 | 28 | 17 | 0,6222 | 62,22% |
| 13 | ¿Conoce usted si las funciones que cumplen están de acuerdo al puesto de trabajo para el que fue contratado? | 45 | 43 | 2 | 0,9555 | 95,56% |
| 14 | ¿Usted no ha sido removido para efectuar funciones diferentes a las que le corresponden? | 45 | 30 | 15 | 0,6666 | 66,67% |
| 15 | ¿Son adecuadas las condiciones físicas de trabajo? | 45 | 42 | 3 | 0,9333 | 93,33% |

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
14/06/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
19/06/2015

ARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
Indicadores Cualitativos
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AG
11/19

| N. | PREGUNTA | N. TRABAJADORE S | RESPUESTAS | | RESULTADOS | |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------|----|------------|--------|
| | | | SI | NO | VALOR | % |
| 16 | ¿La empresa brinda todas las protecciones y las herramientas necesarias para el trabajo? | 45 | 45 | 0 | 1,0000 | 100% |
| | CALIDAD | | | | | |
| 17 | ¿La empresa le ha capacitado en temas de su competencia? | 45 | 5 | 40 | 0,1111 | 11,11% |

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
 14/06/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
 19/06/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
Indicadores Cuantitativos
Indicadores de Liquidez
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AG
12/19

| NOMBRE DEL INDICADOR | FACTORES A EVALUAR | FORMULA DE CALCULO | RESULTADOS 2014 | U. DE MEDIDA | FRECUENCIA |
|-----------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------|
| INDICE DE SOLVENCIA | Disponibilidad para cubrir las deudas a corto plazo | $= \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$ | $= \frac{937314,77}{709350,48}$ = 3,03 | USD | Al final del Ejercicio Económico |
| INDICE DE LIQUIDEZ | Capacidad de pago inmediato | $= \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$ | $= \frac{937314,77 - 571746,00}{709350,48}$ = 0.52 | USD | Al final del Ejercicio Económico |
| CAPITAL DE TRABAJO | Recursos disponibles después de satisfacer las deudas | $= \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$ | $= 937314,77 - 709350,48$ = 227964,29 | USD | Al final del Ejercicio Económico |

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
14/06/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
19/06/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
Indicadores Cuantitativos
Indicadores de Eficiencia
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AG
13/19

| NOMBRE DEL INDICADOR | FACTORES A EVALUAR | FORMULA DE CALCULO | RESULTADOS 2014 | U. DE MEDIDA | FRECUENCIA |
|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------|
| INVENTARIOS EN EXISTENCIA | Mide el número de días de inventarios disponibles para la venta | $= \frac{\text{Inventario Promedio} * 360}{\text{Costo de Ventas}}$ | $= \frac{395873,00 * 360}{2342301,25}$ = 60,84 | USD | Al final del Ejercicio Económico |
| ROTACIÓN DE ACTIVOS | Rendimiento por cada dólar invertido en activos | $= \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activo Total}}$ | $= \frac{2908339,09}{1659984,10}$ = 1,75 | USD | Al final del Ejercicio Económico |
| MARGEN BRUTO DE UTILIDAD | Por cada dólar vendido cuanto se genera para cubrir los gastos operacionales y no operacionales | $= \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}} * 100$ | $= \frac{203303,27}{2908339,09} * 100$ = 6,99% | % | Al final del Ejercicio Económico |

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
14/06/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
19/06/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
Indicadores Cuantitativos
Indicadores de Endeudamiento
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AG
14/19

| NOMBRE DEL INDICADOR | FACTORES A EVALUAR | FORMULA DE CALCULO | RESULTADOS 2014 | U. DE MEDIDA | FRECUENCIA |
|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------|----------------------------------|
| ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO | Por cada dólar invertido en activos cuanto está financiado por terceros y que garantía presenta la empresa a los acreedores | $= \frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}}$ | $= \frac{799432,48}{1659984,10}$ = 0,48 | USD | Al final del Ejercicio Económico |
| RAZÓN PATRIMONIO A PASIVO | Por cada dólar invertido en patrimonio cuanto está financiado por terceros. | $= \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo}}$ | $= \frac{860551,62}{1659984,10}$ = 0,52 | USD | Al final del Ejercicio Económico |
| CALIDAD DE LA DEUDA | Por cada dólar en pasivos cuanto está financiado a corto plazo | $= \frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Total Pasivo}}$ | $= \frac{709350,48}{799432,48}$ = 0,89 | USD | Al final del Ejercicio Económico |

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
14/06/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
19/06/2015

| HARO MADERA AUDITORÍA INTEGRAL Resultado de Indicadores Cualitativos Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014 | | AG 15/19 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----------------------------------------------|
| <p>Los resultados de la encuesta realizada a los empleados de la empresa Haro Madera para evaluar la gestión empresarial nos han permitido determinar las siguientes conclusiones:</p> <p>PLANEACIÓN:</p> <p>Sólo 11,11% de los trabajadores conocen la misión, visión, objetivos y estructura orgánica de la empresa, esto se debe a que el personal administrativo y financiero es el único que conoce la razón de ser y hacia a donde se encuentra enfocada la empresa. Además la empresa no cuenta con un código de ética para la ejecución de las labores diarias del personal reflejando un 0%. £6</p> <p>EFICIENCIA:</p> <p>Existe conformidad en el sueldo que reciben los trabajadores pues han manifestado que perciben todos los beneficios sociales, incluyendo horas extras, con sueldos acorde al puesto que desempeñan, el mismo que es cancelado puntualmente.</p> <p>EFICACIA:</p> <p>El 62,22% de trabajadores fueron sometidos a un proceso de contratación donde la mayor deficiencia es en la contratación de personal para el área operativa además los trabajadores tienen claramente establecido sus funciones las mismas que están acorde al puesto de trabajo para el que fueron contratados, pese al no contar con un manual de funciones y procedimientos, ni reglamento interno de trabajo; contando con espacios y herramientas para su trabajo diario. £7</p> <p>CALIDAD:</p> <p>El 11,11% de los encuestados han sido capacitados en temas de su competencia los mismos que forman parte del área administrativa-financiera, se debe tomar en cuenta que en el área operativa solo se los capacita al momento de ingresar a trabajar por primera vez, omitiendo capacitaciones continuas para el manejo de la maquinaria. £8</p> <p>Marcas de Auditoria £ Debilidad en la Gestión</p> <p>Notas de Auditoria £6 Falta de Panificación Estratégica y difusión de la misma. £7 No se definen procedimientos para la contratación de personal £8 Inexistencia de Manual de Funciones y Reglamento Interno. £9 No existe capacitación continua para el personal.</p> | | |
| | | Elaborado por: NCNM / ACMV |
| | | Fecha: 15/06/2015 |
| | | Supervisado por: JEAE / IYGB |
| | | Fecha: 19/06/2015 |

| HARO MADERA AUDITORÍA INTEGRAL Resultado de Indicadores Cuantitativos Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014 | | AG 16/19 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------|
| <p>INDICADORES DE LIQUIDEZ:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Índice de Solvencia: La disponibilidad de la Empresa para pagar cada dólar de deuda es \$ 3,03, el estándar para este índice es de 1,5 y 2,5, lo que demuestra que Haro Madera tiene la capacidad suficiente para cumplir con sus obligaciones a corto plazo, pero tiene exceso de solvencia. £10 • Índice de Liquidez: Este índice es más rígido pues considera la capacidad de pago sin tomar en cuenta los Inventarios de Materia Prima para medir la capacidad de pago inmediato el cual es de \$ 0,57 centavos por cada dólar de deuda. • Capital de Trabajo: La empresa dispone para realizar sus operaciones con \$ 227964,29 después de cancelar sus deudas a largo plazo. <p>INDICADORES DE EFICIENCIA:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Rotación de Inventarios en Existencias: La empresa cada 61 de días mantiene inventarios disponibles para la venta. • Rotación de Activos: El rendimiento por cada dólar invertido en activos de la empresa es de \$ 1,75. • Margen Bruto de Utilidad: Por cada dólar vendido cuanto se genera 6,99% para cubrir los gastos operacionales y no operacionales de la empresa. <p>INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Índice de Endeudamiento: Por cada dólar invertido en activos se encuentra financiado \$ 0,48 centavos por terceros. <p>Marcas de Auditoria £ Debilidad en la Gestión Notas de Auditoria £10 Exceso en Solvencia.</p> | | |
| | Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 15/06/2015 |
| | Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 19/06/2015 |

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
Ficha Técnica de Indicadores
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AG
17/19

AREA DE PRODUCCION

| NOMBRE DEL INDICADOR | QUE MIDE | DATOS REQUERIDOS | CALCULO | FRECUENCIA | RESULTADO |
|---------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|------------------|
| UTILIZACIÓN DE LA CAPACIDAD INSTALADA | Aprovechamiento de la capacidad instalada | <ul style="list-style-type: none"> Número de unidades producidas Capacidad de la Maquinaria | $= \frac{416000}{520000} * 100$ | Al final del ejercicio económico | 80% |
| PRODUCTIVIDAD DE MANO DE OBRA | Eficiencia de la Mano de Obra | <ul style="list-style-type: none"> Total de la Producción Horas Hombre | $= \frac{416000}{115200} * 100$ | Al final del ejercicio económico | 361,11% |
| VOLUMEN DE DESPERDICIOS | Desperdicios en el proceso de producción | <ul style="list-style-type: none"> Total de desperdicios Cantidad de unidades producidas | $= \frac{5040}{416000} * 100$ | Al final del ejercicio económico | 1,21% |
| UNIDADES DE MALA CALIDAD | Mide la calidad de los productos | <ul style="list-style-type: none"> Número de Unidades defectuosas Número de unidades producidas | $= \frac{3500}{416000} * 100$ | Al final del ejercicio económico | 0,84% |

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
15/06/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
19/06/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
Ficha Técnica de Indicadores
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AG
18/19

COMERCIALIZACION

| NOMBRE DEL INDICADOR | QUE MIDE | DATOS REQUERIDOS | CÁLCULO | FRECUENCIA | RESULTADO |
|-----------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|------------------|
| UNIDADES DE PRODUCTO LIDER | Importancia del producto líder en las ventas | <ul style="list-style-type: none"> • Unidades del producto líder • Número de unidades vendidas | $= \frac{208000}{416000} * 100$ | Al final del ejercicio económico | 50% |

ADMINISTRATIVA

| NOMBRE DEL INDICADOR | QUE MIDE | DATOS REQUERIDOS | CÁLCULO | FRECUENCIA | RESULTADO |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------------------|------------------|
| PROPORCIONALIDAD | Porcentaje de personas que ocupan cargos directivos | <ul style="list-style-type: none"> • Número de cargos directivos • Número total de cargos | $= \frac{3}{45} * 100$ | Al final del ejercicio económico | 6,67% |
| CAPACITACIÓN | Mide el grado de capacitación a empleados en temas de su competencia | <ul style="list-style-type: none"> • Número de empleados capacitados • Total empleados | $= \frac{5}{45} * 100$ | Al final del ejercicio económico | 11,11% |

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
15/06/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
19/06/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
FICHA TÉCNICA DE INDICADORES
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AG
19/19

- **UTILIZACION DE LA CAPACIDAD INSTALADA:**

La empresa utiliza el de la capacidad instalada ya que este nivel de producción es suficiente para satisfacer los requerimientos del mercado.

- **PRODUCTIVIDAD DE MANO DE OBRA**

El nivel de la productividad es del 361,11% ya que el nivel de producción es alto lo cual muestra eficiencia en el trabajo desempeñado.

- **VOLUMEN DE DESPERDICIOS**

El volumen de desperdicios es del 1,21% de la producción

- **UNIDADES DE MALA CALIDAD**

El porcentaje de unidades de mala calidad es del 0,84%

- **PARTICIPACION DEL PRODUCTO LIDER**

El producto líder son los pallets de madera que tiene una participación del 50%

- **PROPORCIONALIDAD**

El porcentaje de personas que trabajan es puestos directivos es del 6,67%

- **CAPACITACIÓN**

El 11,11% de empleados han sido capacitados

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
 16/06/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
 19/06/2015

AC

HARO MADERA

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
20/06/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
29/06/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
PROGRAMA DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AC
1/13

OBJETIVO:

- Evaluar el cumplimiento que la empresa está dando a todas las normas legales y estatutarias que la regulan, así como a las disposiciones de otros órganos de dirección o control.

| N. | PROCEDIMIENTO | REF/ PT | ELABORADO POR | FECHA |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------|------------|
| 1 | Evaluar la normativa interna de la empresa. | AC 9/13 | NCNM/ACMV | 20/06/2015 |
| 2 | Redactar la narrativa sobre normativa interna. | AC 10/13 | NCNM/ACMV | 20/06/2015 |
| 3 | Realizar un listado de comprobación de cumplimientos de leyes y regulaciones externas. | AC 2/13 | NCNM/ACMV | 21/06/2015 |
| 4 | Redactar la narrativa sobre el cumplimiento de leyes y regulaciones externas. | AC 4/13 | NCNM/ACMV | 21/06/2015 |
| 5 | Resultados de cumplimiento legal. | AC 7/13 | NCNM/ACMV | 21/06/2015 |
| 6 | Evaluar el pago de las planillas al IESS periodo 2014. | AC 11/13 | NCNM/ACMV | 22/06/2015 |
| 7 | Evaluar el cumplimiento con la ley de Régimen Tributario Interna. | AC 3/13 | NCNM/ACMV | 22/06/2015 |
| 8 | Plantear puntos de Control Interno. | AC 13/13 | NCNM/ACMV | 22/06/2015 |

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
 20/06/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
 29/06/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
Cumplimiento de Leyes y Regulaciones
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AC
3/13

$$NIVEL DE CONFIANZA = \frac{RESPUESTAS POSITIVAS}{TOTAL DE RESPUESTAS} X100$$

$$NIVEL DE CONFIANZA = \frac{10}{10} X100$$

$$NIVEL DE CONFIANZA = 100\%$$

$$NIVEL DE RIESGO = \frac{RESPUESTAS NEGATIVAS}{TOTAL DE RESPUESTAS} X100$$

$$NIVEL DE RIESGO = \frac{0}{10} X100$$

$$NIVEL DE RIESGO = 0\%$$

| NIVEL DE CONFIANZA | | |
|--------------------|----------|---------|
| BAJO | MODERADO | ALTO |
| 15%-50% | 51%-75% | 76%-95% |
| NIVEL DE RIESGO | | |
| ALTO | MODERADO | BAJO |
| 85%-50% | 49%-25% | 24%-15% |

COMENTARIO:

Del 100% el 100% del Cumplimiento de Leyes y Regulaciones emitidas por el SRI representa un Nivel de Confianza Alto, mientras que el 0% representa un Nivel de Riesgo Bajo, ya que la empresa se rige a toda la normativa vigente expedida por el Servicio de Rentas Internas.

| | |
|----------------------------------------|-----------------------------|
| Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 21/06/2015 |
| Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 29/06/2015 |

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
Cumplimiento de Leyes y Regulaciones
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AC
2/13

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

| N. | PREGUNTA | RESPUESTA | | OBSERVACIONES |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----|---------------|
| | | SI | NO | |
| 1 | ¿Los comprobantes de venta entregados y recibidos cumplen con los requisitos legales establecidos? | X | | |
| 2 | ¿Las retenciones en la fuente se realizan de acuerdo a los porcentajes fijados y a los códigos aplicables? | X | | |
| 3 | ¿Los comprobantes de retención son entregados en el plazo que determina la ley? | X | | |
| 4 | ¿Se archivan secuencialmente los comprobantes de venta y retención? | X | | |
| 5 | ¿Los egresos realizados se encuentran sustentados con el respectivo comprobante? | X | | |
| 6 | ¿Los comprobantes de egreso son archivados cronológicamente? | X | | |
| 7 | ¿Se realizan las declaraciones de impuestos y se presentan los anexos en los plazos establecidos? | X | | |
| 8 | ¿Se compara la declaración de IVA (Formulario 104) y la declaración de declaraciones en la fuente formulario (Formulario 103) con el anexo transaccional simplificado ATS? | X | | |
| 9 | ¿Se calculan y registran las depreciaciones y amortizaciones de acuerdo a la ley? | X | | |
| 10 | ¿Se realizan conciliaciones tributarias? | X | | |

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
21/06/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
29/06/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
Cumplimiento de Leyes y Regulaciones
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AC
4/13

MINISTERIO DE RELACIONES LABORALES

| N. | PREGUNTA | RESPUESTA | | OBSERVACIONES |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----|----------------------------------------------|
| | | SI | NO | |
| 1 | ¿Existen contratos firmados y legalizados en el ministerio de relaciones laborales? | X | | |
| 2 | ¿Existe un reglamento interno de trabajo y se controla su aplicación? | | X | NO CUENTAN CON REGLAMENTO INTERNO DE TRABAJO |
| 3 | ¿Los salarios son fijados acorde al mínimo salarial establecido? | X | | |
| 4 | ¿Existe un soporte del pago de horas extras? | X | | |
| 5 | ¿La empresa ha contratado personal con discapacidad? | X | | |
| 6 | ¿Se conservan los formularios de pago de utilidades a los trabajadores? | X | | |
| 7 | ¿Existe los formularios de décimo tercero y décimo cuarto sueldo? | X | | |
| 8 | ¿Se ha conformado el comité de seguridad industrial? | X | | |
| 9 | ¿Se aplica el reglamento de seguridad industrial? | X | | |
| 10 | ¿Se mantienen contratos con empresas de servicios complementarios? | X | | |

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
 21/06/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
 29/06/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
Cumplimiento de Leyes y Regulaciones
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AC
5/13

$$NIVEL DE CONFIANZA = \frac{RESPUESTAS POSITIVAS}{TOTAL DE RESPUESTAS} X 100$$

$$NIVEL DE CONFIANZA = \frac{9}{10} X 100$$

$$NIVEL DE CONFIANZA = 90\%$$

$$NIVEL DE RIESGO = \frac{RESPUESTAS NEGATIVAS}{TOTAL DE RESPUESTAS} X 100$$

$$NIVEL DE RIESGO = \frac{1}{10} X 100$$

$$NIVEL DE RIESGO = 10\%$$

| NIVEL DE CONFIANZA | | |
|--------------------|----------|---------|
| BAJO | MODERADO | ALTO |
| 15%-50% | 51%-75% | 76%-95% |
| NIVEL DE RIESGO | | |
| ALTO | MODERADO | BAJO |
| 85%-50% | 49%-25% | 24%-15% |

COMENTARIO:

Del 100% el 90% del Cumplimiento de Leyes y Regulaciones expedido por el Ministerio de Relaciones Laborales representa un nivel de confianza Alto, mientras que el 10% representa un Nivel de Riesgo Bajo, debido a que la empresa no cuenta con un reglamento interno de trabajo en el cual los trabajadores puedan basarse al momento de realizar sus actividades.

| | |
|----------------------------------------|-----------------------------|
| Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 21/06/2015 |
| Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 29/06/2015 |

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
Cumplimiento de Leyes y Regulaciones
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AC
5/13

INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

| N. | PREGUNTA | RESPUESTA | | OBSERVACIONES |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----|---------------------------------------------------|
| | | SI | NO | |
| 1 | ¿Están afiliados todos los trabajadores al IESS? | X | | |
| 2 | ¿Se pagan regularmente los aportes al IESS? | X | | |
| 3 | ¿Se archivan las planillas pagadas al IESS? | X | | |
| 4 | ¿Se compara el rol de pagos con la planilla de aportes? | X | | |
| 5 | ¿Se exhiben las planillas selladas por el IESS de pago de aportes, fondos de reserva y prestaciones? | | X | LAS PLANILLAS NO SON EXHIBIDAS A LOS TRABAJADORES |
| 6 | ¿Se mantiene un registro con la información de los trabajadores afiliados? | X | | |
| | TOTAL | | | |

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
21/06/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
29/06/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
Cumplimiento de Leyes y Regulaciones
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AC
6/13

$$NIVEL DE CONFIANZA = \frac{RESPUESTAS POSITIVAS}{TOTAL DE RESPUESTAS} \times 100$$

$$NIVEL DE CONFIANZA = \frac{5}{6} \times 100$$

$$NIVEL DE CONFIANZA = 83\%$$

$$NIVEL DE RIESGO = \frac{RESPUESTAS NEGATIVAS}{TOTAL DE RESPUESTAS} \times 100$$

$$NIVEL DE RIESGO = \frac{1}{6} \times 100$$

$$NIVEL DE RIESGO = 17\%$$

| NIVEL DE CONFIANZA | | |
|--------------------|----------|---------|
| BAJO | MODERADO | ALTO |
| 15%-50% | 51%-75% | 76%-95% |
| NIVEL DE RIESGO | | |
| ALTO | MODERADO | BAJO |
| 85%-50% | 49%-25% | 24%-15% |

COMENTARIO:

Del 100% el 83% del Cumplimiento de Leyes y Regulaciones del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por parte de la empresa representa un Nivel de Confianza Alto, mientras que el 17% representa un Nivel de Riesgo Bajo, ya que la empresa al momento de pagar las planillas del IESS no exhibe a sus trabajadores para que verifiquen los pagos que se efectúan por este beneficio Social.

| | |
|----------------------------------------|-----------------------------|
| Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 21/06/2015 |
| Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 29/06/2015 |

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| HARO MADERA AUDITORÍA INTEGRAL Narrativa Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014 | AC 7/13 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS:

Las obligaciones tributarias se cumplen de acuerdo a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, respecto a la presentación de declaraciones y envío de anexos. La emisión y entrega de documentos que sustentan las transacciones de ingresos efectuados se sujetan al Reglamento de Emisión Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios en términos de contenido y plazos de entrega.

Se realizan conciliaciones tributarias con el fin de determinar ingresos exentos y gastos no deducibles.

MINISTERIO DE RELACIONES LABORALES:

Los contratos de trabajo son legalizados oportunamente los cuales cumplen con los mínimos sectoriales establecido la empresa ha contratado personal con discapacidad.

Se han presentado a tiempo y se conservan los formularios de utilidades, décimo tercero, décimo cuarto y horas extras.

Haro Madera no cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo que direcciones a los empleados sobre las políticas que se mantienen en la empresa. &1

INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

En cuanto a las obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, los trabajadores están afiliados desde el primer día de trabajo, el pago de aportes y fondos de reserva, sin embargo las planillas selladas no se exhiben mensualmente. &2

Las planillas de aportaciones son comparadas con los roles de pago. Se mantiene un registro actualizado con la información de los trabajadores.

No cuenta además con un comité de seguridad industrial que instruya a los trabajadores sobre las precauciones que deben tener en las actividades a realizarse. &3

Marca de Auditoría

& Incumplimiento

Notas de Auditoría

&1 Falta de un Reglamento Interno de Trabajo

&2 No se exhiben las planillas selladas

&2 Inexistencia de Comité de Seguridad Industrial.

| | | |
|--|-----------------------------------------------|-----------------------------|
| | Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 21/06/2015 |
| | Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 29/06/2015 |

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
Narrativa Cumplimiento de Leyes y Regulaciones
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AC
8/13

| N. | ASPECTO LEGAL | CONFIANZA | RIESGO |
|----------|---------------------------------------------------------------|-----------|--------|
| 1 | Obligaciones con el Servicio de Rentas Internas | 100% | 0% |
| 2 | Obligaciones con el Ministerio de Relaciones Laborales | 90% | 10% |
| 3 | Obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social | 83% | 17% |
| | TOTAL | 273% | 27% |
| | PROMEDIO | 91% | 9% |

En base a la verificación del grado de cumplimiento de las disposiciones legales aplicables a la empresa se ha determinado que este es del 91%

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
21/06/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
29/06/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
Narrativa Cumplimiento de Leyes y Regulaciones
ROL DE PAGOS
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AC
9/13

| 31/05/2015 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------------|-------------------------------|------------|----------------------------------|---------------------|--------------------------|--------------|--------------|--------------------|-------------------------|-------------------|-----------------------------|---------------------------|---------------------|----------|----------------------|--------|----------------------|
| N° | Nombre | Cédula | D ^A A ^T | Sueldo Unificado | Sueldo Días Trabajado | HORAS EXT | INGRESOS | | | | EGRESOS | | | | LIQUIDO A RECIBIR | FIRMA | |
| | | | | | | | 1 DE MAYO | INGRESOS SUELDO | FONDOS DE RESERVA | TOTAL INGRESOS | APORTE PERSONAL 9.45% | PRET QUIROGR AFANIO | PRESTAM SAGRARIO | ANTICIPO | | | TOTAL DEDUCCIONES |
| 1 | AVILES PILCO ANTONIO PATRICIO | 0603026543 | 26 | 354,00 | 330,40 | 0,00 | 0,00 | 330,40 | 0,00 | 330,40 | 31,22 | | 0,00 | 0,00 | 31,22 | 299,18 | |
| 2 | BARBA AVILES FAUSTO FIDEL | 0602136020 | 30 | 800,00 | 800,00 | 30,00 | 53,33 | 883,33 | 0,00 | 883,33 | 83,47 | | 0,00 | 0,00 | 83,47 | 799,86 | |
| 3 | GUEVARA JARA LUIS ENRIQUE | 0601034770 | 30 | 354,00 | 354,00 | 30,00 | 23,60 | 407,60 | 33,95 | 441,55 | 36,52 | | 0,00 | 0,00 | 36,52 | 403,03 | |
| 4 | LOPEZ LOPEZ CARLOS RAMIRO | 0602923729 | 30 | 354,00 | 354,00 | 30,00 | 23,60 | 407,60 | 0,00 | 407,60 | 36,52 | | 90,36 | 0,00 | 128,90 | 278,70 | |
| 5 | MERINO JOSE FELIX | 0601077209 | 30 | 354,00 | 354,00 | 20,00 | 24,93 | 398,93 | 33,23 | 432,16 | 37,70 | | 0,00 | 0,00 | 37,70 | 394,46 | |
| 6 | MORA PASTO DAVID ALFONSO | 0201783362 | 30 | 390,00 | 390,00 | 27,50 | 26,00 | 443,50 | 36,94 | 480,44 | 41,81 | | 146,03 | 0,00 | 187,84 | 292,50 | |
| 7 | MORA PAZTO SEGUNDO MIGUEL | 0201486388 | 30 | 354,00 | 354,00 | 30,00 | 23,60 | 407,60 | 0,00 | 407,60 | 36,52 | 43,90 | 0,00 | 0,00 | 82,42 | 325,18 | |
| 8 | PARDO CARDENAS PABLO JAVIER | 0604100248 | 30 | 354,00 | 354,00 | 30,00 | 24,93 | 408,93 | 34,06 | 442,99 | 36,64 | | 0,00 | 107,08 | 145,72 | 297,27 | |
| 9 | QUISHPE GANCINGO ANGEL | 1716205636 | 30 | 354,00 | 354,00 | 40,00 | 23,60 | 417,60 | 34,79 | 452,39 | 39,46 | | 0,00 | 0,00 | 39,46 | 412,93 | |
| 10 | SANCHEZ MACAS LUIS ENRIQUE | 0602860181 | 30 | 354,00 | 354,00 | 0,00 | 23,60 | 377,60 | 31,45 | 409,05 | 35,68 | | 0,00 | 0,00 | 35,68 | 373,37 | |
| 11 | BARRAGAN MONCAYO JUAN | 0601728132 | 30 | 550,00 | 550,00 | 30,00 | 36,68 | 616,66 | 51,37 | 668,03 | 58,27 | 38,92 | 0,00 | 0,00 | 97,19 | 570,84 | SN/CUENTA |
| 12 | PARCO APULLON JUAN CARLOS | 0604207498 | 27 | 354,00 | 318,60 | 0,00 | 23,60 | 342,20 | 28,51 | 370,71 | 32,34 | | 0,00 | 0,00 | 32,34 | 338,37 | |
| 14 | TARCO CAYAMBE INES | 0604956120 | 30 | 374,00 | 374,00 | 24,37 | 24,93 | 423,30 | 35,28 | 458,56 | 40,00 | | 146,09 | 0,00 | 186,09 | 272,47 | |
| 15 | LATORRE HARO OMAR SALOMON | 0603164914 | 30 | 440,00 | 440,00 | 10,00 | 29,33 | 479,33 | 36,65 | 515,98 | 45,30 | | 0,00 | 0,00 | 45,30 | 470,68 | |
| 16 | GUAMAN PILCO WASHINGTON | 0604918862 | 30 | 354,00 | 354,00 | 10,00 | 23,60 | 387,60 | 0,00 | 387,60 | 36,63 | | 0,00 | 0,00 | 36,63 | 350,97 | |
| 17 | APUGLLON GUAMAN ANGEL LUIS | 0604889113 | 28 | 354,00 | 330,40 | 10,00 | 24,93 | 365,33 | 36,65 | 401,98 | 34,52 | | 0,00 | 0,00 | 34,52 | 367,46 | |



Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
22/06/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
29/06/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
Narrativa Cumplimiento de Leyes y Regulaciones
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AC
10/13

| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|-------------------------------------|------------|----|-----------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|----------------|--------------|---------------|---------------|----------------|----------------|--------------------|
| 18 | PAGUAY CUJI JONATHAN JAVIER | 0602734378 | 30 | 410,00 | 410,00 | 30,00 | 27,33 | 467,33 | 0,00 | 467,33 | 44,16 | | 0,00 | 0,00 | 44,16 | 423,17 | <i>[Signature]</i> |
| 19 | ARIAS GUANGA LUIS HERNAN | 0602948648 | 30 | 354,00 | 354,00 | 0,00 | 23,60 | 377,60 | 31,45 | 409,05 | 35,68 | | 0,00 | 0,00 | 35,68 | 373,37 | <i>[Signature]</i> |
| 20 | LEMA PAGUAY JORGE OSWALDO | 0603501503 | 30 | 374,00 | 374,00 | 0,00 | 24,93 | 398,93 | 0,00 | 398,93 | 37,70 | | 0,00 | 0,00 | 37,70 | 361,23 | <i>[Signature]</i> |
| 21 | NOVILLO GUADALUPE FREDY | 0602645525 | 30 | 354,00 | 354,00 | 20,00 | 23,60 | 397,60 | 0,00 | 397,60 | 37,57 | | 0,00 | 0,00 | 37,57 | 360,03 | <i>[Signature]</i> |
| 22 | HIDALGO BARRERA EDGAR | 0603833450 | 30 | 354,00 | 354,00 | 10,00 | 23,60 | 387,60 | 32,29 | 419,89 | 36,63 | | 97,35 | 0,00 | 133,98 | 285,91 | <i>[Signature]</i> |
| 23 | HERRERA MIGUEL ANICEL | 0602476434 | 30 | 354,00 | 354,00 | 10,00 | 23,60 | 387,60 | 0,00 | 387,60 | 36,63 | | 0,00 | 0,00 | 36,63 | 350,97 | <i>[Signature]</i> |
| 24 | ABAD SUAREZ WILSON FRANCISCO | 1103543821 | 30 | 354,00 | 354,00 | 20,00 | 23,60 | 397,60 | 0,00 | 397,60 | 37,57 | | 0,00 | 150,00 | 187,57 | 210,03 | <i>[Signature]</i> |
| 25 | HARO MUNOZ CARLOS FABIAN | 0600844864 | 30 | 509,33 | 509,33 | 0,00 | 33,95 | 543,28 | 42,43 | 585,71 | 51,34 | | 0,00 | 0,00 | 51,34 | 534,37 | |
| 26 | VILLEGAS VERA FAUSTO VALENTIN | 1711714848 | 29 | 420,00 | 406,00 | 0,00 | 28,00 | 434,00 | 0,00 | 434,00 | 41,01 | | 0,00 | 0,00 | 41,01 | 392,99 | |
| 27 | GUEVARA GONZALEZ LUIS TOBIAS | 0603083148 | 30 | 390,00 | 390,00 | 0,00 | 26,00 | 416,00 | 0,00 | 416,00 | 39,31 | | 271,15 | 0,00 | 310,46 | 105,54 | <i>[Signature]</i> |
| | | | | 10321,33 | 10224,73 | 411,87 | 668,45 | 11305,05 | 499,03 | 11804,08 | 1068,30 | 82,82 | 751,00 | 257,08 | 2159,20 | 9644,88 | |

I E

REVISADO
LCDO. CRISOLOGO HARO
GERENTE

ELABORADO
LCDA. ADRIANA SANAGUANO
CONTADORA

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
22/06/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
29/06/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
 Narrativa Cumplimiento de Leyes y Regulaciones
 Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AC
11/13



N° 05897

INFORME SOBRE PARTICIPACION DE UTILIDADES

ORIGINAL

Período Reportado: del: 1 Enero al: 31 Diciembre del: 2013 UT (A) VALOR USD \$ 2

| Nº. de R.U.C. | Rama de Actividad Económica | Provincia | Cantón | Parroquia |
|---------------|-----------------------------|------------|---------|-----------|
| 0601777912001 | ACTIVIDADES EN ASESORADOS | CARIBONAZO | RODONIA | MALDONADO |

1.- DATOS GENERALES DEL ESTABLECIMIENTO O EMPRESA:

a) Nombre o razón social: HARO VELASTEGUI CONSULTOR ETRAIN Telef./Fax: 032949-799

b) Dirección: Boulevard Bonilla Moreno 9 Intersección TERCERA

2.- EMPLEO POR CATEGORIAS:

| CATEGORIA O CUPACIONAL | TOTAL | NACIONALES | | EXTRANJEROS | |
|------------------------|-----------|------------|----------|-------------|----------|
| | | HOMBRES | MUJERES | HOMBRES | MUJERES |
| EMPLEADOS | 7 | 4 | 3 | - | - |
| OBREROS | 32 | 31 | 1 | - | - |
| OPERARIOS | - | - | - | - | - |
| APRENDICES | - | - | - | - | - |
| TOTAL | 39 | 35 | 4 | - | - |

DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

3.- UTILIDAD DECLARADA EN EL PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE \$ 124.793,07 ✓

4.- 15% PARTICIPACION A TRABAJADORES:

HOMBRES \$ 17.359,47 ✓

MUJERES \$ 1.359,49 ✓

NOTA: Se recuerda a los empleadores la obligación que tienen de adjuntar a este formulario la copia de la declaración del impuesto a la renta.

LEER EL INSTRUCTIVO QUE SE ENCUENTRA EN EL REVERSO DE ESTE INFORME PARA SU CORRECTA APLICACION.


 VICEMINISTRO DE TRABAJO Y EMPLEO


 COORDINADOR GENERAL ADMINISTRATIVO FINANCIERO

| | |
|----------------------------------------|-----------------------------|
| Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 22/06/2015 |
| Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 29/06/2015 |

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
 Narrativa Cumplimiento de Leyes y Regulaciones
 Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AC
12/13

R.U.C.: 060177592001 N° DE FORMULARIO: 12984



Ministerio de Relaciones Laborales

MINISTERIO DE RELACIONES LABORALES
Informe Individual sobre el pago de la Décimatercera Remuneración

RAZÓN SOCIAL: HARO VELASTEGUI CRISOLOGO EFRAIN
 R.U.C.: 060177592001

FORMULARIO N° DT112984

RESUMEN PAGO DIRECTO

| N° | CDDULA | APELLIDOS | NOMBRES | OCCUPACION | GENERO | DIAS TRABAJADOS | TOTAL GANADO | RETENCION | VALOR DE INC. | FIRMA Y HUELLA DTC |
|----|------------|------------------|------------------|---------------|--------|-----------------|--------------|-----------|---------------|--------------------|
| 1 | 1103543821 | ABAD SUAREZ | WILSON FRANCISCO | 1918200000100 | M | 297 | 3647,90 | 0,00 | 303,99 | ✓ |
| 2 | 0601634496 | ALVAREZ MOLINA | MANUEL ELISEO | 1918200000100 | M | 327 | 3785,20 | 0,00 | 315,43 | ✓ |
| 3 | 0602948648 | ARIAS GUANGA | LUIS HERNAN | 1918200000100 | M | 264 | 3034,67 | 0,00 | 252,89 | ✓ |
| 4 | 0604889113 | APUGLLON GUAMAN | ANGEL LUIS | 1918200000100 | M | 338 | 3936,00 | 0,00 | 328,00 | ✓ |
| 5 | 0604813667 | AVILEZ LATORRE | FERNADO VINICIO | 1918200000100 | M | 311 | 3534,83 | 0,00 | 294,57 | ✓ |
| 6 | 0603026543 | AVILES PILCO | ANTONIO PATRICIO | 1918200000100 | M | 323 | 3669,45 | 0,00 | 305,79 | ✓ |
| 7 | 0602136020 | BARBA AVILEZ | FAUSTO FIDEL | 1918200000100 | M | 360 | 8400,00 | 0,00 | 700,00 | ✓ |
| 8 | 0602476434 | BARRAGAN HERRERA | MIGUEL ANGEL | 1918200000100 | M | 234 | 2704,66 | 0,00 | 225,39 | ✓ |
| 9 | 0601728132 | BARRAGAN MONCAYO | JUAN CARLOS | 1918200000100 | M | 360 | 6733,33 | 0,00 | 561,11 | ✓ |

http://salarios.mrl.gob.ec/f_dec_ter_r_Firma.aspx

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
22/06/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
29/06/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
 Narrativa de Cumplimiento de Leyes y Regulaciones
 Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

AC
13/13



INFORME SOBRE LA DECIMACUARTA REMUNERACION

N° 103

ORIGINAL

Período Reportado: del: 1 Agosto 2013 al: 31 Julio del: 2014 DCR (A) VALOR USD \$

| N° de R.U.C. | Rama de Actividad Económica | Provincia | Cantón | Parroquia |
|---------------|-----------------------------|-----------|----------|-----------|
| 0601277592001 | ASESORIA | CAÑARAL | Riobamba | HALDONIA |

I.- DATOS GENERALES DEL ESTABLECIMIENTO O EMPRESA:

a) Nombre o razón social: HARO VELASTEGUI CONSULTORA EFRAIN Teléf./Fax: 032949-799

b) Dirección: BANUAE BONILLA No. 8 Intercisión: TECENA

2.- EMPLEO POR CATEGORIAS:

| CATEGORIA OCUPACIONAL | TOTAL | NACIONALES | | EXTRANJEROS | |
|-----------------------|-----------|------------|----------|-------------|----------|
| | | HOMBRES | MUJERES | HOMBRES | MUJERES |
| EMPLEADOS | 7 | 5 | 2 | - | - |
| TRABAJADORES | 37 | 36 | 1 | - | - |
| OPERARIOS | - | - | - | - | - |
| APRENDICES | - | - | - | - | - |
| JUBILADOS | - | - | - | - | - |
| TOTAL | 44 | 41 | 3 | - | - |

3.- TOTAL DECIMACUARTA REMUNERACION \$ 11.938,74 E

HOMBRES \$ 10.868,68 ✓

MUJERES \$ 1.070,06 ✓

NOTA: La Decimacuarta Remuneración se cancelará de acuerdo al salario básico unificado para el trabajador en general vigente en la fecha de pago.

LEER EL INSTRUCTIVO QUE SE
ENCUENTRA EN EL REVERSO DE ESTE
INFORME PARA SU CORRECTA
APLICACION.

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
22/06/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
29/06/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
Puntos de Control Interno
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

HH
1/17

| N. | REF P/T | CONDICIÓN | CRITERIO | CAUSA | EFEECTO | CONCLUSIÓN | RECOMENDACIÓN |
|--------------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO | | | | | | | |
| 1 | ECI 10/10 | Falta de identificación de riesgos internos y externos, así como el desarrollo de estrategias para contrarrestar los mismos. | Según COSO 3 (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Comision): Implantar un sistema de gestión de riesgo corporativo es una de las prioridades de las compañías ya que les permite mejorar la rentabilidad o la consecución de objetivos. | Desconocimiento de la importancia de la detección de riesgos en la empresa | Afectación en la economía de la empresa por cambios en leyes y regulaciones del país. | No se identifican riesgos internos como externos debido al desconocimiento de la importancia de los mismos en la empresa. | Crear un Manual de Control Interno para integrar acciones entendidas a todas las actividades inherentes a la gestión, llevadas a cabo por todos los niveles organizativos y poder llegar a la consecución de objetivo |

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
25/06/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
29/06/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
Puntos de Control Interno
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

HH
2/17

| N | REF | CONDICIÓN | CRITERIO | CAUSA | EFECTO | CONCLUSIÓN | RECOMENDACIÓN |
|--------------------------------------|----------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO | | | | | | | |
| 2 | ECI 10/10 | Inexistencia de un Manual de Funciones y Procedimientos | Definición de métodos y objetivos claros (Prácticas sanas de Control Interno) | Inobservancia por parte de los Directivos y Administrativos de la empresa, ya que desconocen la importancia de este manual | Los trabajadores desconocen el proceso correcto para la elaboración del producto ocasionando una falta de optimización del tiempo. No existe segregación de funciones acorde a cada puesto de trabajo | La empresa no tiene diseñado un manual de funciones y procedimientos para el adecuado desenvolvimiento de las labores diarias de los empleados. | Crear un Manual de funciones y procedimientos en donde se documente el proceso de elaboración de los productos |
| | | | | | Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 25/06/2015 | |
| | | | | | Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 29/06/2015 | |

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
Puntos de Control Interno
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

HH
3/17

| N | REF P/T | CONDICIÓN | CRITERIO | CAUSA | EFECTO | CONCLUSIÓN | RECOMENDACIÓN |
|--------------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO | | | | | | | |
| 3 | ECI 10/10 | Inexistencia de planes, objetivos y metas por departamento | Definición de métodos y objetivos claros (Prácticas sanas de Control Interno) | No se ha realizado un planificación estratégica | Poco compromiso del personal con el crecimiento de la empresa | Inexistencia de una planificación estratégica lo que impide el crecimiento empresarial. | Contratar a una persona externa para elaborar una planificación estratégica en donde se encuentren bien definidos los objetivos y metas para cada departamento y de esta manera poder medir su desempeño. |

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
25/06/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
29/06/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
Puntos de Control Interno
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

HH
4/17

| N | REF P/T | CONDICIÓN | CRITERIO | CAUSA | EFEECTO | CONCLUSIÓN | RECOMENDACIÓN |
|--------------------------------------|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO | | | | | | | |
| 4 | ECI 10/10 | Falta de comunicación y evaluación al desempeño de los diferentes departamentos. | Uso de indicadores (Prácticas sanas de Control Interno). | Inadvertencia de los beneficios potenciales de evaluar con fines de mejora continua. | Inseguridad en que el trabajo se esté realizando correctamente. Falta de supervisión y análisis de la ejecución de actividades. | En la empresa no se mide el desempeño de los trabajadores y de las actividades mediante indicadores lo que dificulta la supervisión y la toma de decisiones. | Establecer indicadores de gestión que permitan evaluar el rendimiento global del empleado en el desarrollo de su trabajo en cada uno de los departamentos y establecer mecanismos de comunicación en la empresa. |

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
 25/06/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
 29/06/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
Puntos de Control Interno
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

HH
5/17

| N | REF P/T | CONDICIÓN | CRITERIO | CAUSA | EFEECTO | CONCLUSIÓN | RECOMENDACIÓN |
|-----------------------------|---------------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| AUDITORÍA FINANCIERA | | | | | | | |
| 5 | AF-Y 3/4 | No se lleva una contabilidad de costos según la naturaleza de la empresa. | Según la NIC 2 Existencias, menciona que es fundamental llevar la cantidad de costos que deben reconocerse como activos, y emite la guía de determinar el costo y gastos. | Por la falta de personal especializado se empezó a manejar una contabilidad comercial la cual al momento se la sigue manejando. | Desconocimiento de la estructura del costo de ventas, lo que con lleva a no tener valores reales para esta cuenta. | En la empresa no manejan una contabilidad acorde a la naturaleza de la empresa debido a esto no se mantiene un control de los costos con valores reales. | Implementar una contabilidad de costos. |

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
 25/06/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
 29/06/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
Puntos de Control Interno
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

HH
6/17

| N | REF P/T | CONDICIÓN | CRITERIO | CAUSA | EFECTO | CONCLUSIÓN | RECOMENDACIÓN |
|-----------------------------|---------------------------|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| AUDITORÍA FINANCIERA | | | | | | | |
| 6 | ECI 5/10 | La información financiera no es analizada con los periodos anteriores. | El análisis financiero representa un medio para el control de los resultados de la empresa garantizando la optimización de recursos. | Los estados financieros se preparan con fines tributarios y para cumplir con lo que establecen los organismos de control mas no como una herramienta que sirva para tomar decisiones. | Los informes financieros no se preparan en formatos analíticos y comparativos con los datos del año anterior. Al no evaluar la información financiera no es posible evaluar las diferencias existentes. | Haro Madera no efectúa análisis financiero frecuentemente para la toma de decisiones y el análisis de diferencias existentes. | Realizar análisis financiero al final de cada periodo que permitan evaluar la información financiera presente y pasada y los resultados de las operaciones de la empresa, con el objetivo primario de establecer las mejores estimaciones posibles sobre los resultados fututos. |

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
25/06/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
29/06/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
Puntos de Control Interno
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

HH
7/17

| N | REF P/T | CONDICIÓN | CRITERIO | CAUSA | EFEECTO | CONCLUSIÓN | RECOMENDACIÓN |
|-----------------------------|---------------------------|------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| AUDITORÍA FINANCIERA | | | | | | | |
| 7 | IF-D 2/5 | No se aplica ningún método de control de inventarios | Según la NIC 2 indica: El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. | En la empresa mantienen una cantidad demasiado elevada de inventario por lo que ellos consideran imposible contabilizar. | No se tiene un valor exacto y actualizado de los inventarios existentes en unidades. | La empresa no maneja un sistema de control de inventarios debido al elevado número de inventario ya existente en la empresa con esto no se mantiene un valor exacto en los inventarios | Manejar un control de inventarios mediante KARDEX. |

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
25/06/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
29/06/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
Puntos de Control Interno
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

HH
8/17

| N | REF P/T | CONDICIÓN | CRITERIO | CAUSA | EFEECTO | CONCLUSIÓN | RECOMENDACIÓN |
|-----------------------------|--------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| AUDITORÍA DE GESTIÓN | | | | | | | |
| 8 | AG 4/19 | Carencia de una planificación estratégica | La realización de una planificación estratégica encamina a la empresa al logro de sus objetivos en base a las estrategias planteadas. | Falta de coordinación y presupuesto | La empresa no posee una herramienta de medición para evaluar su progreso en un periodo determinado. | La empresa no cuenta con una planificación estratégica que direcciona el crecimiento de la misma | Contratar una persona externa para realizar la planificación estratégica permitiendo de esta manera desarrollar guías detalladas para el trabajo asignando de esta manera recursos y plasmando en documentos para de esta manera evaluar su progreso en un periodo determinado |
| | | | | | | Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 25/06/2015 |
| | | | | | | Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 29/06/2015 |

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
Puntos de Control Interno
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

HH
9/17

| N | REF P/T | CONDI CIÓN | CRITERIO | CAUSA | EFECTO | CONCLUSIÓN | RECOMENDACIÓN |
|-----------------------------|--------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| AUDITORÍA DE GESTIÓN | | | | | | | |
| 9 | AG 4/19 | Falta de difusión de la filosofía empresarial | La difusión de la misión empresarial debe ser un proceso constante para asegurar el compromiso de los empleados con la empresa. | Falta de esfuerzos de interés suficiente. | Los empleados no se comprometen con la empresa pues no tienen clara la identidad y los objetivos de la misma. | En la empresa no se ha difundido la filosofía institucional provocando en los empleados una falta de identidad con la empresa. | Establecer mecanismos para dar a conocer a todos los trabajadores la misión, visión y objetivos planteados por la empresa para lograr el cumplimiento de los mismos de manera eficaz. Colocar en un lugar visible el slogan de misión visión y objetivos y entregarlos de manera impresa. |

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
25/06/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
29/06/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
Puntos de Control Interno
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

HH
10/17

| N | REF P/T | CONDICIÓN | CRITERIO | CAUSA | EFEECTO | CONCLUSIÓN | RECOMENDACIÓN |
|-----------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| AUDITORÍA DE GESTIÓN | | | | | | | |
| 10 | AG 4/19 | Inexistencia de un código de conducta y de una manual de procedimientos | Un código de conducta y un manual de procedimientos permiten que las personas se desarrollen mejor en su lugar de trabajo fijando parámetros para la ejecución de actividades. | Poca preocupación o descuido de la gerencia en el ambiente de trabajo y en la forma de ejecutar las labores asignadas. | Inefectividad en el trabajo y posiblemente conducta inapropiada en los puestos de trabajo. | Descuido por parte de la gerencia en la creación de un manual de conducta para los empleados. | Formular un código de ética que permite incorporar e implementar a través de declaraciones de principios y valores, fundamentos morales y éticos de carácter universal, dentro de la vida diaria de la organización. Establecer un manual de procedimientos |

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
 25/06/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
 29/06/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
Puntos de Control Interno
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

HH
11/17

| N. | REF P/T | CONDICIÓN | CRITERIO | CAUSA | EFEECTO | CONCLUSIÓN | RECOMENDACIÓN |
|-----------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| AUDITORÍA DE GESTIÓN | | | | | | | |
| 11 | AG 15/19 | Carencia de una estructura orgánica | El organigrama es la estructura gráfica en la que se representa líneas de responsabilidad y autoridad. | Desconocimiento de la forma de elaboración de la estructura orgánica funcional para la empresa. | Desconocimiento del nivel jerárquico y de las funciones de cada uno, así como de las líneas de autoridad y canales de comunicación. | La empresa no cuenta con un organigrama estructural y funcional lo que dificulta mantener líneas de autoridad | Crear el organigrama de la empresa definiendo claramente la líneas de autoridad y responsabilidad para su socialización a los empleados y colocar la estructura orgánica en lugares visibles de la organización para que tanto el personal tenga conocimiento de la estructura organizacional de Haro Madera |
| | | | | | | Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 25/06/2015 |
| | | | | | | Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: |

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
Puntos de Control Interno
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

HH
12/17

| N. | REF P/T | CONDICIÓN | CRITERIO | CAUSA | EFECTO | CONCLUSIÓN | RECOMENDACIÓN |
|-----------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| AUDITORÍA DE GESTIÓN | | | | | | | |
| 12 | AG 15/19 | No se ha definido procedimientos para la contratación de personal de la empresa. | Los procesos de contratación ayudan a seleccionar empleados idóneos para el cargo requerido. | Inexistencia de un procedimiento por descuido o desconocimiento de los administradores. | Pérdida de recursos para la empresa, desarrollo inadecuado en las actividades asignadas. | En la empresa hay una inexistencia de procedimientos para la contratación del personal por lo que no se tiene a trabajadores idóneos para el puesto de trabajo. | Implementar procesos de contratación que permita seleccionar al personal que posee habilidades, carácter y competencias para ocupar cada uno de los puestos de trabajo y que el talento humano es un factor muy importante en cada una de las organizaciones para llevar de manera efectiva la operación de la misma. |
| | | | | | | Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 25/06/2015 |
| | | | | | | Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 29/06/2015 |

| HARO MADERA AUDITORÍA INTEGRAL Puntos de Control Interno Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014 | | | | | | | HH 13/17 | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| N. | REF P/T | CONDICIÓN | CRITERIO | CAUSA | EFEECTO | CONCLUSIÓN | RECOMENDACIÓN | |
| AUDITORÍA DE GESTIÓN | | | | | | | | |
| 13 | AG 15/19 | Falta de capacitación a empleados en ámbitos de su competencia así como de motivación para desarrollar sus actividades | Establecimiento de programas de inducción, capacitación, actualización de directivos y demás personal (Prácticas sanas de Control Interno) | Falta de atención y coordinación en temas de inducción y capacitación así como de asignación de presupuesto para estas actividades. | Los conocimientos de los empleados no se mantienen actualizados. La falta de motivación evita que exista un mayor rendimiento y un mejor ambiente de trabajo. | En la empresa no existe una capacitación constante para el desarrollo efectivo de sus actividades. | Elaborar un plan de capacitación y motivación para empleados que permitirán mejorar el presente y ayudara a construir un futuro en el que la fuerza de trabajo este organizada para superarse continuamente, esto debe realizar como un proceso siempre en relación con el puesto y las metas de la organización. | |
| | | | | | | Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 25/06/2015 | |
| | | | | | | Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 29/06/2015 | |

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
Puntos de Control Interno
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

HH
14/17

| N. | REF P/T | CONDICIÓN | CRITERIO | CAUSA | EFEECTO | CONCLUSIÓN | RECOMENDACIÓN |
|-----------------------------|---------------------------|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| AUDITORÍA DE GESTIÓN | | | | | | | |
| 14 | AG 16/19 | Exceso de solvencia | Las disponibilidades deben cubrir las obligaciones a corto plazo, el rango adecuado de solvencia es entre 1-2 | Elevados niveles de inventario y cuentas por cobrar, además que no existe inversión en la parte administrativa de la empresa. | No se invierte este dinero en activos lo que provoca que sea un dinero estático. | La empresa no invierte adecuadamente el dinero adicional por lo que existe un exceso de solvencia en la misma. | Invertir el exceso de solvencia en compra de activos y pago de deudas a corto plazo. |

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
 25/06/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
 29/06/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
Puntos de Control Interno
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

HH
15/17

| N. | REF P/T | CONDICIÓN | CRITERIO | CAUSA | EFEECTO | CONCLUSIÓN | RECOMENDACIÓN |
|----------------------------------|--------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO | | | | | | | |
| 15 | AC 7/13 | Inexistencia de comité de Seguridad Industrial. | El Art. 14 de Decreto Ejecutivo 2393 Obliga a crear un Comité de Seguridad Industrial. | Incumplimiento con lo establecido en el Ministerio de Relaciones laborales e IESS. | Sanciones por parte del Ministerio de Relaciones laborales. | En la empresa no existe un comité de Seguridad Industrial para que regule los riesgos de trabajo que puedan existir en la misma. | Implementar un Comité de Seguridad Industrial como lo establece el Ministerio de Relaciones laborales para promover la observancia de las disposiciones sobre prevención de riesgos profesionales. |

Elaborado por:
NCNM / ACMV

Fecha:
 25/06/2015

Supervisado por:
JEAE / IYGB

Fecha:
 29/06/2015

HARO MADERA
AUDITORÍA INTEGRAL
Puntos de Control Interno
Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014

HH
16/17

| N. | REF P/T | CONDICIÓN | CRITERIO | CAUSA | EFEECTO | CONCLUSIÓN | RECOMENDACIÓN |
|----------------------------------|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO | | | | | | | |
| 16 | AC 7/13 | Falta de exhibición de planillas de pago de aportes, prestaciones y fondos de reserva selladas por el IESS. | Según el Código de Trabajo Art.42 numeral 32 obliga a los empleadores a exhibir mensualmente las planillas de las aportaciones personales del trabajador al seguro social con el respectivo sello del IESS. | Desconocimiento de la normativa del Código de Trabajo. | Los empleadores serán multados con un salario mínimo vital por cada ocasión en que no comunicaren a los trabajadores sobre las aportaciones hechas al seguro social. | No se exhiben planillas del pago de aportaciones al seguro por parte de la empresa a los trabajadores como indica el Código de trabajo. | Cumplir con lo estipulado en el Código de Trabajo al respecto de la exhibición de las planillas del IESS. |
| | | | | | Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 25/06/2015 | |
| | | | | | Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 29/06/2015 | |

| HARO MADERA AUDITORÍA INTEGRAL Puntos de Control Interno Del 1 ero de enero al 31 de Diciembre de 2014 | | | | | | | HH 17/17 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| N. | REF P/T | CONDICIÓN | CRITERIO | CAUSA | EFEECTO | CONCLUSIÓN | RECOMENDACIÓN |
| AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO | | | | | | | |
| 17 | AC 7/13 | Inexistencia de un Reglamento Interno de Trabajo. | Según el Código de Trabajo Art. 64.- Reglamento Interno: las fábricas y todos los establecimientos de trabajo colectivo elevarán a la Dirección General del Trabajo o a la subdirección del trabajo en sus respectivas jurisdicciones, copia legalizada del horario y del reglamento interno para su aprobación. | Desconocimiento de la normativa del Código de Trabajo. | No se determina las obligaciones y derechos tanto de empleador como de los trabajadores. | La empresa no cuenta con un Reglamento Interno de trabajo según lo que indica el Código de Trabajo. | Elaborar un Reglamento Interno de Trabajo para determinar las normas generales de trabajo |
| | | | | | Elaborado por: NCNM / ACMV | Fecha: 25/06/2015 | |
| | | | | | Supervisado por: JEAE / IYGB | Fecha: 29/06/2015 | |

INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL

A LA GERENCIA GENERAL DE HARO MADERA

Tema o asunto determinado.

Hemos realizado la Auditoría Integral a la Empresa Haro Madera por el periodo comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014, que incluyó la Evaluación del Control Interno, racionalidad de Estados Financieros, la gestión Empresarial por medio de indicadores y el grado de cumplimiento de las principales leyes y regulaciones que son aplicables a las actividades desarrolladas por la empresa.

Parte Responsable.

La Administración de Haro Madera es la responsable de preparar y presentar los Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y demás normas vigentes en forma razonable. Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento del Control Interno concerniente a la preparación razonable de los Estados Financieros libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o a un error involuntario; la aplicación de políticas contables y de efectuar estimaciones contables razonables en las circunstancias. Es también responsable de la implementación u operación del control interno; por el cumplimiento de leyes y regulaciones que le debe observar la empresa y el grado de eficiencia y efectividad en el manejo de sus programas y actividades.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es evaluar la razonabilidad de los estados financieros, para expresar una opinión; evaluar el sistema global de control interno y concluir si funciona efectivamente; verificar si la empresa se ha conducido de manera ordenada en el logro de metas y objetivos propuestos y el grado en que la administración ha cumplido con las obligaciones y atribuciones que le han sido asignadas y por último constatar si las operaciones financieras, administrativas económicas y de otra índole se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias y estatutarias que le son aplicables.

La Auditoría fue efectuada en base a las Normas internacionales de Auditoría (NIA) que exigen el cumplimiento de requerimientos éticos y la planeación de la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable de que los estados financieros están exentos de errores significativos.

La ejecución de esta auditoría implica la realización de varios procedimientos seleccionados de acuerdo al juicio del auditor tendiente a obtener evidencia suficiente, pertinente y competente acerca de los montos y revelaciones de los estados financieros tales como la evaluación del control interno para determinar el nivel de riesgo del mismo con el objeto de verificar la inexistencia de fraude o errores significativos en los estados financieros; medición de la gestión y pruebas de cumplimiento.

Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida es apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Estándares aplicables o criterios

La auditoría Integral se realizó conforme a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), para evaluar la temática o alcance de los servicios se emplearon los siguientes criterios:

- La auditoría financiera, fue examinada sobre una base selectiva, la evidencia que sustenta las principales cuentas determinadas en base a un análisis de materialidad y el cumplimiento de las principales prácticas y políticas contables
- La Evaluación del control interno se realizó en base al modelo COSO III orientada a la evaluación del ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.
- La auditoría de cumplimiento verificó la sujeción a las leyes y regulaciones aplicables a la compañía como son: la Ley de Régimen Tributario Interno, Ley de Seguridad Social y Leyes del Ministerio de Relaciones Laborales
- La auditoría de gestión incluyó la evaluación de la gestión empresarial a través de indicadores cuantitativos y cualitativos frente a sus metas, objetivos y responsabilidades

Consideramos que la presente auditoría integral proporciona una base razonable para expresar nuestra opinión sobre los estados financieros y conclusiones sobre la temática

Opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros

En nuestra opinión, los estados financieros al 31 de diciembre del 2014 se muestran razonables, de acuerdo a las normas ecuatorianas de contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera.

Otras Conclusiones

En base a los procedimientos de auditoría aplicados y con la evidencia obtenida, concluimos que Haro Madera; no mantuvo en todos sus aspectos importantes una estructura efectiva de control interno, en relación con los componentes evaluados de acuerdo a la estructura COSO III .Las normas legales evaluadas no fueron razonablemente aplicadas

El desempeño de la administración en relación con los objetivos generales, metas y actividades de la compañía presenta varias debilidades en la gestión.

La información suplementaria que se presenta en las páginas siguientes contiene: las debilidades del sistema de control interno; las manifestaciones erróneas importantes encontradas en los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2014 y las notas aclaratorias a los mismos; las principales debilidades en el desempeño de la administración en relación a los objetivos generales, metas y actividades de la compañía así como los incumplimientos a la normativa legal y reglamentaria analizados en la presente auditoría.

COMENTARIOS, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

- Falta de capacitación a empleados en ámbitos de su competencia así como de motivación para desarrollar sus actividades

Falta de atención y coordinación en temas de inducción y capacitación por lo que los conocimientos de los empleados no se mantienen actualizados, considerando que el tema de capacitación para las empresas es de vital importancia ya que contribuye al desarrollo personal y profesional de los individuos a la vez que ofrecen grandes beneficios a la empresa.

Recomendaciones

A Gerencia

1.- Elaborar un plan de capacitación y motivación de manera mensual para empleados que permitirá mejorar el presente y ayudara a construir un futuro en el que la fuerza de trabajo este organizada para superarse continuamente esto debe realizarse como un proceso siempre en relación con el puesto y las metas de la organización.

- Inexistencia de planes, objetivos y metas por departamento

No se ha definido un modelo de gestión estratégico que permita concentrar los esfuerzos de los socios y empleados en el cumplimiento de los objetivos y metas para cada departamento de la empresa para facilitar las acciones de dirección, innovación y liderazgo

Recomendaciones

A Gerencia

1.- Contratar a una persona externa para elaborar un modelo de gestión que contenga los objetivos y metas para cada departamento y así poder medir su desempeño.

- Falta de comunicación y evaluación al desempeño de los diferentes departamentos

La falta de comunicación existente entre los trabajadores y la administración genera un mal ambiente de trabajo, la evaluación del desempeño mediante indicadores no nos permite evaluar el rendimiento y desarrollo de cada empleado causando inseguridad de la información que presenta cada departamento.

Recomendaciones

A Gerencia

1.- Establecer indicadores de gestión que permitan evaluar el rendimiento global del empleado en el desarrollo de su trabajo en cada uno de los departamentos y establecer mecanismos claros de comunicación en la empresa.

- No se realizan análisis financieros

Los informes financieros no se preparan en formatos analíticos y comparativos con los datos del año anterior y al no evaluar la información financiera actual con la de periodos anteriores no es posible determinar las diferencias existentes ya sea en términos de razonabilidad, endeudamiento, eficiencia y eficacia.

Recomendaciones

A Contabilidad

1.- Realizar análisis financieros al final de cada periodo que permitan evaluar la posición financiera, presente y pasada, y los resultados de las operaciones de la empresa, con el objetivo de establecer las mejores estimaciones y predicciones posibles sobre las condiciones y resultados futuros para una adecuada toma de decisiones

AUDITORÍA FINANCIERA

- No se maneja contabilidad de costos

No se lleva una contabilidad de costos según la naturaleza de la empresa. Los estados financieros se preparan con fines tributarios y para cumplir con lo que establecen los organismos de control mas no como una herramienta que sirva para tomar decisiones.

Los informes financieros no se preparan en formatos analíticos y comparativos con los datos del año anterior. Al no evaluar la información financiera no es posible evaluar las diferencias existentes.

Recomendación

A la gerencia

1.- Implementar una contabilidad de costos.

- Falta de análisis de la información financiera

En la empresa mantienen una cantidad demasiado elevada de inventario por lo que ellos consideran imposible contabilizar. No se tiene un valor exacto y actualizado de los inventarios existentes en unidades.

Recomendación

A la gerencia

1.- Realizar análisis financiero al final de cada periodo que permitan evaluar la información financiera presente y pasada y los resultados de las operaciones de la empresa, con el objetivo primario de establecer las mejores estimaciones posibles sobre los resultados futuros.

- No se aplica un método de control de inventarios

En la empresa mantienen una cantidad demasiado elevada de inventario por lo que ellos consideran imposible contabilizar. No se tiene un valor exacto y actualizado de los inventarios existentes

Recomendación

A la gerencia-Contador

- 1.- Manejar un control de inventarios mediante KARDEX.

AUDITORÍA DE GESTIÓN

- Carencia de una planificación estratégica.

La empresa no posee una planificación estratégica u otro modelo de gestión que proporcione a la administración una guía en todos los aspectos para tomar decisiones afines con las metas y estrategias planteadas convirtiéndose también en una herramienta de medición

Recomendación

A Gerencia

1.- Contratar a un profesional para implementar un modelo de gestión que permita evaluar el cumplimiento de objetivos y metas a través de un plan de acción susceptible a medición.

- Inexistencia de un Código de Ética y de un manual de procedimientos

La empresa no cuenta con un Código de Ética de manera escrita por lo que no existe un buen ambiente de trabajo entre compañeros. Tampoco posee un Manual de Procedimientos que sirva como guía para realizar las actividades que se deben desarrollarse de manera eficiente.

Recomendación

A Gerencia

1.- Formular un Código de Ética que permita incorporar e implementar a través de declaraciones de principios y valores, fundamentos morales y éticos de carácter universal, dentro de la vida diaria de la organización

2.- Establecer un Manual de Procedimientos con el fin de informar y orientar la conducta de los integrantes de la empresa, unificando los criterios de desempeño y cursos de acción que deberán seguirse para cumplir con los objetivos trazados.

- Falta de difusión de la filosofía empresarial

La administración no ha difundido la filosofía empresarial por lo que los empleados no se han comprometido, pues no tienen clara la identidad y los objetivos de la misma siendo esta una parte muy fundamental para la organización para obtener mejora continua y lograr los objetivos establecidos.

Recomendaciones

A Gerencia

1.- Establecer mecanismos para dar a conocer a todos los empleados y trabajadores la misión, visión y objetivos planteados por la empresa para lograr el cumplimiento de los mismos de manera eficaz.

2.- Colocar en un lugar visible el eslogan de la misión, visión, objetivos y políticas de calidad y entregar de manera impresa de tal manera que los empleados tengan presente y se pueda evaluar a través de indicadores el cumplimiento de los mismos.

- Estructura orgánica mal definida

El organigrama no muestra una estructura uniforme de la empresa, las líneas de autoridad y responsabilidad no han sido bien definidas distorsionando la visión general y el análisis particular de los puestos de trabajo

Recomendación

A Gerencia

1.- Reestructurar el organigrama de la empresa definiendo claramente las líneas de autoridad y responsabilidad para que no existan relaciones de dependencia confusas

2. Colocar la estructura orgánica en lugares visibles de la empresa para que tanto el personal interno como ajeno tenga conocimiento de la estructura organizacional de Haro Madera,

- Inexistencia de Procesos de Contratación

No existe procesos de contratación del personal en la empresa lo que implica que no se seleccione al personal más idóneo para desarrollar las actividades en un puesto de trabajo generando pérdidas de recursos para la empresa así como el crecimiento de la misma.

Recomendación

A Gerencia

1.- Implementar procesos de contratación que permita seleccionar al personal que posea habilidades, carácter y competencias para ocupar cada uno de los puestos de trabajo ya que el talento humano es un factor muy importante en cada una de las organizaciones para llevar de manera efectiva la operación de la misma.

- Exceso de Solvencia

Elevados niveles de inventario y cuentas por cobrar, además que no existe inversión en la parte administrativa de la empresa. No se invierte este dinero en activos lo que provoca que sea un dinero estático.

Recomendación

A Gerencia

1.- Invertir el exceso de solvencia en compra de activos y pago de deudas a corto plazo.

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

- Inexistencia de comité de Seguridad Industrial.

Incumplimiento con lo establecido en el Ministerio de Relaciones laborales e IESS, lo que conlleva a sanciones por parte del Ministerio de Relaciones laborales.

Recomendación

A la gerencia

1.- Implementar un Comité de Seguridad Industrial como lo establece el Ministerio de Relaciones laborales para promover la observancia de las disposiciones sobre prevención de riesgos profesionales.

- Falta de exhibición de planillas de pago de aportes, prestaciones y fondos de reserva selladas por el IESS.

Desconocimiento de la normativa del Código de Trabajo por lo que los empleadores serán multados con un salario mínimo vital por cada ocasión en que no comunicaren a los trabajadores sobre las aportaciones hechas al seguro social

Recomendación

A la gerencia

1.- Cumplir con lo estipulado en el Código de Trabajo al respecto de la exhibición de las planillas del IESS.

- Inexistencia de un Reglamento Interno de Trabajo.

Desconocimiento de la normativa del Código de Trabajo esto incurre a que no se determine las obligaciones y derechos tanto de empleador como de los trabajadores.

Recomendación

A la gerencia

- 1.- Elaborar un Reglamento Interno de Trabajo para determinar las normas generales de trabajo

CONCLUSIONES

Luego de haber realizado la auditoría integral a Haro Madera hemos concluido que:

1. Se concluye que el Control Interno conserva un nivel de confianza global del 84,22% es decir moderado y esto se debe a la inexistencia de planes objetivos y metas departamentales así como la inobservancia de las políticas, prácticas y procedimientos que generan una serie de deficiencias que limitan la efectividad y eficiencia de las operaciones.
2. La Auditoría Financiera realizada a las cuentas más significativas de la empresa no registra diferencias entre el saldo auditado y el saldo contable, por lo cual los Estados Financieros de Haro Madera se muestran razonables al periodo 2014.
3. En relación a la gestión de los administradores se verificó que existen varias debilidades generadas por la no implementación de un modelo de planificación que oriente las actividades de la empresa para lograr la máxima optimización de recursos.
4. En cuanto al cumplimiento de leyes y reglamentos aplicables se determinó que Haro Madera cumple en promedio con un 91% en sus obligaciones con el Servicio de Rentas Internas, Ministerio de Relaciones Laborales e Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

RECOMENDACIONES

1. Fortalecer el Sistema de Control Interno mediante el establecimiento de procedimientos de notificación de incidentes, definición de resultados y el establecimiento de medidas de desempeño para así autoevaluarse periódicamente a través de flujogramas que permitirán promover el control de las operaciones y direccionar correctamente los procesos.
2. Efectuar un análisis detallado y profundo sobre el manejo de la información financiera a fin de que esta revele la realidad económica de la empresa, diseñando registros auxiliares que puedan controlar cada una de las cuentas para un adecuado control financiero. Invertir el exceso de solvencia para optimizar los recursos disponibles.
3. Implementar un modelo de gestión que proporcione a la administración una herramienta de planeación, organización, control y seguimiento de resultados empleando indicadores de gestión para evaluar el grado de eficiencia, eficacia y calidad con que se realizan las operaciones.
4. Continuar acatando todas las disposiciones legales y reglamentarias establecidas por los diferentes organismos de control y mantenerse actualizados en cada una de las legislaciones vigentes en el país.

BIBLIOGRAFÍA

- Arens, A., et al. (2007). Auditoría un Enfoque Integral. México: Pearson Educación.
- Blanco, Y. (2012). Auditoría Integral: Normas y Procedimientos. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Canevaro, B. (2005). Auditoría Integral. Lima: Escuela Nacional de Control.
- Contraloría General del Estado. (2001). Manual de Auditoría Financiera Gubernamental. Quito: CGE.
- Estupiñan, R. (2006). Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Hernandez, J. (2002). La Auditoría Integral: Un verdadero Arquetipo de control empresarial. Bogotá: Norma.
- Holmes, A. (1994). Auditoría Principios y Procedimientos T.1. México: UTEHA.
- Instituto Ecuatoriano de Ciencias Fiscalizadoras. (1982). Manual Latinoamericano de Auditoría Profesional en el Sector Público. ILACIF.
- International Federation of Accountants. (2008). Handbook of International Auditing, Assurance, and Ethics Pronouncements. New York: Cornell University.
- Maldonado, M. (2001). Auditoría de Gestión. Segunda Edición. Quito: Ediciones Luz de América.
- Rodríguez, J. (2005). La Auditoría Integral: como Alternativa para agregar valor a los servicios que presta el Contador Público. Bogotá: Norma.
- Salguero, A. (2010). Indicadores de Gestión y Cuadro de Mando. Madrid: Diaz de Santos Ediciones.
- Universidad Pontificia Salesiana. (2010). Conocimiento Teórico de la Auditoría de Gestión. Quito: UPS.
- Gerencie. Auditoría de Gestión (recuperado 15 de Marzo de 2015). De <http://www.gerencie.com/auditoria-de-gestion.html>)