



# **ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**

## **FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

### **ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

#### **CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

#### **C.P.A**

### **TRABAJO DE TITULACIÓN**

Previo a la obtención del título de:

#### **INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A**

#### **TEMA:**

“AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMO UN INSTRUMENTO DE CONTROL CONTABLE Y FINANCIERO EN LA CÍA. NANOMADERAS S.A. EN EL PERÍODO 2014.”

#### **AUTORA:**

**TANIA CAROLINA PAGUAY YAMBAY**

**RIOBAMBA - ECUADOR**

**2017**

## **CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL**

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la Srta. Tania Carolina Paguay Yambay, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Hernán Octavio Arellano Díaz.

**DIRECTOR**

Ing. Víctor Oswaldo Cevallos Vique.

**MIEMBRO**

## **DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD**

Yo, Tania Carolina Paguay Yambay, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente están debidamente citados y referenciados.

Como autora asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 24 de febrero de 2017

Tania Carolina Paguay Yambay

C.C. 0604947606

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo va dedicado a Dios por darme la oportunidad de cumplir cada una de mis metas, por ser mi fortaleza mi guía pero sobre todo por tantas bendiciones a la vez, a mis padres Edison Paguay y Fanny Yambay a los que con todo el amor del mundo va dedicado éste trabajo, quienes aparte de ser unos excelentes padres han sido mis amigos y consejeros a mis hermanas Evelyn, Mayra y Yuliza, por ser el pilar fundamental de mi vida, que con sus palabras de ánimo que me supieron brindar, las cuales permitieron que yo llegará a la meta profesional.

A mi familia, a todas las personas que me han ayudado incondicionalmente y a una persona que aunque no estuvo conmigo físicamente, sí estuvo espiritualmente brindándome un poco de su sabiduría para seguir adelante.

**Tania Carolina Paguay Yambay.**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco primeramente a Dios, a mis padres y hermanas que fueron el pilar fundamental para lograr este paso importante en mi vida.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo por brindarme la oportunidad de formarme como una profesional llena de valores éticos, principios y sobre todo el conocimiento necesario acerca de la carrera.

A la Compañía Nanomaderas S.A. por su colaboración para poder cumplir con la ejecución del trabajo de titulación.

Agradezco también a mis tutores de tesis Ing. Hernán Arellano y al Ing. Víctor Cevallos por su predisposición para guiarme en el desarrollo del trabajo quienes aportaron con su conocimiento y experiencia en este proceso de culminación de mi carrera profesional.

**Tania Carolina Paguay Yambay.**

## ÍNDICE DE GENERAL

Portada.....	i
Certificación del tribunal .....	ii
Declaración de autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice de general.....	vi
Índice de tablas .....	viii
Índice de gráficos.....	ix
Índice de anexos.....	ix
Resumen.....	x
Abstract.....	xi
Introducción.....	1
<b>CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....</b>	<b>3</b>
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	3
1.1.1. Formulación del Problema.....	5
1.1.2. Delimitación del Problema .....	5
1.2. JUSTIFICACIÓN .....	5
1.3. OBJETIVOS .....	6
1.3.1. Objetivos General.....	6
1.3.2. Objetivos Específicos. ....	6
<b>CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO – CONCEPTUAL .....</b>	<b>7</b>
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS .....	7
2.1.1 Identificación De La Empresa .....	7
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA .....	8
2.2.1 Auditoría.....	9
2.2.1.1 Importancia.....	10
2.2.1.2 Objetivos.....	10
2.2.1.3 Clasificación de la Auditoría .....	11
2.2.2 Auditoría a los Estados Financieros .....	13
2.2.2.1 Objetivos.....	13
2.2.2.2 Características.....	14

2.2.3	Fases de Auditoría.....	14
2.2.3.1	Planificación Preliminar.....	16
2.2.4	Planificación Específica.....	30
2.2.4.1	Elementos.....	31
2.2.4.2	Medición De Riesgos.....	31
2.2.4.3	Ejecución.....	34
2.2.4.4	Informe de Auditoría.....	57
2.2.4.5	Estados Financieros.....	60
2.2.4.6	Principios De Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).-.....	62
2.3	IDEA A DEFENDER.....	64
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....		65
3.1.	Modalidad DE la INVESTIGACIÓN.....	65
3.2.	TIPOS DE INVESTIGACIÓN:.....	65
3.3.	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	66
3.4.	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN:.....	66
3.5.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	66
3.6.	TÉCNICAS DE PROCEDIMIENTO PARA EL ANÁLISIS.....	67
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....		68
4.1.	TÍTULO.....	68
4.2.	CONTENIDO DE LA PROPUESTA.....	68
4.2.1.	Archivo Permanente.....	68
4.2.2.	Archivo Corriente.....	94
CONCLUSIONES.....		208
RECOMENDACIONES.....		209
BIBLIOGRAFÍA.....		210
ANEXOS.....		212

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Identificación de la Empresa .....	7
Tabla 2: Modelo de Cuestionario.....	25
Tabla 3: Simbología en los Flujogramas .....	27
Tabla 4: Valoración y Significatividad .....	34
Tabla 5: Marca de auditoría .....	57
Tabla 6: Población .....	66

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Fundamentación Teórica .....	8
Gráfico 2: Proceso de Auditoría Financiera .....	15
Gráfico 3: Elementos del Control Interno.....	21
Gráfico 4: Modelo de un Diagrama de Flujo .....	26
Gráfico 5: Clases de Técnicas.....	39
Gráfico 6: Organigrama DE NANOMADERAS S.A. ....	71
Gráfico 7: Interpretación del análisis vertical.....	122
Gráfico 8: Estructura del activo corriente.....	122
Gráfico 9: Estructura del Activo Fijo .....	123
Gráfico 10: Estructura del Financiamiento .....	124
Gráfico 11: Estructura del Pasivo .....	125
Gráfico 12: Evaluación del patrimonio.....	126

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Tabla de Amortización de la Corporación Financiera Nacional.....	212
Anexo 2: Tabla de Amortización de la Sociedad Financiera LEASIGCORP S.A. ....	213
Anexo 3: Aporte del IESS .....	214

## **RESUMEN**

La “Auditoría a los estados financieros como un instrumento de control contable y financiero en la Cía. Nanomaderas S.A. en el período 2014” tiene la finalidad emitir una opinión acerca de la razonabilidad de la información financiera presentada en dichos estados. La metodología utilizada para el desarrollo de la investigación se centró en el análisis de la información financiera proporcionada por la administración de ésta compañía, la misma que se aplicó en las tres fases de auditoría que comprenden; la primera la planificación consiste en el reconocimiento, visita y obtención de información de la entidad; la segunda la ejecución del trabajo, en la cual se aplica los programas establecidos en la fase de planificación que ayuden en el desarrollo de los hallazgos los que contienen evidencias suficientes que ayudan a sustentar la opinión emitida por parte de la auditora; y la tercera y última fase la comunicación de resultados se emite un dictamen acerca de la razonabilidad de la información que se reflejan en dichos estados financieros analizados. Posteriormente se establecieron las conclusiones y recomendaciones, las cuales tiene el propósito de lograr implementar acciones correctivas que ayuden a dar solución a las debilidades identificadas durante el análisis de las cuentas examinadas, con el fin de tomar decisiones oportunas que ayuden a cumplir los objetivos de ésta compañía.

Palabras claves: AUDITORÍA. DE .ESTADOS. FINANCIEROS.  
CONTROLCONTABLE. CONTROLFINANCIERO.

Ing. Hernán Octavio Arellano Díaz.

**DIRECTOR TRABAJO DE TITULACIÓN**

## **ABSTRACT**

The "Audit of financial report as an instrument of accounting and financial control in the Nanomaderas S.A. Company, during the period 2014" It aims to express an opinion on the reasonableness of the financial information presented in said statements. The methodology used for the development of the investigation focused on the analysis of the financial information provided by the management of this company, which was applied in the three phases of audit that comprise; The first planning consists of the recognition, visit and obtaining of information of the entity; The second is the execution of the work, in which the programs established in the planning phase are applied, which help in the development of the findings, which contain sufficient evidence to support the opinion expressed by the audit; And the third and final phase of the communication of results is issued an opinion on the reasonableness of the information reflected in these financial statements analyzed. Subsequently, the conclusions and recommendations were established, which has the purpose of implementing corrective actions that help to solve the identified weaknesses during the analysis of the audited accounts, in order to make timely decisions that help to fulfill the objectives of this company.

**Keywords:** AUDITED FINANCIAL REPORT. ACCOUNTING CONTROL.  
FINANCIAL CONTROL.

## INTRODUCCIÓN

El presente tema de investigación comprende una auditoría a los estados financieros como un instrumento de control contable y financiero en la Cía. Nanomaderas S.A. en el período 2014, el mismo que para su elaboración lo he dividido en 4 capítulos a tratarse.

En el capítulo I se realizará el planteamiento, la formulación y la delimitación del problema, se planteará el objetivo general, así como los objetivos específicos que se pretende alcanzar con la presente investigación, también se realizará la justificación tanto práctica, teórica, metodológica y académica.

En el capítulo II se tratará aspectos teóricos fundamentales acerca de la auditoría financiera y de control interno donde se enfocará las definiciones y conceptos básicos, el proceso de la auditoría y el resultado que se obtendrá de la aplicación de éste examen.

En el capítulo III se desarrollará la metodología a seguir en la presente investigación, en el cual se especifica la modalidad de la investigación, los tipos de investigación, los métodos, se define la población y muestra con la que se trabajará, además se presentan las variables y se establecen las técnicas e instrumentos que se utilizarán en la recolección de la información y en el análisis de las mismas.

En el capítulo IV se desarrolla la propuesta de la auditoría aplicada a ésta entidad, la misma que como parte del proceso formal de auditoría se divide en archivo permanente y archivo corriente. Según la fase de la auditoría, la planeación se encuentra en el archivo permanente en el que se consta el conocimiento general de ésta institución en el cual se identifica la reseña histórica, la nómina del personal, el organigrama, el RUC, lista de proveedores y los estados financieros, así como otros documentos que tienen carácter permanente, además se elabora el memorándum de planificación preliminar y el memorándum de planificación específica y la evaluación del control interno.

En el archivo corriente constarán los procesos de ejecución del trabajo de auditoría en el cual se pone en ejecución los programas de auditoría realizadas en la fase de planificación, con el objetivo de desarrollar hallazgos que permitan emitir una opinión

acerca de la razonabilidad con que se presentan los estados financieros, para lo cual se utilizarán las técnicas, métodos e instrumentos y pruebas de auditoría.

En la fase de comunicación de resultados se emitirá el dictamen de auditoría con su respectiva opinión además de un informe que contiene comentarios conclusiones y recomendaciones resultado del examen, los mismos que serán puestos en conocimiento de la administración de la compañía Nanonaderas S.A.

Finalmente se emitirán las conclusiones y recomendaciones generales de la investigación que será el resultado global del examen aplicada a ésta compañía.

# CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

## 1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Para tener en cuenta el desarrollo del problema citaremos a (Trujillo, 2015) *Menciona que “El cuarenta por ciento del total de las empresas registradas en el país Ecuador son pequeñas y medianas, partiendo de la clasificación de la CAN (Comunidad Andina De Naciones)”*

Un autor importante que analiza de forma muy acertada el estado de la producción y crecimiento de nuestro país es (Jácome & King, 2012) quienes afirman:

El Ministerio de Industrias y Productividad en su visión de construir un país con igualdad de oportunidades, podría eliminar las asimetrías de gestión, operación y mercado, para impulsar un cambio en la matriz productiva, y en la política productiva busca, una gestión incluyente, articulada y participativa para las micro, pequeñas y medianas empresas, quienes juegan un papel decisivo desarrollen el tejido empresarial ecuatoriano.

Para (Quiñonez Cabezas, 2015): En particular en el Ecuador las PYMEs representan el 95% de las unidades productivas, generan el 60% del empleo, participan del 50% de la producción, tienen un amplio potencial redistributivo, refieren capacidad de generación de empleo, amplia capacidad de adaptación, flexibilidad frente a los cambios y estructuras empresariales horizontales.

Bajo estas reflexiones y luego de haber realizado una breve evaluación diagnóstica la empresa Nanomaderas registro los siguientes inconvenientes.

- ✓ La entidad durante su actividad empresarial no cuenta con información clara y precisa acerca de sus estados financieros la cual influye negativamente para realizar controles adecuados.
- ✓ No cuenta con un sistema de control interno adecuado, falta de coordinación e instrucción claras y precisas al personal que tiene que ver con el manejo de la información contable y financiera, esto conlleva a tener anomalías en la

presentación de Balance General, Estado de Pérdidas y Ganancias, Estado de Flujos de Efectivo, bajo estas situaciones es factible que la gerencia puede tomar decisiones erradas ante la presentación incompleta de la información financiera.

- ✓ El sistema contable es llevado por un personal contable externo, lo que no permite contar con información actualizada sobre todo con el manejo de Caja-Bancos, que se concilian trimestralmente.
- ✓ Los estados financieros presentados por la compañía, a las diferentes entidades no son consistentes, entre otros aspectos.

Las situaciones anteriores son consecuencia de que la empresa no dé el valor adecuado y pertinente al sistema contable y financiero, peor aún a los reportes que son la base fundamental para valorar la situación de la empresa y para tomar decisiones generales eficientes, efectivas y económicas.

La empresa no realiza conciliaciones bancarias no cuenta con un registro consistente de gastos, falta de seguimiento de los créditos otorgados a los clientes, la recepción atrasada de los documentos emitidos por los proveedores y clientes en el momento que se efectúa el hecho económico por lo que el registro contable de las transacciones se efectúa al mes siguiente tan solo para garantizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

De mantenerse este enfoque por parte de los dueños del negocio, se ponen en serio riesgo la permanencia de esta empresa en el mercado, ya que en el actual mundo globalizado y competitivo, se requiere que las decisiones gerenciales se lo realicen en base a la información financiera consistente que le permita abordar los problemas de manera constante sin afectar la imagen de la organización de manera particular con los proveedores y clientes que exigirán de la empresa precios competitivos y accesibles y que bajo las actuales circunstancias esta empresa no está en posibilidades de si puede o no valorar estas consideraciones.

Por lo anteriormente expuesto se presenta el requerimiento vigente para proponer un mecanismo que mejore la gestión financiera y ayude a la toma de decisiones gerenciales para que la empresa sea más competitiva en el mercado y garantice su permanencia esto aspiramos se logre a través de la realización de una Auditoría de los

Estados Financieros como un instrumento de control contable y financiero que ayude a mejorar el procesos contable y financiero de la entidad.

### **1.1.1. Formulación del Problema**

¿Cómo incide la aplicación de una Auditoría a los Estados Financieros, en el mejoramiento del Control Contable y Financiero de la Compañía Nanomaderas S.A.?

### **1.1.2. Delimitación del Problema**

La presente investigación se realizará en la Cía. Nanomaderas S.A. del cantón Guano, provincia de Chimborazo, en el período 2014.

## **1.2. JUSTIFICACIÓN**

### **Justificación Teórica**

La investigación busca, mediante la aplicación de las teorías y los conceptos básicos de Contabilidad y Auditoría encontrar explicaciones a los resultados contables, lo cual permitirá contrastar los diferentes conceptos de Contabilidad y Auditoría en una realidad como Nanomaderas.

### **Justificación Práctica**

Esta investigación beneficiara directamente a la Cía. Nanomaderas S.A e indirectamente a los organismos de control del Estado y a todos los ciudadanos que tengan acceso a la documentación. El resultado de la investigación concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen.

### **Justificación Académica**

La investigación permitirá reforzar todos los conocimientos, métodos y técnicas adquiridos hasta la actualidad en la formación académica del estudiante, y que serán

complementados con la investigación así se podrá dar un aporte a la sociedad mediante la aplicación de la auditoría a los estados financieros en la Cía. Nanomaderas S.A.

### **Justificación Metodológica**

Para lograr los objetivos de estudio se acude al empleo de metodología de ejecución de auditoría financiera, las fases de la auditoría instrumentos para el control financiero, métodos para evaluar el control interno, técnicas, prácticas, procedimientos y normas de auditoría. A través de la cual se pretende evaluar la gestión administrativa, financiera, y cumplimiento de las normativas vigentes; si los recursos están siendo utilizados con económica, eficiencia y efectividad para el cumplimiento de los objetivos de la entidad y determinar la razonabilidad de los estados financieros. Así los resultados de investigación se apoyan en técnicas de investigación validas en el medio.

### **1.3.OBJETIVOS**

#### **1.3.1. Objetivos General.**

Realizar una Auditoría a los Estados Financieros como una herramienta de control posterior que posibilite la implementación de mejoras en el Control Contable y Financiero en la Cía. Nanomaderas S.A. en el período 2014.

#### **1.3.2. Objetivos Específicos.**

- ✓ Definir las bases teóricas conceptuales de Auditoría a los Estados Financieros, con la finalidad de sustentar científicamente la aplicación de la auditoría en la entidad.
- ✓ Elaborar el marco metodológico con la aplicación de las fases de auditoría financiera para la determinar los hallazgos.
- ✓ Determinar mediante la auditoría a los estados financieros, el cumplimiento de los principios, normas y demás disposiciones legales relacionadas con el manejo de los recursos financieros.

## CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO – CONCEPTUAL

### 2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

#### 2.1.1 Identificación De La Empresa

La compañía Nanomaderas S.A, nació como una iniciativa del Ing. Diego Velastegui para implantar su propia empresa legalmente constituida, la cual se encuentra ubicada en el Cantón Guano Parroquia El Rosario Sector 11 de Noviembre, tiene como objetivo la explotación y comercialización de productos derivados de la madera como pallet vigas, tablonés, su capital inicial es de 800,00 dólares, posee una nave industrial, maquinaria industrial actualmente laborando con 7 trabajadores en el área de producción.

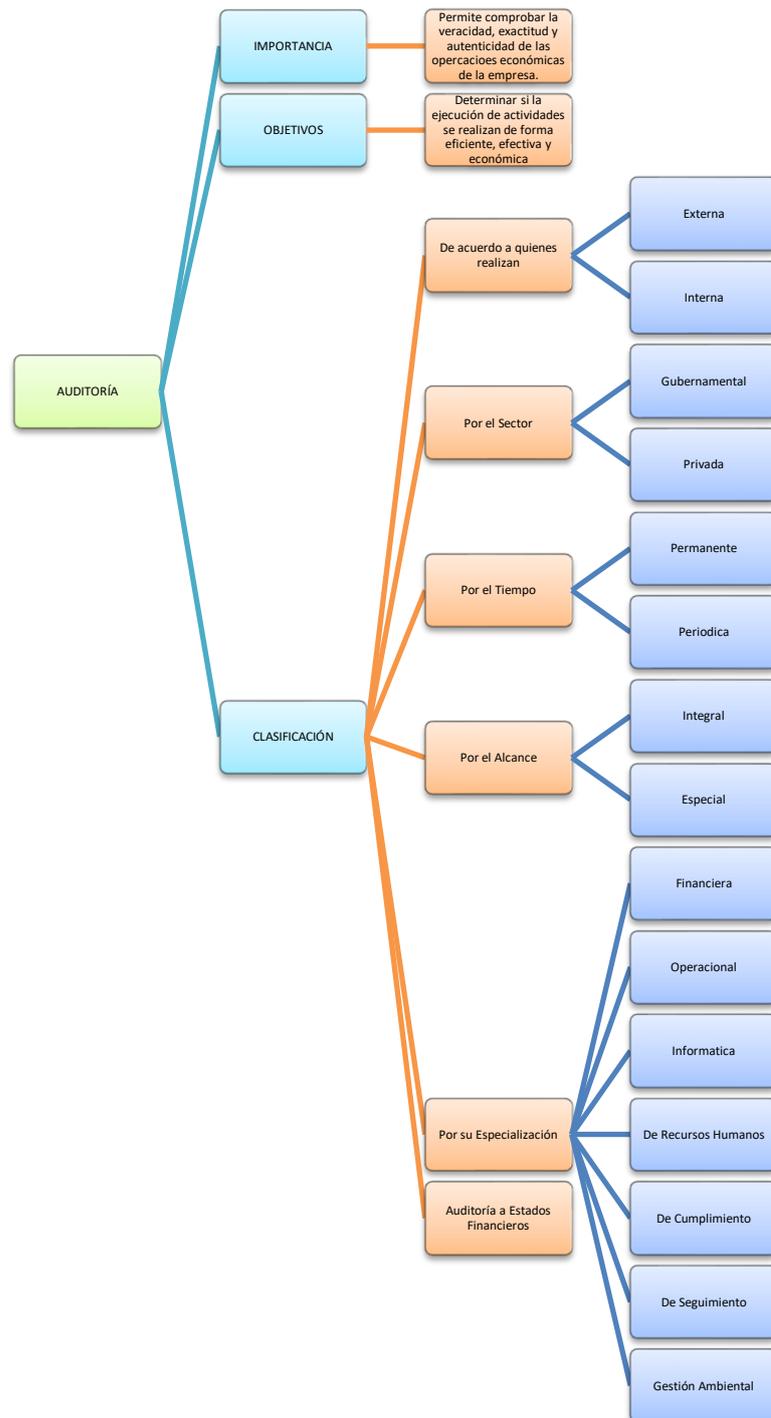
**Tabla 1: Identificación de la Empresa**

<b>RAZON SOCIAL:</b>	NANOMADERAS S A
<b>SECTOR:</b>	Privado
<b>RUC:</b>	0691734048001
<b>CAPITAL SOCIAL:</b>	28.783,56 dólares
<b>REGISTRO MERCANTIL:</b>	19 de Agosto del 2011.
<b>ACTIVIDAD ECONÓMICA</b>	- Fabricación de productos de madera, pallet, vigas, tablonés. - Actividades de extracción de madera
<b>E-MAIL:</b>	nanomaderassa@gmail.com
<b>DIRECCIÓN:</b>	Cantón: Guano Parroquia: El Rosario Sector 11 de Noviembre.
<b>TELÉFONO:</b>	032963702
<b>VENTA DE PRODUCTOS:</b>	23250 unidades
<b>INGRESOS:</b>	365.322,82 dólares

**Nota:** Se encuentra detallada la información de la compañía.

**Fuente:** Nanomaderas S.A.  
**Elaborado por:** Tania Paguay.

## 2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA



**Gráfico 1: Fundamentación Teórica**

Elaborado por: Tania Paguay

### **2.2.1 Auditoría**

Según (De la Peña, 2011)

"Es la actividad dirigida al examen y evaluación de los procedimientos y de los sistemas de gestión internos instalados en una organización con el fin de incrementar la eficiencia". (Pág.6)

La auditoría tiene diversos enfoques tanto públicos como privados, en el caso de la investigación se inició con el enfoque gubernamental, según la (Constitución de la República del Ecuador, 2008) Menciona que:

La Contraloría General del Estado dirigir el sistema de control administrativo que se compone de auditoría interna, auditoría externa y del control interno de las entidades del sector público y de las entidades privadas que dispongan de recursos públicos; determinar responsabilidades administrativas y civiles culposas e indicios de responsabilidad penal, relacionadas con los aspectos y gestiones sujetas a su control, sin perjuicio de las funciones que en esta materia sean propias de la Fiscalía General del Estado; expedir la normativa para el cumplimiento de sus funciones; asesorar a los órganos y entidades del Estado cuando se le solicite. (pág. 112)

La auditoría financiera informará respecto a un período determinado, sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros de una institución pública, ente contable, programa o proyecto; concluirá con la elaboración de un informe profesional de auditoría, en el que se incluirán las opiniones correspondientes. En este tipo de fiscalización, se incluirán el examen del cumplimiento de las normas legales, y la evaluación del control interno de la parte auditada. (Contraloría General del Estado, 2009, pág. 9)

Para la (Superintendencia de Compañías, 1999):

La función de la auditoría externa será la de emitir dictamen sobre los estados financieros de las compañías a que se refiere esta Ley, sin perjuicio de la fiscalización que realicen los comisarios u otros órganos de fiscalización y del control que mantiene la Superintendencia de Compañías. (p.93).

*“La auditoría es una revisión independiente que se emplea diferentes técnicas, métodos y procedimientos, con el propósito de evaluar el cumplimiento de las actividades y funciones de una organización, para determinar responsabilidades administrativas y civiles culposas e indicios de responsabilidad penal, en el que se incluirá las opiniones correspondientes”.*

#### **2.2.1.1 Importancia**

- Permite comprobar la veracidad, exactitud y autenticidad de las operaciones económico financieras desarrolladas por la empresa.
- Sirve de guía a los administradores porque posibilita el incremento de la eficacia, la efectividad y la economía en la utilización de recursos por la empresa.
- Busca el mejoramiento en las operaciones y actividades que cumplen las empresas o áreas críticas, a través de las recomendaciones y acciones correctivas.

#### **2.2.1.2 Objetivos.**

- Determinar el grado de cumplimiento de deberes y obligaciones asignadas al ente económico.
- Generar recomendaciones tendientes al mejoramiento de la administración a través de un sólido sistema de control interno.
- Determinar las desviaciones importantes en las actividades de una empresa con la finalidad de sugerir las acciones correctivas.
- Determinar si la ejecución de programas y actividades se realizan de forma eficiente, efectiva y económica; con lo cual se logrará un mejor aprovechamiento de los recursos.

### 2.2.1.3 Clasificación de la Auditoría

#### a.- De acuerdo a quienes realizan el examen (personas).

**Externa**, cuando el examen no lo practica el personal que labora en la entidad, es decir que el examen lo practica la Contraloría o Auditores independientes. En la empresa privada las auditorías solo la realizan auditores independientes.

**Interna**, cuando el examen lo practica el equipo de Auditoría de la Entidad (Auditoría Interna).

#### b.- Por el sector:

**Gubernamental**, cuando la practican auditores de la Contraloría General de la Republica, o auditores internos del sector público o firmas privadas que realizan auditorias en el Estado con el permiso de la Contraloría.

**Privada**, son firmas particulares que brindan sus servicios en el país y son firmas internacionales como la Price Waterhouse, Gabela Asociados, Deloitte & Touche y otras.

#### c.- Por el tiempo de ejecución:

**Auditoría Permanente**, como lo indica su denominación se realiza de manera continua

**Auditoría Periódica**, se lo realiza de manera esporádica.

#### d.- Por el Alcance:

**Integral**, es un examen total a la empresa, es decir, que se evalúan los estados financieros y el desempeño o gestión de la administración.

**Especial**, es el examen objetivo, profesional e independiente, que se realiza específicamente en un área determinada de la entidad, ya sea esta financiera o administrativa, con el fin de verificar información suministrada o evaluar el desempeño.

**e.- Por su especialización:**

**Financiera**, es un examen a los estados financieros que tiene por objeto determinar si los estados financieros auditados presentan razonablemente la situación financiera de la empresa, de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA). El auditor financiero verifica si los estados financieros presentados por la gerencia se corresponden con los datos encontrados por él.

Se entiende por estados financieros, los cuatro estados financieros básicos que se elaboran en las empresas: Balance General, Estado de Resultados, Estado de Flujo del Efectivo y Estado del Capital Contable o Patrimonio Neto.

**Operacional o de Desempeño**, es un examen objetivo, sistemático y profesional de evidencias, llevado a cabo con el propósito de hacer una evaluación independiente sobre el desempeño de una entidad, programa o actividad, orientada a mejorar la efectividad, eficiencia y economía en el uso de los recursos humanos y materiales para facilitar la toma de decisiones.

**Informática**, examen que se practica a los recursos computarizados de una empresa, comprendiendo: capacidad del personal que los maneja, distribución de los equipos, estructura del departamento de informática y utilización de los mismos.

**De Recursos Humanos**, examen que se hace al área de personal, para evaluar su eficiencia y eficacia en el manejo del personal y los controles que se ejercen con los expedientes, asistencia y puntualidad, nóminas de pago, políticas de atención social y promociones, etc.

**De Cumplimiento**, se hace con el propósito de verificar si se están cumpliendo las metas y orientaciones de la gerencia y si se cumplen las leyes, las normas y los reglamentos aplicables a la entidad.

**De Seguimiento**, se hace con el propósito de verificar si se están cumpliendo las medidas y recomendaciones dejadas por la auditoría anterior.

**Auditoría de Gestión Ambiental**, examen que se le hace a las entidades responsables de hacer cumplir las leyes, normas y regulaciones relacionadas con el medio ambiente.

## **2.2.2 Auditoría a los Estados Financieros**

Para (Sánchez Curiel, 2006)

La auditoría es el examen integral sobre la estructura, las transacciones y el desempeño de una entidad económica, para contribuir a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y el acatamiento permanente de los mecanismos de control implantados por la administración.

La auditoría de estados financieros puede definirse como el examen de los estados financieros básicos preparados por la administración de una entidad económica, con objeto de opinar respecto a si la información que incluyen está estructurada de acuerdo con las normas de información financiera aplicables a las características de sus transacciones (p.2)

### **2.2.2.1 Objetivos**

#### **General.**

(Contraloría General del Estado, 2001) *“La auditoría financiera tiene como objetivo principal, determinar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de la empresa”.*

#### **Específicos**

(Contraloría General del Estado, 2001)

- Examinar el manejo de los recursos financieros de un ente, de una unidad y/o de un programa para establecer el grado en que sus servidores administran y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.

- Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios o la producción de bienes, por los entes y organismos de la administración pública. (p.24)

#### **2.2.2.2 Características.**

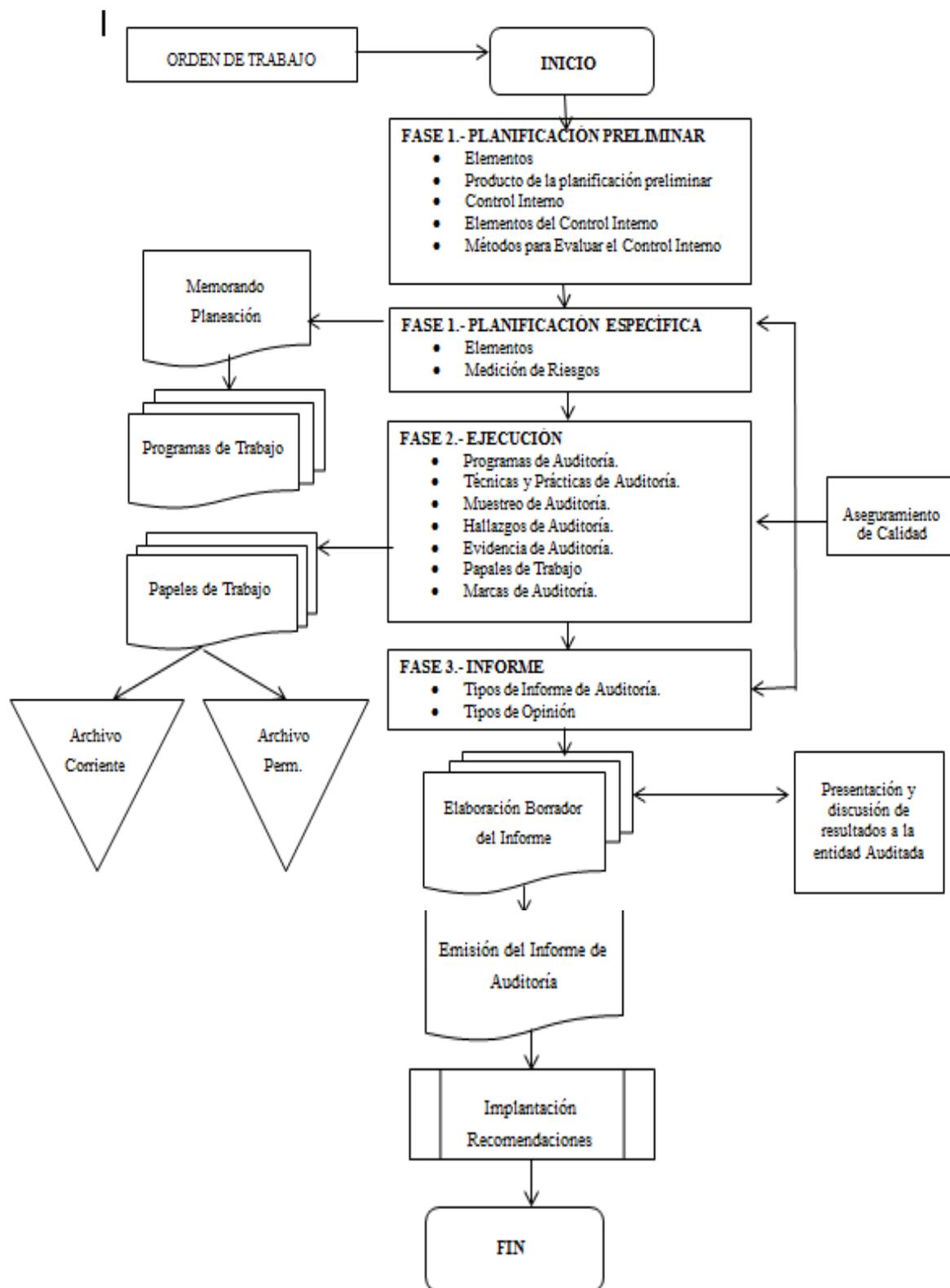
(Contraloría General del Estado, 2001)

- Objetiva, porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.
- Sistemáticas, porque su ejecución es adecuadamente planeada.
- Específica, porque cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones. (pp.24-25)

#### **2.2.3 Fases de Auditoría.**

El proceso que sigue una auditoría financiera, se puede resumir en lo siguiente: inicia con la expedición de la orden de trabajo seguido con sus fases la primera planificación preliminar y específica, segunda fase es la ejecución y culmina con la emisión del informe respectivo, cubriendo todas las actividades vinculadas con las instrucciones impartidas por la jefatura, relacionadas con el ente examinado.

**Gráfico 2: Proceso de Auditoría Financiera**



**Fuente:** Manuel de Auditoría Financiera Gubernamental  
**Elaborado por:** Contraloría General del Estado

Para iniciar la auditoría, el Director de la Auditoría emitirá la "orden de trabajo" autorizando su ejecución, la cual contendrá:

- a) Objetivo general de la auditoría.
- b) Alcance de la auditoría.
- c) Nómina del personal que inicialmente integra el equipo.
- d) Tiempo estimado para la ejecución.
- e) Instrucciones específicas para la ejecución. (Determinará si se elaboran la planificación preliminar y específica o una sola que incluya las dos fases).

### **2.2.3.1 Planificación Preliminar**

(Contraloría General del Estado, 2001)

La planificación preliminar tiene el propósito de obtener o actualizar la información general sobre la entidad y las principales actividades sustantivas y adjetivas, a fin de identificar globalmente las condiciones existentes para ejecutar la auditoría, cumpliendo los estándares definidos para el efecto.

La planificación preliminar es un proceso que se inicia con la emisión de la orden de trabajo, se elabora una guía para la visita previa para obtener información sobre la entidad a ser examinada, continúa con la aplicación de un programa general de auditoría y culmina con la emisión de un reporte para conocimiento de la Dirección o Jefatura de la unidad de auditoría, en el que se validan los estándares definidos en la orden de trabajo y se determinan los componentes a ser evaluados en la siguiente fase de la auditoría. (p. 36)

#### **2.2.3.1.1 Elementos.**

(Contraloría General del Estado, 2001)

La planificación preliminar representa el fundamento sobre la que se basarán todas las actividades de la planificación específica y la auditoría en si mismos, de ahí la importancia del conocimiento de las actividades desarrolladas por la entidad, conjuntamente con la evaluación de los factores externos que pueden

afectar directa e indirectamente sus operaciones, para lo cual es necesario realizar un estudio a base de un esquema determinado, sus principales elementos son los siguientes:

- Conocimiento de la entidad o actividad a examinar;
- Conocimiento de las principales actividades, operaciones, metas u objetivos a cumplir;
- Identificación de las principales políticas y prácticas: contables, presupuestarias, administrativas y de organización;
- Análisis general de la información financiera:
- Determinación de materialidad e identificación de cuentas significativas de los estados financieros.
- Determinación del grado de confiabilidad de la información producida;
- Comprensión global del desarrollo, complejidad y grado de dependencia de los sistemas de información computarizados;
- Determinación de unidades operativas;
- Riesgos Inherentes y Ambiente de Control;
- Decisiones de Planificación para las Unidades Operativas;
- Decisiones preliminares para los componentes; y,
- Enfoque preliminar de Auditoría. (pp.36- 37).

#### **2.2.3.1.2 Productos de la planificación preliminar**

(Contraloría General del Estado, 2001)

Los productos obtenidos en la planificación preliminar permiten calificarla como un proceso completo, que se inicia con un programa de trabajo, que luego es aplicado y se logran resultados para utilización interna de la unidad de auditoría, que están contenidos en el reporte preparado para conocimiento del Director de la Unidad e incluye la definición del enfoque global de la auditoría y los componentes principales sobre los cuales se realizará la evaluación del control interno de la entidad. El contenido básico del reporte es el siguiente:

- Antecedentes
- Motivo de la auditoría
- Objetivos de la auditoría
- Alcance de la auditoría
- Conocimiento de la entidad y su base legal
- Principales políticas contables · Grado de confiabilidad de la información financiera
- Sistemas de información computarizados
- Puntos de interés para el examen
- Transacciones importantes identificadas
- Estado actual de los problemas observados en exámenes anteriores
- Identificación de los componentes importantes a ser examinados en la siguiente fase
- Matriz de evaluación preliminar del riesgo de auditoría
- Determinación de materialidad e identificación de cuentas significativas

Identificación específica de las actividades sustantivas no tomadas en cuenta para ser evaluadas en la siguiente fase. (p.37)

#### **2.2.3.1.3 Control interno.**

El control interno constituye un proceso aplicando por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución, que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcancen los objetivos institucionales. Constituyen elementos del control interno: el entorno de control, la organización, la idoneidad del personal, el cumplimiento de los objetivos institucionales, los riesgos institucionales en el logro de tales objetivos y las medidas.

El SAS 78 define:

El control interno es el proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia u otro personal de la entidad diseñado para proporcionar seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos en las siguientes categorías:

- ❖ Confiabilidad de la información financiera.
- ❖ Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- ❖ Cumplimiento de las leyes y regulaciones correspondientes por parte de la entidad

Los controles internos se implantan con el fin de detectar, en el plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de la rentabilidad en la empresa y elimina sorpresas.

Los controles internos fomentan la eficacia, reduce el riesgo de pérdida de valor de los activos y ayuda garantizar la viabilidad en los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y normas vigentes. El control interno es considerando cada vez como una solución a numerosos problemas potenciales.

El control interno es una organización que permite cuidar los intereses de la compañía y conseguir la eficaz realización de las operaciones. Desde un punto de vista técnico el control interno consiste en dividir las operaciones entre dos o más fases para que se realicen por diferentes personas no repitiendo el trabajo sino completándolo.

La información necesaria para juzgar la eficacia o defecto del control interno se obtiene de la empresa, en algunos casos al realizar la Tercera Entrevista, o sea con anterioridad a la iniciación de la Auditoría; otros datos se obtendrán a través del arqueo de caja que se practique al inicio del trabajo y al hacer las conciliaciones bancarias.

#### **2.2.3.1.4 Importancia del Control Interno.**

(UNICAUCA, 2016)

El Control Interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto. Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales.

### **2.2.3.1.5 Objetivo del Control Interno.**

(Cepeda, 2002) Manifiesta: El diseño, la implantación, el desarrollo, la revisión permanente y el fortalecimiento del control interno se debe orientar de manera fundamental al logro de los siguientes objetivos:

- Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar.
- Garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas.
- Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos.
- Garantizar la correcta y oportuna evaluación y seguimiento de la gestión de la organización.
- Asegurar la oportunidad, claridad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que respaldan la gestión de la organización.
- Definir y aplicar medidas para corregir y prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presentan en la organización y que puedan comprometer el logro de los objetivos programados.
- Garantizar que el control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación, de los cuales hace parte la auditoría interna.
- Velar porque la organización disponga de instrumentos y mecanismos de planificación y para el diseño y desarrollo organizacional de acuerdo con su naturaleza, estructura, características y funciones. (p.7)

### 2.2.3.1.6 Elementos Del Control Interno



**Gráfico 3:** Elementos del Control Interno

**Fuente:** Auditores, Contadores y Consultores Financieros

**Elaborado por:** Tania Paguay

(ACFI, 2013) Indica: Para que la administración pueda lograr los objetivos de control interno de la entidad, es necesario aplicar los siguientes elementos:

- 1. Ambiente de control.** Está dado por los valores, la filosofía, la conducta ética y la integridad dentro y fuera de la organización. Es necesario que el personal de la empresa, los clientes y las terceras personas relacionadas con la compañía, los conozcan y se identifiquen con ellos.
- 2. Evaluación de riesgos.** Consiste en la identificación de los factores que podrían hacer que la entidad cumpla sus objetivos propuestos. Cuando se identifiquen los riesgos, éstos deben gestionarse, analizarse y controlarse.
- 3. Actividades de control.** Son emitidos por la dirección y consisten en políticas y procedimientos que aseguran el cumplimiento de los objetivos de la entidad y que son ejecutados por toda la organización. Además de brindar las medidas necesarias para afrontar los riesgos.

4. **Información y comunicación.** Se utilizan para identificar, procesar y comunicar la información al personal, de tal manera que le permita a cada empleado conocer y asumir sus responsabilidades. La alta administración debe transmitir mensajes claros acerca de las actividades de la entidad y de la gestión y control que se realizan en cada una de ellas, igualmente, se puede obtener información de fuentes externas para mejorar los controles y comunicar cualquier anomalía a la administración.
5. **Supervisión.** Mediante el monitoreo continuo efectuado por la administración se evalúa si los funcionarios realizan sus tareas de manera adecuada o si es necesario realizar cambios. La supervisión comprende evaluación interna (Auditoría interna) por parte de las personas de la empresa y evaluación externa (Auditoría externa) que la realizan entes externos de la empresa.

#### 2.2.3.1.7 Clases De Control Interno

Se podría clasificar el control interno desde tres puntos de vista.

##### a.) Por su Función

- ❖ **Control Administrativo.** - Es el que se aplica a todas las actividades de la entidad, por ejemplo, de personal, control financiero, control de producción, control de claridad.
- ❖ **Control Financiero.** - De la mayoría de actividades administrativas se deriva una serie de operaciones que se miden en términos monetarios. Estas operaciones son de carácter financiero y en consecuencia deben ser controladas, razón por la cual debe existir un control financiero.

##### b.) Por su ubicación

- ❖ **Control Interno.** - Este proviene de la propia entidad que cuando es sólido y permanente resulta ser mejor.
- ❖ **Control Externo.** - teóricamente si una entidad tiene un sólido sistema de control interno, no se repetirá de ningún otro control, sin embargo, es muy beneficioso y

saludable el control externo o independiente que se ejercido una entidad diferente; quien controla desde afuera mira desviaciones que la propia administración no puede detectar y dado el carácter constructivo de control externo, las recomendaciones que el formule resultara beneficioso para la entidad u organización.

**c.) Por la Acción**

- ❖ **Control Previo.** - Cuando se ejerce labores de control antes que un acto administrativo surta efecto, entonces se habla de control previo.
- ❖ **Control concurrente.** - Es el que se produce al momento en que se está ejecutando un acto administrativo.
- ❖ **Control posterior.** - Es el que se realiza después de que se ha efectuado una actividad, dentro de este control se encuentra la auditoría externa.

**d.) Otras Clasificaciones:**

- ❖ **Control Preventivo.** - Es el que se da especialmente al equipo y maquinaria antes que estos se dañen.
- ❖ **Control Detective.** - Es el que se realiza para detectar oportunamente cualquier error. Esta modalidad sobre todo se da en los siguientes computarizados en el cual la computadora avisa su inconformidad o no procesa datos que no corresponden al sistema o programa previamente diseñado.
- ❖ **Control correctivo.** - Es el que se practica tomando una medida correctiva. Por ejemplo, rectificar un rol de pagos, cambiar los estados financieros detectados como errores en los controles detective o reparar un vehículo que se ha dañado.

**2.2.3.1.8 Métodos Para Evaluar El Control Interno**

(Contraloría General del Estado, 2001)

En esta fase de la planificación específica, el auditor evaluará el control interno de la entidad para obtener información adicional, evaluar y calificar los riesgos, determinar sus falencias, su confianza en los controles existentes y el alcance de

las pruebas de auditoría que realizará y seleccionará los procedimientos sustitutivos de auditoría a aplicar en las siguientes fases. (p. 131)

Los métodos más utilizados para la evaluación del control interno son:

- Cuestionarios
- Diagrama de Flujo.
- Cédulas Narrativas

#### **2.2.3.1.9 Cuestionarios Del Control Interno**

(Gaitán, 2006)

El cuestionario es un documento redactado en forma de interrogatorio, integrado por preguntas estrictamente relacionadas con el tema que se investiga. Está normalmente dirigido a empleados y funcionarios que realizan una determinada tarea y su finalidad es suplir la entrevista cuando los interrogados se encuentran diseminados o a gran distancia entre sí. (p. 171)

**Tabla 2: Modelo de Cuestionario**

*Lic. Aracely Marchena Laríos*  
*Contador Público Autorizado*  
*Numero Perpetuo 2268*  
*Nicaragua, América Central*

AUDITORIA PRELIMINAR DEL 1 DE ENERO AL 30 DE ABRIL 2011					
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
		SI	NO	N/A	Comentarios
<b>I</b>	<b>Estructura de la compañía</b>				
1.	a) ¿La estructura organizativa se encuentra debidamente establecida? b) ¿Existe un archivo de la documentación debidamente organizado? c) ¿Tiene el archivo un instructivo de manejo?				
2.	¿Se encuentran establecidas y delimitadas por escrito, las responsabilidades?				
3.	¿Existe una adecuada segregación de funciones de los funcionarios y empleados de la Compañía?				
4.	¿Existe un flujo adecuado de información entre La Junta Directiva y personal ejecutivo? ¿Se comunican las responsabilidades y consecuencias de los incumplimientos a todos los empleados?				
5.	¿Se selecciona al personal de acuerdo con su capacidad técnica, profesional, honestidad y que no tenga impedimento legal para desempeñar el cargo?				
6.	¿Se cuenta con un adecuado plan de entrenamiento al personal que labora para la Compañía, que responda a sus objetivos y necesidades? ¿Se evalúa el personal periódicamente?				
7.	¿Existe un programa de capacitación para el personal de la Compañía?				
8.	En lo posible, ¿se rota adecuadamente al personal relacionado con la administración, custodia y registro de recursos de la Compañía, a fin de disminuir el riesgo de errores de eficiencia y evitar adiestrar al nuevo personal constantemente?				
9.	Se propician las condiciones y el ambiente adecuado al personal en el desempeño de sus funciones?				

**Fuente:** es.slideshare.net/AracelyMarxchena/cuestionario-de-control-interno-26178883

**Elaborado por:** Aracely Marxchena

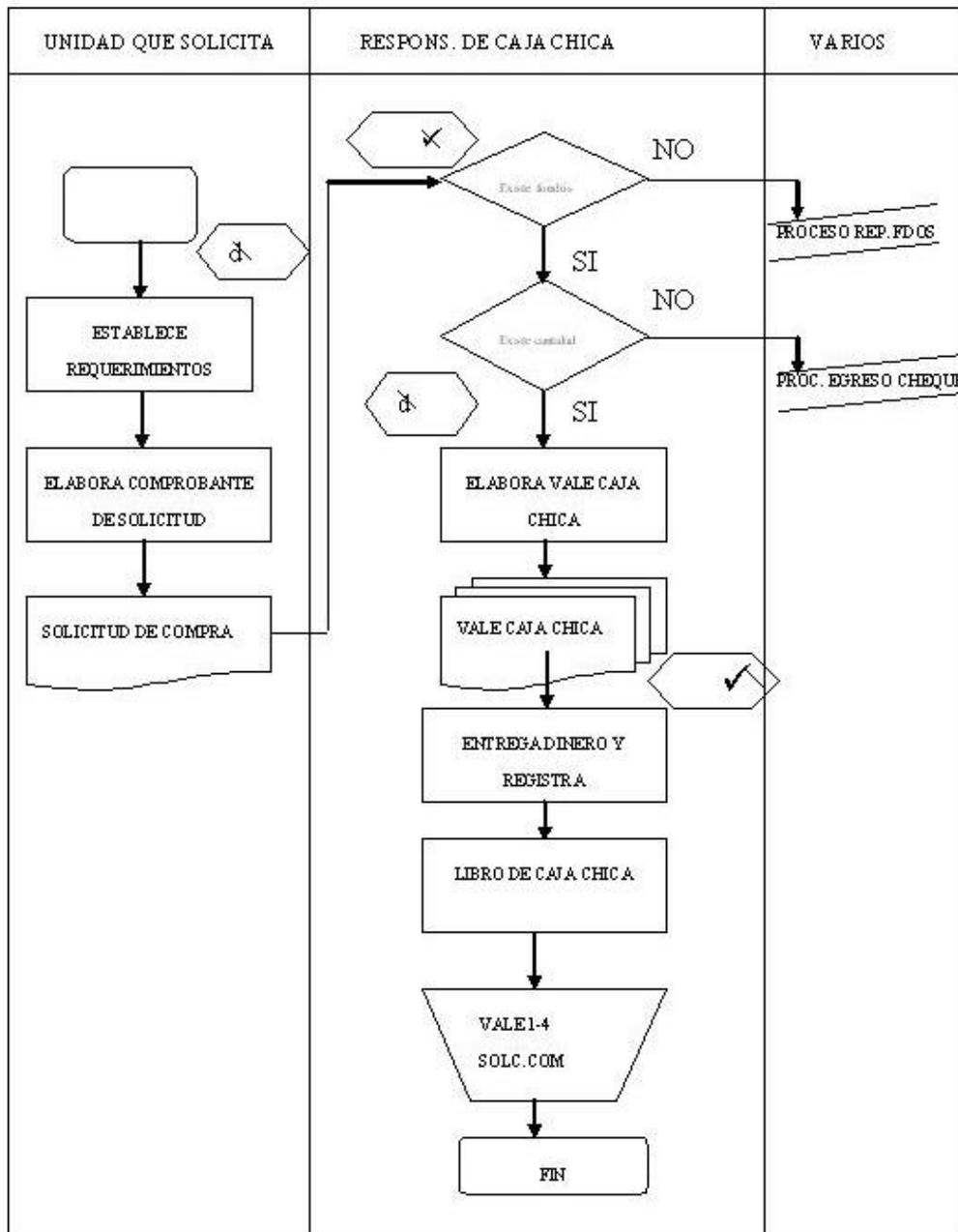
### 2.2.3.1.10 Diagrama De Flujo

(Contraloría General del Estado, 2001)

Los diagramas de flujo es la representación gráfica de la secuencia de las operaciones de un determinado sistema. Esa secuencia se grafica en el orden cronológico que se produce en cada operación.

En la elaboración del diagrama de flujo, es importante establecer los códigos de las distintas figuras que forman parte de la narración gráfica de las operaciones. Existe abundante literatura sobre cómo prepararlos y qué simbología utilizar.

Esto equivale a decir que, antes de la lectura de cualquier diagrama de flujo es imprescindible contar con una hoja de guía de simbología. (pp. 131-132).



**Gráfico 4:** Modelo de un Diagrama de Flujo

Fuente: [auditoriadesistemas.wordpress.com/contenid/](http://auditoriadesistemas.wordpress.com/contenid/)

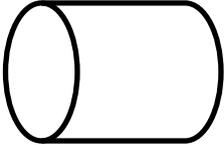
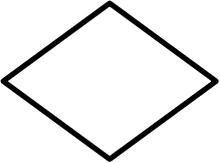
Elaborado por: Auditoría de Sistemas

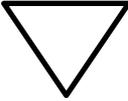
## Explicación de la simbología utilizada en los diagramas de flujo

(Gaitán, 2006)

Los símbolos utilizados en los flujogramas tienen por objeto poner en evidencia el origen, proceso y destino de la información escrita y verbal competente de un sistema. (pp.178 – 179)

**Tabla 3: Simbología en los Flujogramas**

<b>NOMBRE</b>	<b>SIMBOLO</b>	<b>DENOMINACION</b>
<b>INICIO</b>		En el círculo se indica el número que identifica cada subprograma. En el interior del símbolo se indicará el nombre del sistema o subsistema. Sé lo graficará solo al inicio de la flujogramación de un sistema o subsistema.
<b>FINALIZACIÓN</b>		Se utiliza para indicar la conclusión del flujograma del sistema.
<b>DOCUMENTO</b>		Representa el elemento portador de la información, originado o recibido en el sistema. Debe graficarse el número de copias del documento e identificar su nombre.
<b>PROCESO</b>		Contiene entrada y salida de operaciones, son libros auxiliares o principales. Dentro del símbolo se indicará el nombre del registro.
<b>DECISIÓN</b>		En el trámite puede originar distintos cursos de acción o de decisión. Debe escribirse la numeración correlativa como si fuese una operación más.

<b>INDICADOR DE DIRECCIÓN O LINEA DE FLUJO</b>		Indica el sentido de la ejecución de las operaciones
<b>ARCHIVO</b>		Representa las funciones de archivo de información bajo control directo de la misma unidad en la cual se están representando los procedimientos de la empresa.

**Nota:** Para utilizar uniformemente está técnica.

**Fuente:** Manual de auditoría financiera gubernamental

**Elaborado por:** Tania Paguay

### 2.2.3.1.11 Método De Descripciones Narrativas

(Contraloria General del Estado, 2001)

Las descripciones narrativas consisten en presentar en forma de relato, las actividades de la entidad e indican las secuencias de cada operación, las personas que participan, los informes que resultan de cada procesamiento y reportado todo en forma de una descripción simple sin utilización de gráficos.

Es importante el lenguaje a emplear y la forma de trasladar el conocimiento adquirido del sistema a los papeles de trabajo, de manera que no resulte engorroso en entendimiento de la descripción vertida.

Las preguntas se forman en los siguientes términos:

- ¿Qué informes se producen?
- ¿Quién los prepara?
- ¿A base de qué registros se preparan los informes?
- ¿Con qué frecuencia se preparan estos informes?
- ¿Qué utilidades se da a los informes preparados?
- ¿Qué tipo de controles se han implantado?
- ¿Quién realiza funciones de control?

¿Con qué frecuencia se llevan a cabo los controles?

El cuestionario descriptivo permite realizar preguntas, a fin de producir una respuesta amplia de los procedimientos existentes más que respuestas afirmativas o negativas, que no necesariamente describen procedimientos. (pp. 137-138)

### **Modelo de Narrativa de Control Interno**

Muebles El Eucalipto

Auditoría Operativa

Narrativa de Control Interno relacionada con la compra de materia prima.

- Los ingenieros forestales salen a comprar bosques con un fondo rotativo de US\$5.000 que no se maneja en cuenta corriente abierta expresamente para el efecto.
- La empresa no cuenta con formatos, tipos de contratos para compra de bosques y los ingenieros reportan los anticipos para explotación de bosques en simples recibos. Hubo un caso que el recibo se firmaba en una funda de papel.
- Cuando llegan las trozas de madera a la planta, éstas son medidas cubicas y se firman una guía de recepción por parte de bodegas, transportista y visto bueno del ingeniero forestal.
- El bodeguero maneja un control computarizado en cantidades de las materias primas compradas.
- El kardex que se lleva por cada tipo de material no es conciliado con el kardex contable, ni cruzada la información con los contratos de compra.
- La empresa no conoce ni realiza liquidaciones entre contratos de explotación, madera ingresada o bodega y liquidación a fondos rotativos.

**Fuente:** [es.slideshare.net/Vivian-ITC/auditora-15904167](https://es.slideshare.net/Vivian-ITC/auditora-15904167)

**Elaborado por:** Milton K. Maldonado E.

#### **2.2.3.1.12 Métodos De Cuestionarios Especiales**

(Contraloría General del Estado, 2001)

Los cuestionarios especiales también llamados Cuestionarios de Control Interno, son otra cosa técnica para la documentación, contabilidad y control, siempre que exista el correspondiente documento de análisis, en el cual se defina la confianza de los sistemas examinados.

Estos cuestionarios consisten en la preparación de determinadas preguntas estándar para cada uno de los distintos componentes que forman parte de los

estados financieros. Estas preguntas siguen la secuencia del flujo de operaciones del componente analizado. Con sus respuestas, obtenidas a través de la indagación con el personal del ente o con la documentación del sistema que se facilite, se analiza si esos sistemas resultan adecuados o no, en pos de la realización de las tareas de auditoría. (p.138)

#### **2.2.4 Planificación Específica**

(Contraloría General del Estado, 2001)

En esta fase se define la estrategia a seguir en el trabajo de campo. Tiene incidencia en la eficiente utilización de los recursos y en el logro de las metas y objetivos definidos para la auditoría. Se fundamenta en la información obtenida inicialmente durante la planificación preliminar.

La planificación específica tiene como propósito principal evaluar el control interno, para obtener información adicional, 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.

Estos aspectos se analizan con mayor detalle en los manuales especializados de auditoría, emitidos para el efecto por la Contraloría General del Estado.

Las técnicas de mayor aplicación son la entrevista, la observación, la revisión selectiva, el rastreo de operaciones, la comparación y el análisis.

La responsabilidad por la ejecución de la planificación específica está concentrada en el supervisor y jefe de equipo. (p.88).

#### **Productos a obtener:**

- ✓ Memorando de Planificación
- ✓ Programas de Auditoría

### **2.2.4.1 Elementos**

(Contraloría General del Estado, 2001)

La utilización del programa general de auditoría para la planificación específica constituye una guía que permite aplicar los principales procedimientos para evaluar el control interno de la entidad o área examinada y obtener los productos establecidos para esta fase del proceso.

El programa de auditoría para la planificación específica incluye los siguientes elementos generales:

- Consideración del objetivo general de la auditoría y del reporte de planificación preliminar;
- Recopilación de información adicional por instrucciones de la planificación preliminar;
- Evaluación de control interno;
- Calificación del riesgo de auditoría;
- Enfoque de la Auditoría y selección de la naturaleza y extensión de los procedimientos de auditoría. (pp.88-89).

### **2.2.4.2 Medición De Riesgos**

(Contraloría General del Estado, 2001)

La evaluación del riesgo de auditoría es el proceso por el cual, a partir del análisis de la existencia e intensidad de los factores de riesgo, mide el nivel presente en cada caso, se puede medir en cuatro grados posibles (p. 140):

- No significativo
- Bajo
- Medio (moderado)
- Alto

### ❖ **Riesgo Inherente**

(Contraloría General del Estado, 2001)

El riesgo inherente afecta directamente la cantidad de evidencia necesaria para obtener satisfacción de auditoría suficiente que permita validar una afirmación de integridad, veracidad o valuación y exposición. Cuanto mayor sea el nivel de riesgo inherente, mayor será la cantidad de evidencia de auditoría necesaria, es decir, un alcance mayor de cada prueba en particular y mayor cantidad de pruebas necesarias.

Es la posibilidad, que, de que la información financiera, administrativa u operativa pueda estar distorsionada o con errores importantes, por la naturaleza misma de la actividad realizada, antes de considerar la efectividad de los controles internos diseñados y aplicados por la entidad (p.141).

### ❖ **Riesgo de Control**

(Contraloría General del Estado, 2001)

El riesgo de control afecta la calidad del procedimiento de auditoría a aplicar y en cierta medida su alcance. El riesgo de control depende de la forma en que se presenta el sistema de control de la entidad o del área que se examina. En términos generales, si los controles vigentes son fuertes, el riesgo de que existan errores o irregularidades no detectados por los sistemas de control es mínimo y, en cambio, si los controles son débiles, el riesgo de control será alto, pues los sistemas no estarán capacitados para detectar los errores o irregularidades que pudieren suceder y la información procesada tampoco será confiable.

Se refiere a la posibilidad de que los estados contables contengan distorsiones que puedan resultar materiales por no haber sido prevenidas o detectadas y corregidas oportunamente por el sistema de control interno de la compañía (p. 141).

### ❖ **Riesgo de Detección.**

(Contraloría General del Estado, 2001)

Debido a que el riesgo inherente correspondiente a las tres afirmaciones se considera alto y el riesgo de control moderado, el riesgo de detección debe ser bajo para mantener el riesgo de auditoría a un nivel adecuadamente bajo. Puesto que para la presentación en los estados financieros los riesgos inherentes y de control se consideran bajos, el auditor puede aceptar un riesgo de detección más alto y aun así, mantener el riesgo de auditoría a un nivel adecuadamente bajo.

Como el Riesgo de Detección es bajo para todos los objetivos de la cuenta, con excepción del de Presentación, será necesario obtener mayor evidencia de auditoría mediante la aplicación de procedimientos sustantivos.

Es el riesgo de que el auditor no detecte una distorsión de importancia relativa como consecuencia de una aplicación incorrecta de pruebas sustantivas o de no haber aplicado los procedimientos necesarios para tal fin (p. 144).

### ❖ **Riesgo de Auditoría.**

(Contraloría General del Estado, 2001)

La evaluación del nivel de riesgo es un proceso subjetivo y depende totalmente del criterio, el buen juicio, capacidad y experiencia del auditor. No obstante, de ser subjetivo, hay formas que contribuyen a disminuir dicha subjetividad, sin embargo, sus resultados, constituyen la base para la determinación del enfoque de auditoría a aplicar y la cantidad de satisfacción de auditoría a obtener.

Se define riesgo de auditoría como la posibilidad que el auditor exprese una opinión inapropiada por estar los estados financieros afectados por una distorsión material.

Significa el riesgo de que el auditor emita una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante (p.140).

### Formula

$$R.A= R.I \times R.C \times R.D$$

**Tabla 4:** Valoración y Significatividad

<b>NIVEL DE RIESGO</b>	<b>SIGNIFICATIVIDAD</b>	<b>FACTORES DE RIESGO</b>	<b>PROBABILIDAD DE OCURRENCIA DE ERROR</b>
Mínimo	No significativo	No existen	Remota
Bajo	Significativo	Algunos pero no muy importantes	Improbable
Moderado	Muy significativo	Existen algunos a considerar	Posible
Alto	Muy significativo	Varios y muy importantes	Probable

**Nota:** indica el significado de la valoración del riesgo aplicable en la auditoría.

**Fuente:** Manual de auditoría financiera gubernamental

**Elaborado por:** Tania Paguay

#### 2.2.4.3 Ejecución

(Contraloría General del Estado, 2001)

La fase de ejecución se inicia con la aplicación de los programas específicos producidos en la fase anterior, continúa con la obtención de información, la verificación de los resultados financieros, la identificación de los hallazgos y las conclusiones por componentes importantes y la comunicación a la administración de la entidad para resolver los problemas y promover la eficiencia y la efectividad en sus operaciones.

En esta fase se utiliza aproximadamente el 60% del tiempo estimado para ejecutar la auditoría, el que se divide en 50% para desarrollar los hallazgos y conclusiones y el 10% para comunicar los resultados en el proceso del examen, a los funcionarios de la entidad. (p.205)

#### **2.2.4.3.1 Programas De Auditoría**

(Contraloría General del Estado, 2001)

El programa de auditoría es un enunciado lógico ordenado y clasificado de los procedimientos de auditoría a ser empleados, así como la extensión y oportunidad de su aplicación. Es el documento, que sirve como guía de los procedimientos a ser aplicados durante el curso del examen y como registro permanente de la labor efectuada.

La actividad de la auditoría se ejecuta mediante la utilización de los programas de auditoría, los cuales constituyen esquemas detallados por adelantado del trabajo a efectuarse y contienen objetivos y procedimientos que guían el desarrollo del mismo (p. 160).

#### **2.2.4.3.2 Propósitos Del Programa De Auditoría**

(Contraloría General del Estado, 2001)

Los programas de auditoría son esenciales para cumplir con esas actividades, sus propósitos son los siguientes:

- a. Proporcionar a los miembros del equipo, un plan sistemático del trabajo de cada componente, área o rubro a examinarse.
- b. Responsabilizar a los miembros del equipo por el cumplimiento eficiente del trabajo a ellos encomendado.
- c. Servir como un registro cronológico de las actividades de auditoría, evitando olvidarse de aplicar procedimientos básicos.
- d. Facilitar la revisión del trabajo al jefe de equipo y supervisor.
- e. Constituir el registro del trabajo desarrollado y la evidencia del mismo (p. 160).

#### ❖ **Elaboración y ejecución de los programas. -**

(Contraloría General del Estado, 2001)

La elaboración del programa de auditoría es responsabilidad del supervisor y auditor jefe de equipo y eventualmente por los miembros del equipo con experiencia, en este último caso será revisado por el jefe de equipo

Al momento de elaborar los programas de Auditoría se debe tomar en consideración las siguientes sugerencias ya que los programas deben ser específicos. Las instrucciones no deben ser demasiado generales (p. 160).

#### ❖ **Flexibilidad del programa. -**

(Contraloría General del Estado, 2001)

El programa de auditoría, no debe ser considerado fijo es flexible, puesto que ciertos procedimientos planificados al ser aplicados pueden resultar ineficientes e innecesarios, debido a las circunstancias, por lo que el programa debe permitir modificaciones, mejoras y ajustes a juicio del auditor.

Los programas de auditoría no deben ser considerados fijos o invariables. Los programas son flexibles, porque algunos procedimientos plantados pueden ser insuficientes o innecesarios debido a los cambios en los sistemas de operación estructura del control interno. Y Conforme se avance labor puede ser necesario modificar o alcance o naturaleza del trabajo establecido en el programa (p.161).

#### ❖ **Preparación y aprobación. -**

(Contraloría General del Estado, 2001)

El Proceso de preparación de los programas de auditoría a partir de un listado seleccionado durante la planificación específica, implica la organización de dichos procedimientos en el orden más eficiente, indicando al personal qué es lo que debe hacer y determinar el alcance específico del trabajo.

Es importante que para la preparación de los programas de trabajo se identifiquen las cuentas que se encuentran relacionadas entre sí a fin de que los procedimientos de auditoría sean considerados y ejecutados en su conjunto.

El jefe de equipo deberá preparar los programas de auditoría financiera en las oficinas de la unidad en caso de auditoría interna y en la oficina particular en caso de auditoría externa, en base a la información acumulada y actualizada sobre la entidad o unidad sujeta a examen. La revisión y aprobación es responsabilidad del supervisor (pp.161-162).

❖ **Utilización de la información de la entidad. -**

Al planificar la labor de auditoría, siempre se debe considerar la posibilidad de utilizar copias exactas o sobrantes de documentos, fotocopia, informes, listado, análisis y material preparado por la entidad como parte de sus operaciones normales. Cuando sea posible se debe hacer los arreglos necesarios para que la entidad prepare análisis de la cuenta o transacciones financieras, esto le permite al auditor disminuir su trabajo rutinario y le proporciona más tiempo para las labores de estudio y evaluación analítica.

❖ **Programas uniformes. -**

Para los exámenes a entidades similares es recordable desarrollar programas de trabajo uniforme a los cuales se añadirán periódicamente partes complementarias si es necesario efectuar modificaciones. Sin embargo, esta práctica no disminuye la responsabilidad de asegurarse que sea aplicable a las circunstancias específicas. El uso de programas uniformes es muy común en las Auditorías a los estados financieros.

❖ **Responsabilidad por el programa de auditoría**

(Contraloría General del Estado, 2001)

La elaboración del programa de auditoría es responsabilidad del supervisor y auditor jefe de equipo y eventualmente por los miembros del equipo con experiencia, en este último caso será revisado por el jefe de equipo. El programa será formulado en el campo a base de la información previa obtenida del:

- ❖ Archivo permanente y corriente.
- ❖ Planificación preliminar
- ❖ Planificación específica
- ❖ Demás datos disponibles

La responsabilidad por la ejecución del programa en el campo, la tiene el auditor jefe de equipo, quien se encargará conjuntamente con el supervisor de distribuir el trabajo y velar por su ejecución, además evaluará de manera continua el avance del trabajo, efectuando oportunamente las revisiones y ajustes según las circunstancias.

Para la preparación de los programas de auditoría, el supervisor y jefe de equipo, deben revisar la documentación de la planificación preliminar y específica, a fin de tener una guía que precise la naturaleza y alcance de los procedimientos de auditoría a efectuarse (pp.160-161).

#### **2.2.4.3.3 Técnicas y Prácticas de Auditoría**

(Bosch, 2013)

Las técnicas de auditoría son métodos prácticos aplicados por auditores durante el curso de sus labores, para obtener la información adecuada y fundamentar sus opiniones y conclusiones.

Durante la Fase “Planeamiento y Programación”, el auditor determina las técnicas que va a utilizar, cuando y de qué manera. Ya que constituye métodos prácticos de investigación que el auditor emplea en base a su criterio o juicio según las circunstancias, una es utilizada con mayor frecuencia que otras, con el fin de obtener evidencias o información adecuada y suficiente para fundamentar en el informe. Las técnicas a emplearse pueden ser las siguientes:

## Clases De Técnicas



**Gráfico 5: Clases de Técnicas**

**Fuente:** Manual de auditoría financiera gubernamental

**Elaborado por:** Tania Paguay

(Contraloría General del Estado, 2001)

(p.207)

### **a. Técnicas de verificación ocular:**

#### **➤ Comparación.**

(Contraloría General del Estado, 2001)

La comparación es la relación que existe entre dos o más aspectos, para observar la similitud o diferencia entre ellos.

La forma de comparación más común, constituye la que se efectúa entre los ingresos percibidos o los gastos efectuados, con las estimaciones incluidas en el presupuesto. Asimismo, es frecuente la comparación entre los ingresos mensuales provenientes de una fuente, con meses anteriores o el mismo mes del año precedente (p.207).

➤ **Observación**

(Contraloría General del Estado, 2001)

Es el examen de la forma como se ejecutan las operaciones, es considerada la técnica más general y su aplicación es de utilidad en casi todas las fases de un examen. Por medio de ella, el auditor verifica ciertos hechos y circunstancias, principalmente relacionados con la forma de ejecución de las operaciones, dándose cuenta, de cómo el personal realiza las operaciones.

Esta técnica se utiliza especialmente cuando el auditor observa la aplicación de los procedimientos preparados y la realización efectiva del levantamiento de inventarios, que efectúan los servidores de la entidad, sin proceder a efectuar las constataciones físicas de las existencias (p.208).

➤ **Revisión selectiva**

(Contraloría General del Estado, 2001)

Es el examen ocular rápido, con el fin de separar mentalmente asuntos que no son típicos o normales. Constituye una técnica frecuentemente utilizada en áreas que por su volumen u otras circunstancias no están contempladas en la revisión o estudio más profundo. Consiste en pasar revista rápida a datos normalmente presentados por escrito.

En la aplicación de esta técnica, el auditor debe prestar atención a la identificación de operaciones fuera de lo común en la materia sujeta a revisión (p.208).

➤ **Rastreo**

(Contraloria General del Estado, 2001)

El rastreo consiste en seguir la secuencia de una operación, dentro de su procesamiento. El ejemplo típico de esta técnica, es seguir un asiento en el diario hasta su pase a la cuenta del mayor general, a fin de comprobar su corrección.

Al evaluar el control interno, es frecuente que el auditor seleccione algunas operaciones o transacciones representativas y típicas de cada clase o grupo, con el propósito de rastrearlas desde su inicio hasta el fin de los procesos normales (p.209).

**b. Técnica de verificación verbal**

➤ **Indagación**

(Contraloria General del Estado, 2001)

A través de las conversaciones, es posible obtener información verbal. La respuesta a una pregunta de un conjunto de preguntas, no representa un elemento de juicio en el que se puede confiar, pero las respuestas a muchas preguntas que se relacionan entre sí, pueden suministrar un elemento de juicio satisfactorio, si todas son razonables y consistentes.

La indagación es de utilidad en la auditoría, especialmente cuando se examinan áreas específicas no documentadas, pero los resultados de la indagación por sí solos no constituyen evidencia suficiente y competente (p.209).

### **c. Técnicas de verificación escrita**

#### **➤ Análisis**

(Contraloría General del Estado, 2001)

Analizar una cuenta es determinar la composición o contenido del saldo y verificar las transacciones de la cuenta durante el período, clasificándolas de manera ordenada y separar en elementos o partes.

Esta técnica el auditor aplica con más frecuencia en el análisis a varias de las cuentas de mayor general, y sus resultados constan en el papel de trabajo denominado Cédula Analítica.

Se puede analizar una cuenta tomando de su registro las transacciones en detalle o en forma selectiva. Otra forma consiste en presentar varias clases o grupos de gastos de una misma naturaleza.

Analizar un saldo consiste en presentar los componentes clasificados según características similares. Por ejemplo, un análisis de cuentas por cobrar, presentará los valores totales de cada clase de obligación pendiente de cobro:

Cuentas por Cobrar Sector Público, Sector Privado, Funcionarios y Empleados, entre otros e inclusive el detalle de cada deudor y valor. En el movimiento de las cuentas, de ser necesario se presentará el saldo al inicio del año, los débitos o cargos, los créditos o abonos y el saldo al fin del año, en estos casos, los dos tipos de análisis podrían combinarse en un papel de trabajo.

Un análisis a la cuenta de ingresos considerará las categorías previstas en el presupuesto de la entidad.

Otra aplicación común de esta técnica, es analizar un asiento compuesto en el libro diario, para comprender su razón y estructura, el auditor podrá analizar un contrato separándolo en sus componentes o cláusulas, clasificando el efecto de cada una.

En la auditoría, con cierta frecuencia, este tipo de análisis se efectúa mediante flujo gramas del proceso, que facilita su comprensión (pp.209-210).

### ➤ **Conciliación**

(Contraloría General del Estado, 2001)

Significa poner de acuerdo o establecer la relación exacta entre dos conjuntos de datos relacionados, separados e independientes.

La conciliación bancaria constituye la práctica más común de esta técnica, que implica hacer concordar el saldo de una cuenta auxiliar según el banco, con el saldo según el Mayor General de Bancos. Siempre que existan dos fuentes independientes de datos originados de la misma operación, la técnica de la conciliación es aplicable (p.210).

### ➤ **Confirmación**

(Contraloría General del Estado, 2001)

Consiste en cerciorarse de la autenticidad de la información de los activos, pasivos, operaciones, entre otros, que revela la entidad, mediante la afirmación o negación escrita de una persona o institución independiente y que se encuentra en condiciones de conocer y certificar la naturaleza de la operación consultada.

Para que el elemento de juicio obtenido mediante la aplicación de esta técnica tenga valor, es indispensable que el auditor mantenga un control completo y directo sobre los procedimientos para efectuar la confirmación.

Generalmente, la confirmación se efectúa a través del correo, pero si el servicio postal no es confiable, se hace necesario utilizar mecanismos alternativos, que pueden incluir servicios de reparto de confirmaciones y recopilación de contestaciones o en casos especiales hasta visitas personales a terceros efectuadas por el auditor.

La confirmación de datos es a veces más compleja y tardía, en ocasiones el beneficiario de servicios públicos no está en condiciones de confirmar los datos requeridos.

Existen dos modalidades para efectuar confirmaciones: positiva o negativa y a su vez, la primera puede ser directa o indirecta.

La confirmación positiva es cuando se solicita al confirmante conteste al auditor, si está o no conforme con los datos que se desea confirmar.

Si en la solicitud se suministran los datos pertinentes, a fin de que sean verificados, es una confirmación positiva directa.

Si no se proporciona dato alguno al confirmante y se solicita remita al auditor la información de sus propias fuentes, es una confirmación positiva indirecta.

Si se pide al confirmante conteste al auditor, únicamente en el caso de no estar conforme con ciertos datos que se le envían, la confirmación es negativa (pp.210-211).

#### **d. Técnicas de verificación documental**

##### **➤ Comprobación**

(Contraloría General del Estado, 2001)

La comprobación constituye la verificación de la evidencia que sustenta una transacción u operación, para comprobar la legalidad, propiedad y conformidad con lo propuesto. Así, tenemos que, para efectos contables, los documentos de respaldo (facturas, cheques, papeles fiduciarios, contratos, órdenes de compra, informes de recepción,) sirven para el registro original de una operación, constituyendo una prueba de la propiedad.

Al examinar la documentación de respaldo de las transacciones, es decir la revisión de comprobantes, dicha labor debe cubrir los siguientes aspectos:

- ❖ Obtener una seguridad razonable respecto de la autenticidad del documento. Es necesario que el auditor se mantenga alerta para detectar cualquier documento evidentemente fraudulento.
- ❖ Examinar la propiedad de la operación realizada, para determinar si fue efectuada en los fines previstos por la entidad.  
La adquisición de bienes para uso personal de un funcionario o empleado no es una operación propia o legítima de la entidad, por lo tanto, debe ser objetada.
- ❖ Tener la seguridad de que la operación fue aprobada mediante las firmas autorizadas y competentes e incluyan los documentos que las fundamenten, especialmente en lo relativo a la conformidad con el presupuesto y la normatividad aplicable.
- ❖ Determinar si las operaciones fueron registradas correctamente.

En la práctica de la auditoría, la comprobación de ciertas transacciones se la realiza en forma paralela al análisis de la cuenta correspondiente del mayor general. Así, al analizar la cuenta Bienes Muebles Adquiridos, un aumento sustancial del saldo, requerirá un examen de las facturas correspondientes a las nuevas adquisiciones de bienes y cualquier gasto de instalación o adecuación, así como el contrato de compra y el de servicios o similares. Es necesaria la verificación de todos los documentos vinculados con la transacción.

Con bastante frecuencia, operaciones no estrictamente financieras, pueden ser comprobadas a base a la documentación sustentadora (pp.211-212).

### ➤ **Computación**

(Contraloría General del Estado, 2001)

Esta técnica se refiere a calcular, contar o totalizar la información numérica, con el propósito de verificar la exactitud matemática de las operaciones efectuadas.

Las sumas de los registros de entrada original, los saldos de las cuentas de mayor general y auxiliar, las multiplicaciones y sumas de inventarios, los cálculos de depreciación, amortización, remuneraciones, intereses, facturas, entre otros, requieren ser revisados.

Con esta técnica, se prueba solamente la exactitud aritmética de un cálculo y por lo tanto, se requerirán otras pruebas complementarias para determinar la validez de las cifras incluidas en una operación determinada.

Cualquier operación en general, puede estar sujeta a error humano, por lo tanto, la verificación numérica, parcial o total de dichas operaciones, es un requisito indispensable de la auditoría (p.212).

#### **e. Técnicas de verificación física**

(Contraloría General del Estado, 2001)

##### **➤ Inspección**

La inspección consiste en la constatación o examen físico y ocular de los activos, obras, documentos y valores, con el objeto de satisfacerse de su existencia, autenticidad y propiedad. La aplicación de esta técnica es sumamente útil, en lo relacionado con la constatación de valores en efectivo, documentos que evidencian valores, activos fijos y similares. La verificación de activos, tales como documentos a cobrar o pagar, títulos, acciones y otros similares, se efectúa mediante la técnica de la inspección.

La aplicación del examen físico o inspección, es factible, para los bienes unitarios en un inventario, así como los documentos que representen un título o valor fiduciario.

Es aplicable esta técnica, también en la revisión de contratos para obras públicas, así como la inspección de obras durante y después de su construcción.

Los aspectos que se deben considerar al momento de determinar las técnicas y herramientas de auditoría son:

- ❖ Si los procesos que se llevan a cabo en la entidad, están automatizados.
- ❖ El grado de dependencia de la entidad auditada con los sistemas informáticos que están en funcionamiento y tienen relación con los componentes definidos en la auditoría.
- ❖ Si existe un significativo volumen de transacciones.
- ❖ Si hay transformación de la información mediante procesos informáticos.

Si las respuestas obtenidas de los considerandos anteriores son afirmativas, se debe obligatoriamente recurrir a la aplicación de las Técnicas de Auditoría Asistidas por Computador (TAAC'S), caso contrario se debe hacer una auditoría normal (pp.212-213).

#### **f. Otras Prácticas de Auditoría**

(Contraloría General del Estado, 2001) *Generalmente se utilizan otras prácticas de auditoría, que pueden ser confundidas con las técnicas; sin embargo, se debe tener en cuenta que no obstante ser lo mismo, sirven en auditoría como elementos auxiliares importantes* (p.213).

##### ➤ **El examen y evaluación del control interno**

(Contraloría General del Estado, 2001) *Menciona que debe ser considerado como práctica antes que, como técnica, aunque su ejecución implica la utilización de varias técnicas de auditoría* (p.213).

##### ➤ **El arqueo de caja**

(Contraloría General del Estado, 2001)

Es contar el dinero y demás valores, relacionar los cheques presentados, los comprobantes pagados y no contabilizados para determinar el saldo contable, en esta práctica es usual la aplicación de varias técnicas de auditoría para conseguir su objetivo como la comparación, computación, análisis, conciliación, confirmación, entre otras (p.213).

### ➤ **La prueba selectiva**

(Contraloría General del Estado, 2001)

Consiste en la práctica de simplificar la labor total de medición o verificación, tomando una muestra típica del total. El cálculo de probabilidades, puede utilizarse para determinar cuál debe ser el tamaño de la muestra o el auditor pueda efectuar dicha determinación a base de su juicio profesional.

La aplicación de pruebas selectivas a juicio del auditor, puede involucrar otras técnicas revisadas anteriormente y si éstas se basan en principios de muestreo estadístico, incluye la utilización de técnicas de otras disciplinas como la matemática aplicada, estadísticas, entre otras.

Normalmente, el volumen de las transacciones a comprobarse, se determina tomando al azar una muestra más significativa de cada grupo de partidas análogas, sin embargo, esta muestra puede aumentarse o disminuirse, según la eficacia del control interno y el grado de comprobación que considere suficiente el auditor, para satisfacerse sobre su opinión formada acerca de la situación encontrada.

Muchas veces el auditor selecciona para la prueba de auditoría un número de transacciones que puede ser de tres meses al azar, tales como marzo, julio y octubre. Si los resultados de estas pruebas son satisfactorios, no es necesario aplicar pruebas a otros meses, aparte de los análisis de las cuentas normales (pp.213-214).

### ➤ **Los síntomas**

(Contraloría General del Estado, 2001)

Se los considera también como otra práctica de auditoría y se los define como señales o indicios de una desviación.

La utilización de los síntomas como práctica, puede ser provechosa, por cuanto el auditor enfatiza en el examen de determinados rubros, a base de ciertos indicios o síntomas preliminares.

En el examen de cualquier operación, actividad, área, proyecto, rubro o transacción, el auditor normalmente aplica un conjunto de técnicas y prácticas. Es imperativo que tenga la habilidad, juicio y prudencia de escogerlas más efectivas de estas herramientas de auditoría, de acuerdo con las circunstancias que le rodean en un determinado momento de su examen.

Es el criterio profesional del auditor, el que debe determinar la combinación más adecuada de tales instrumentos, que le suministren la evidencia necesaria y la suficiente certeza para fundamentar sus opiniones y conclusiones, de tal manera que éstas sean objetivas y profesionales (p.214).

#### **2.2.4.3.4 Muestreo de Auditoría**

(Contraloría General del Estado, 2001)

Es la aplicación de un procedimiento sustantivo o de cumplimiento a menos del 100% de las partidas incluidas en el saldo de una cuenta o clase de transacciones con el fin de obtener y evaluar evidencias y extraer conclusiones sobre el conjunto de partidas o clase de transacciones (p.215)

##### **❖ Muestreo Estadístico**

El muestreo estadístico utiliza las leyes de probabilidades con el propósito de lograr en forma objetiva:

- ❖ Determinar el tamaño de la muestra.
- ❖ Seleccionar la muestra.
- ❖ Evaluar los resultados,

Además, el muestreo estadístico no descarta la necesidad de que el auditor aplique su criterio.

## ❖ **Muestreo No Estadístico**

El muestreo no estadístico no prevé la estimación anticipada y objetiva del tamaño de muestra requerido, ni la proyección o evaluación objetiva de los resultados de la muestra, se basa exclusivamente en el criterio del auditor, según sus conocimientos, habilidad y experiencia profesional; por lo que, su naturaleza es de carácter subjetivo.

La decisión de utilizar el muestreo en auditoría depende del alcance y naturaleza de la evidencia que se necesita, de las características de la cuenta a examinar, los objetivos de la auditoría, la naturaleza del universo a muestrear y las ventajas y desventajas de cada método. Las evaluaciones del riesgo inherente son fundamentales para determinar el alcance de la evidencia que se requiere.

### **2.2.4.3.5 Hallazgos de Auditoría**

(Contraloría General del Estado, 2001)

El término hallazgo se refiere a debilidades en el control interno detectadas por el auditor. Por lo tanto, abarca los hechos y otras informaciones obtenidas que merecen ser comunicados a los funcionarios de la entidad auditada y a otras personas interesadas.

Los hallazgos en la auditoría, se definen 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 y consistente, en relación con las aseveraciones efectuadas por la administración.

### **Elementos del Hallazgo de Auditoría**

(Contraloría General del Estado, 2001)

Desarrollar en forma completa todos los elementos del hallazgo en una auditoría, no siempre podría ser posible. Por lo tanto, el auditor debe utilizar su buen juicio y criterio profesional para decidir cómo informar determinada debilidad

importante identificada en el control interno. La extensión mínima de cada hallazgo de auditoría dependerá de cómo éste debe ser informado, aunque por lo menos, el auditor debe identificar los siguientes elementos:

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

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

**Efecto:** Es el resultado adverso o potencial de la condición encontrada, generalmente representa la pérdida en términos monetarios originados por el incumplimiento para el logro de la meta, fines y objetivos institucionales.

**Causa:** Es la razón básica (o las razones) por lo cual ocurrió la condición, o también el motivo del incumplimiento del criterio de la norma. Su identificación requiere de la habilidad y el buen juicio del auditor y, es indispensable para el desarrollo de una recomendación constructiva que prevenga la recurrencia de la condición (pp.269-273).

#### **2.2.4.3.6 Evidencia de Auditoría**

(Contraloría General del Estado, 2001)

La evidencia de auditoría es el conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes (relevantes) que sustentan las conclusiones de auditoría. Las evidencias de auditoría constituyen los elementos de prueba que obtiene el auditor sobre los hechos que examina y cuando éstas son suficientes y competentes, constituyen el respaldo del examen que sustenta el contenido del informe.

Las evidencias se clasifican en:

**Física** Que se obtiene mediante inspección u observación directa de las actividades, bienes, documentos y registros. La evidencia de esta naturaleza puede presentarse en forma de memorando, fotografías, gráficos, cuadros, muestreo, materiales, entre otras.

**Testimonial** Se obtiene de otras personas en forma de declaraciones hechas en el transcurso de la auditoría, con el fin de comprobar la autenticidad de los hechos.

**Documental** Consiste en la información elaborada, como la contenida en cartas, contratos, registros de contabilidad, facturas y documentos de la administración relacionada con su desempeño (internos), y aquellos 114 que se originan fuera de la entidad (externos).

**Analítica** Se obtiene al analizar o verificar la información, el juicio profesional del auditor acumulado a través de la experiencia, orienta y facilita el análisis (p.341).

### **Atributos de la Evidencia**

(Contraloría General del Estado, 2001)

Para que sea una evidencia de auditoría, se requiere la unión de dos elementos:

Evidencia suficiente (característica cuantitativa) y evidencia comprobatoria o competente (característica cualitativa), que proporcionan al auditor la convicción necesaria que le permita tener una base objetiva de su examen.

Los atributos de la evidencia pueden ser:

**Suficiencia** Se refiere al volumen o cantidad de la evidencia, tanto en sus cualidades de pertinencia y competencia. El concepto de suficiencia reconoce que el auditor no puede reducir el riesgo de auditoría a cero y el “SAS-31-

Evidencias de Auditoría” pone énfasis en que la acumulación de evidencias debe ser más persuasiva que convincente.

**Competencia** Para que la evidencia sea competente, debe ser válida y confiable. A fin de evaluar la competencia de la evidencia, el auditor debe considerar si existen razones para dudar de su validez o su integridad. Sin embargo, reconociendo la posibilidad de que existen excepciones, el “SAS-31 - Evidencias de Auditoría” hace las siguientes generalizaciones: ·

- La evidencia es más confiable si se obtiene de una fuente independiente.
- Cuanto más efectivo sea el control interno, más confiable será la evidencia.
- La evidencia obtenida directamente por el auditor a través del examen físico, observación, cálculo e inspección es más persuasiva que la información obtenida indirectamente.
- Los documentos originales son más confiables que sus copias.

**Pertinencia o Relevancia** Es aquella evidencia significativa relacionada con el hallazgo específico.

#### 2.2.4.3.7 Papeles de Trabajo

(Contraloría General del Estado, 2001)

Es el conjunto de cédulas y documentos elaborados u obtenidos por el auditor durante el curso del examen, desde la planificación preliminar, la planificación específica y la ejecución de la auditoría, sirven para evidenciar en forma suficiente, competente y pertinente el trabajo realizado por los auditores y respaldar sus opiniones, constantes en los hallazgos, las conclusiones y las recomendaciones presentadas en los informes (p.230).

(Bosch, 2013) Menciona que los papeles de trabajo comprenden la totalidad de los documentos preparados o recibidos por el auditor, de modo que en conjunto suponen

una compilación de información utilizada y las pruebas realizadas en la ejecución del trabajo, incluyendo las decisiones que se han tomado para poder finalmente formarse una opinión.

La finalidad básica de los papeles de trabajo son el conjunto de cédulas y documentos elaborados u obtenidos por el auditor en su revisión durante el curso de la auditoría, así como los resultados de los procedimientos y pruebas de auditoría aplicados; con ellos se sustentan las observaciones, recomendaciones, opiniones, los hallazgos y conclusiones contenidas en el informe correspondiente.

### **Objetivo**

(Bosch, 2013)

Los papeles de trabajo cumplen principalmente los siguientes objetivos:

- Registrar de manera ordenada, sistemática y detallada los procedimientos y actividades realizados por el auditor.
- Documentar el trabajo efectuado para futura consulta y referencia.
- Proporcionar la base para la rendición de informes.
- Facilitar la planeación, ejecución, supervisión y revisión del trabajo de auditoría.
- Minimizar esfuerzos en auditorías posteriores.
- Dejar constancia de que se cumplieron los objetivos de la auditoría y de que el trabajo se efectuó de conformidad con las Normas de Auditoría.

### **Archivos De Papeles De Trabajo**

La actividad profesional ha establecido la necesidad de utilizar los siguientes archivos para documentar la auditoría:

#### **a. Archivo permanente**

Dirigido a mantener la información general de carácter permanente, como un punto clave de referencia para conocer la entidad, su misión básica y los principales objetivos.

## **b. Archivo de planificación**

Orientado a documentar la etapa de planificación preliminar y específica de cada auditoría de manera que se identifiquen claramente la naturaleza, alcance y objetivo de la auditoría a ejecutar.

## **c. Archivo corriente**

Orientado a documentar la etapa de auditoría respondiendo a los lineamientos detallados en la planificación preliminar y en la específica.

### **2.2.4.3.8 Índices y Referencias**

Los papeles de trabajo se constituyen en la evidencia suficiente y pertinente del trabajo realizado, por lo que debe facilitarse su manejo e identificación, lo que es posible gracias a la utilización de índices, referencias y marcas de auditoría.

- ❖ **Índice:** es un código que se comprende de una parte literal y otra numérica, se ubica sobre la esquina superior derecha de cada papel de trabajo por parte de los autores y demás usuarios.
- ❖ **Referenciación:** es utilizada en auditoría para la identificación de los papeles de trabajo que se han utilizado, son el enlace de información a través de códigos para seguir el flujo de trabajo que surgen en las diferentes cédulas. Se anotan para cruzar los datos e indicar la dirección de flujo y por este motivo deberá estar referenciado en ambas direcciones.

La codificación de índices y referencias en los papeles de trabajo pueden ser de tres formas:

- a) Alfabética, se puede utilizar en el archivo permanente.
- b) Numérica, se puede utilizar en el archivo corriente
- c) Alfanumérica, puede ser utilizada en el archivo corriente.

#### **2.2.4.3.9 Marcas de Auditoría**

(Contraloría General del Estado, 2001)

Las marcas de auditoría son signos o símbolos convencionales que utiliza el auditor gubernamental para identificar el tipo de procedimiento, tarea o pruebas realizadas en la ejecución de un examen.

Cuando el auditor trabaja sobre los elementos recibidos de la entidad, de terceros ajenos a la entidad y los confeccionados por él, no puede dejar constancia descriptiva de la tarea realizada al lado de cada importe, de cada saldo o de cualquier información, por cuanto implicaría una repetición innecesaria, utilización de mayor tiempo, incremento de papeles de trabajo y se dificultaría cualquier revisión posterior (p.236).

(Sánchez Curiel, 2006) (p. 17)

El personal profesional del despacho debe utilizar las marcas de auditoría que establece el catálogo en vigor. Una marca de auditoría es un símbolo que equivale a procedimientos de auditoría aplicados sobre el contenido de los papeles de trabajo; constituye una declaración personal, individual e intransferible sobre el autor de la cédula de auditoría, cuyas iniciales aparecen en el encabezado.

Las marcas deben anotarse invariablemente a lápiz o tinta roja. El personal profesional y debe considerar que el uso de otras marcas y la consecuente apertura de cédulas para explicar su contenido, constituyen prácticas indebidas que generan tiempo improductivo y no están permitidas en el Despacho.

**Tabla 5: Marca de auditoría**

<b>SIMBOLO</b>	<b>SIGNIFICADO</b>
v	Tomado de y/o chequeado con
S	Documentación sustentaría
^	Transacción rastreada
?	Comprobado sumas
a	Verificación posterior
C	Circularizado
N	No autorizado
∅	Inspección física

**Nota:** son diferentes marcas que se utiliza en la auditoría

**Fuente:** Manual de auditoría financiera gubernamental

**Elaborado por:** Tania Paguay

#### **2.2.4.4 Informe de Auditoría**

(Contraloria General del Estado, 2001)

El informe de auditoría constituye el producto final del trabajo del auditor en el que constan: el dictamen profesional a los estados financieros, las notas a los estados financieros, la información financiera complementaria, la carta de Control Interno y los comentarios sobre hallazgos, conclusiones y recomendaciones, en relación con los aspectos examinados, los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de los funcionarios vinculados con el examen y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para su adecuada comprensión (p.262).

#### **2.2.4.4.1 Tipos De Informe De Auditoría**

(Contraloría General del Estado, 2001)

##### **a. Informe extenso o largo**

Es el documento que prepara el auditor al finalizar el examen para comunicar los resultados, en él constan: el Dictamen Profesional sobre los estados financieros e información financiera complementaria, los estados financieros, las notas a los estados financieros, el detalle de la información financiera complementaria, los resultados de la auditoría, que incluye: la Carta de Control Interno, el Capítulo de Control Interno, que se organizará en condiciones reportables y no reportables y los comentarios se los estructurará en orden de cuentas, ciclos, procesos o sistemas, dependiendo del enfoque de la auditoría, además se agregarán los criterios y las opiniones obtenidas de los interesados y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para la comprensión completa del mismo.

##### **b. Informe breve o corto**

Es el documento formulado por el auditor para comunicar los resultados, cuando se practica una auditoría financiera en la cual los hallazgos no sean relevantes ni se desprendan responsabilidades, este informe contendrá: Dictamen Profesional sobre los estados financieros e información financiera complementaria, los estados financieros, las notas a los estados financieros, el detalle de la información financiera complementaria (pp.262-263).

#### **2.2.4.4.2 Tipos de Opinión**

(Contraloría General del Estado, 2001)

##### **❖ Opinión estándar, limpia o sin salvedades**

Todo informe de auditoría financiera cuyo dictamen y opinión profesional sea sin salvedades o sin restricciones expresará: “que los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera, los

resultados de las operaciones, los flujos del efectivo y la ejecución presupuestaria de la entidad examinada, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

#### ❖ **Opinión con salvedades**

Debe expresarse cuando el auditor concluye que no puede expresar una opinión estándar o limpia, pero que el efecto de cualquier desacuerdo con la administración, limitación al alcance, desviación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, incertidumbres, no es tan importante como para requerir una opinión adversa (negación) o abstención de opinión. La opinión con salvedades debe expresarse con un “excepto por” los asuntos que se refieren en las salvedades, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera, los resultados de las operaciones, los flujos del efectivo, la ejecución del programa de caja y la ejecución presupuestaria de la entidad examinada, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

#### ❖ **Opinión adversa o negativa**

Expresa que los estados financieros no presentan razonablemente la situación financiera, los resultados de las operaciones los flujos del efectivo, ejecución del programa de caja y la ejecución presupuestaria de la entidad examinada, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Si las excepciones son de tal importancia que no se justifican un dictamen con salvedades y las cantidades de la que se trata son susceptibles de una determinación aproximada, la naturaleza y el efecto de la presentación defectuosa, debe consignarse claramente.

Si los efectos no pueden determinarse razonablemente, el informe debe así manifestarlo. Además, debe expresarse las reservas que tengamos acerca de la presentación razonable y las que originaron el dictamen adverso.

## ❖ **Abstención de emitir una opinión**

Una abstención de opinión es aquella en que el auditor no expresa su opinión sobre los estados financieros. Si el auditor no ha obtenido evidencia suficiente y pertinente para formular una opinión, sobre la equidad o razonabilidad de la presentación de los estados financieros en su conjunto, es necesaria la abstención de opinión.

La abstención de opinión se justifica, cuando el auditor no ha ejecutado el examen con el alcance suficiente que le permita formarse una opinión sobre los estados financieros tomados en su conjunto (pp.300-306).

### **2.2.4.5 Estados Financieros**

#### **2.2.4.5.1 Definición**

La Norma Internacional de Contabilidad 1 (NIC1) aplicable en los ejercicios anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2005, al referirse al propósito de los estados financieros, los define indicando que (el número que aparece en el texto es el asignado al párrafo de la NIC)

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad.

Para otro tratadista un estado financiero “Es el documento suscrito por una entidad económica en el cual se consignan datos valuados en unidades monetarias referentes a la obtención y aplicación de recursos materiales” (Elizondo López, p.40).

#### **2.2.4.5.2 Objetivos De Los Estados Financieros**

El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les

han confiado. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de la entidad:

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio neto
- Gastos e Ingresos, en los que se incluye las pérdidas y ganancias
- Otros cambios en el patrimonio neto; y
- Flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayudará a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros y, en particular, la distribución temporal y el grado de certidumbre de los mismos.

#### **2.2.4.5.3 Balance General**

El balance general es un estado financiero básico que tiene como fin indicar la posición financiera de un ente económico en una fecha determinada. Comprende los activos, el pasivo y el patrimonio de la empresa en la fecha señalada.

También se le llama: estado de posición financiera, conciliación financiera, estado de activo, pasivo y patrimonio y, actualmente, estado de situación financiera, que es el nombre más apropiado pues representa la situación financiera de la empresa. (170)

#### **2.2.4.5.4 Estado de Resultados y Estado de Actividades**

El Diccionario de Términos Contables para Colombia define este estado financiero como “Informe financiero básico que refleja la forma y la magnitud del aumento o la disminución del capital contable de una entidad, como consecuencia del conjunto de transacciones habituales y extraordinarias, acaecidas durante el período, diferentes de los aportes y las disposiciones de recursos por los dueños de la empresa y de los aportes y las disposiciones de recursos por los dueños de la empresa y de las contribuciones directas de capital efectuadas a la entidad” (Aguiar y otro, 1998, p.118) (p.212)

#### 2.2.4.5.5 Estado de Flujo de Efectivo

La disposición profesional 8 de 1995 del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, define este estado financiero básico como: “Es el estado financiero básico que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación. Para el efecto debe determinarse el cambio en las diferentes partidas del balance general que inciden en el efectivo” (p.309)

#### 2.2.4.5.6 Notas a los Estados Financieros

Las notas hacen parte de los estados financieros, logrando con su presentación que éstos ganen en cuanto a claridad de la información.

En la NIC1

En las notas se:

- ❖ Presentará información acerca de las bases para la elaboración de los estados financieros, así como de las políticas contables específicas.
- ❖ Revelará la información que, siendo requerida por NIIF, no se presente en el balance, en la cuenta de resultados, en el estado de cambios en el patrimonio neto o en el estado de flujo de efectivo; y
- ❖ Suministrará la información adicional que, no habiéndose incluido en el balance, en la cuenta de resultados, en el estado de cambios en el patrimonio neto o en el estado de flujo de efectivo, sea relevante para la comprensión de alguno de ellos. (p.80)

#### 2.2.4.6 Principios De Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).-

Se detallan a continuación aquellos principios generales propuestos que hacen a la estructura general de los estados financieros.

- ✓ **Ente.** - Los estados financieros se refieren siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero. El concepto de "ente" es distinto del de "persona" ya que una misma persona puede producir estados financieros de varios "entes" de su propiedad.

- ✓ **Bienes Económicos.** - Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que poseen valor económico y, por ende, susceptible de ser evaluado en términos monetarios.
- ✓ **Moneda de Cuenta.** - Los estados financieros reflejan el patrimonio mediante un recurso que se emplea para reducir todos sus componentes heterogéneos a una expresión que permita agruparlos y compararlos fácilmente. Este recurso consiste en elegir una moneda de cuenta y valorizar los elementos patrimoniales aplicando un "precio" a cada unidad.  
 Generalmente se utiliza como moneda de cuenta el dinero que tiene curso legal en el país dentro del cual funciona el "ente" y en este caso el "precio" esta dado en unidades de dinero de curso legal.
- ✓ **Empresa en Marcha.** - Salvo indicación en contrario, se entiende que los estados financieros pertenecen a una "empresa en marcha" considerándose que el concepto que informa la mencionada expresión, se refiere a todo organismo económico cuya existencia temporal tiene plena vigencia y proyección futura.
- ✓ **Valuación al Costo.** - El valor del costo - adquisición o producción constituye el criterio principal y básico de valuación que condiciona a la formulación de los estados financieros llamados "de situación" en correspondencia también con el concepto de "empresa en marcha", razón por la cual esta norma adquiere el carácter de principio.
- ✓ **Ejercicio.** - En las empresas en marcha es necesario medir los resultados de la gestión de tiempo en tiempo, ya sea para satisfacer razones de administración, legales, fiscales o para cumplir con compromisos financieros, etc. Es una condición que los ejercicios sean de igual duración para que los resultados de dos o más ejercicios sean comparables entre sí.
- ✓ **Devengado.** - Las variaciones patrimoniales que deben considerarse para establecer el resultado económico son las que competen a un ejercicio sin entrar a considerar si se ha cobrado o pagado.
- ✓ **Objetividad.** - Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esa medida en moneda de cuenta.
- ✓ **Realización.** - Los resultados económicos sólo deben computarse cuando sean realizados, o sea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el

punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundamentalmente todos los riesgos inherentes a tal operación.

- ✓ **Prudencia.** - Significa que cuando se deba elegir entre dos valores para un elemento del activo, normalmente se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo que la alícuota del propietario sea menor. Este principio general se puede expresar también diciendo: "contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen y las ganancias solamente cuando se hayan realizado"
- ✓ **Uniformidad.** - Los principios generales, cuando fueren aplicables, y las normas particulares utilizadas para preparar los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio a otro. Debe señalarse por medio de una nota aclaratoria, el efecto en los estados financieros de cualquier cambio de importancia en la aplicación de los principios generales y de las normas particulares.
- ✓ **Materialidad.** - (significación o importancia relativa). - Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y normas particulares debe necesariamente actuarse con sentido práctico.
- ✓ **Exposición.** - Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren.

### 2.3 IDEA A DEFENDER

La realización de la Auditoría a los Estados Financieros como un instrumento de Control Contable y Financieros en la compañía Nanomaderas S.A. en el período 2014, permitirá establecer la razonabilidad de los mismos y mejorar el control de las actividades económicas y financieras, determinar el grado de cumplimiento de la normativa, se podrá determinar las falencias existentes las cuales serán plasmadas en los hallazgos debidamente establecidos.

Por lo cual permite emitir un informe final, con sus respectivas conclusiones y recomendaciones, esperando así que la Compañía Nanomaderas S.A. acoja y ponga en práctica lo recomendado encaminándose al mejoramiento y desarrollo de la misma.

## CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

### 3.1. MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

En el presente trabajo se utilizó los siguientes métodos:

- **Método inductivo:** Se realizó un seguimiento de manera particular y eficiente a cada una de las operaciones económicas y financieras que permitió obtener la siguiente información: conocimiento de la organización, el establecimiento de los objetivos generales y específicos de la auditoría, evaluación del Control Interno, determinación de las áreas sujetas a examen, conocimiento específico de cada área a examinar, determinación de los procedimientos de auditoría y finalmente el establecimiento de conclusiones y recomendaciones y la emisión del informe de auditoría.

### 3.2. TIPOS DE INVESTIGACIÓN:

- **Documental:** el trabajo de investigación se ejecutó mediante procesos analíticos y críticos, de contenidos, conceptos, teorías y datos generados en documentos impresos; así como de citas bibliográficas en relación a la materia financiera. A su vez la investigación se fundamentó en la constatación documental que implica el proceso contable reflejado en los estados financieros.
- **De Campo:** la investigación se efectúa en la Compañía Nanomaderas S.A, pues partió de la observación participativa a los responsables de la elaboración de la información contable y financiera.
- **Explicativa:** por lo que se detalló en los correspondientes papeles de trabajo los resultados obtenidos en la evaluación de los procedimientos administrativos, financieros y operativos empleados por la entidad, de forma clara y concisa.

### 3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

#### Población

La institución sujeta a examen cuenta con los siguientes funcionarios.

**Tabla 6:** Población

Nº	DESCRIPCIÓN
1	Gerente
1	Presidente
1	Asistente Contable
6	Operarios

**Fuente:** Nanomaderas S.A.

**Elaborado Por:** Paguay Tania

#### Muestra.

Para la presente investigación se tomará en cuenta a toda la población debido a que ésta es limitada ya que la institución sujeta a examen cuenta solo con 9 funcionarios.

### 3.4. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN:

Por la naturaleza y complejidad del problema a investigarse fue no experimental; porque en el proceso investigativo que no exista la manipulación intencional de las variables, es decir el problema a indagar se estudiara tal como se da en su contexto.

### 3.5. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Para recabar la información concerniente al problema investigado, se utilizarán las siguientes técnicas e instrumentos de investigación:

- **Encuesta:** se aplicó esta técnica de manera directa al personal inmerso en los procesos contables de la Compañía Nanomaderas S.A, obteniendo de esta manera información que permitirá determinar el nivel de control interno.
- **Observación Directa:** se efectuó visitas frecuentes a las instalaciones de la Compañía Nanomaderas S.A, con el objeto de conocer la realidad mediante la percepción directa de las actividades e identificar los principales problemas en relación a la gestión sobre recursos y bienes con la finalidad de registrar los datos observados, analizarlos e interpretarlos en el análisis institucional.
- **Entrevista:** Durante el desarrollo del trabajo, se realizó entrevistas a la Gerente y Contador de la compañía. Permitiendo obtener la información administrativa y financiera, competente y suficiente.
- **Cuestionarios de Control Interno:** los cuestionarios se aplicaron a las cuentas de: Caja-Bancos; Cuentas y Documentos por Cobrar; Inventarios; Propiedad Planta y Equipo; Cuentas por Pagar; Ingresos y Gastos, a través de preguntas estándar, las mismas que nos permitieron evaluar el sistema de Control Interno con el que cuenta la Compañía Nanomaderas S.A. los cuestionarios se encontrarán en la primera fase, planificación de la Auditoría en la Evaluación del Control Interno.

### **3.6.TÉCNICAS DE PROCEDIMIENTO PARA EL ANÁLISIS.**

Para determinar el cumplimiento de los objetivos propuestos se utilizó cuadros y gráficos estadísticos los cual forme resultados usando paquetes informáticos. Mediante un análisis crítico y deductivo se realizó la interpretación de los datos su procesamiento y análisis. Procesamiento y discusión de resultados.

Una vez aplicada la Auditoría Financiera a la Compañía Nanomaderas S.A, de la ciudad de Guano, durante el período 2014 se determinó un nivel de riesgo bajo en la razonabilidad de los estados financieros, deficiencias identificadas y expuestas en el informe de Auditoría.

## CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

### 4.1. TÍTULO

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMO UN INSTRUMENTO DE CONTROL CONTABLE Y FINANCIERO EN LA CIA NANOMADERAS S.A. EN EL PERÍODO 2014

### 4.2. CONTENIDO DE LA PROPUESTA

#### 4.2.1. Archivo Permanente



**ARCHIVO N°1**  
**PERMANENTE**

**CLIENTE:** COMPañÍA” NANOMADERAS S.A.”

**DIRECCIÓN:** Cantón: Guano Parroquia: El Rosario Sector 11 de  
Noviembre.

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Auditoría a los Estados Financieros

**PERÍODO:** 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014.

**INDICE DE ARCHIVO DE ESTE TRABAJO**

N°	DESCRIPCION
1	INFORMACIÓN GENERAL
2	HOJAS DE MARCAS Y REFERENCIAS
3	PROGRAMA DE AUDITORÍA

NOMBRE	CATEGORIA	DE	A
<b>Tania Paguay</b>	AUDITOR	01/01/2014	31/12/2014

## INFORMACIÓN GENERAL

API  $\frac{1}{11}$

### RESEÑA HISTÓRICA

La compañía Nanomaderas S.A, nació como una iniciativa del Ing. Diego Velastegui por establecer su propia empresa, que está orientada a la comercialización de pallet de madera, para las industrias nacionales y exportadoras.

En el año 2010, el Ing. Velastegui participó en el programa de apoyo al emprendimiento, siembra FUTURO de Cervecería Nacional, recibió una capacitación, para dar forma a la idea como un plan de negocios, poco a poco se logró plasmar en palabras y números lo que había estado como pasmando como ideas de negocio. El proyecto se estimó atractivo y rentable, por lo que estuvo entre los ganadores, por lo que recibió como premio un crédito por 12.000,00 pagadero a 5 años; el beneficio directo fue que no se requirió garante para el otorgamiento del crédito semilla.

En el año 2011, fue constituida la compañía anónima con un capital inicial de 800,00 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, dividido en ochocientas (800) acciones ordinarias y nominativas, de Un dólar de los Estados Unidos de América, y adicionalmente se participó en el programa de Emprende-Ecuador. El proyecto se mostraba nuevamente alentador, lamentablemente en las eliminatorias, por un error al llenar la matriz en el sistema, no pasaba a la siguiente fase, a pesar de estar entre los finalistas, se recibió un financiamiento no reembolsable de \$20.000,00 con el que él propietario accedió a comprar la primera máquina del proceso productivo.

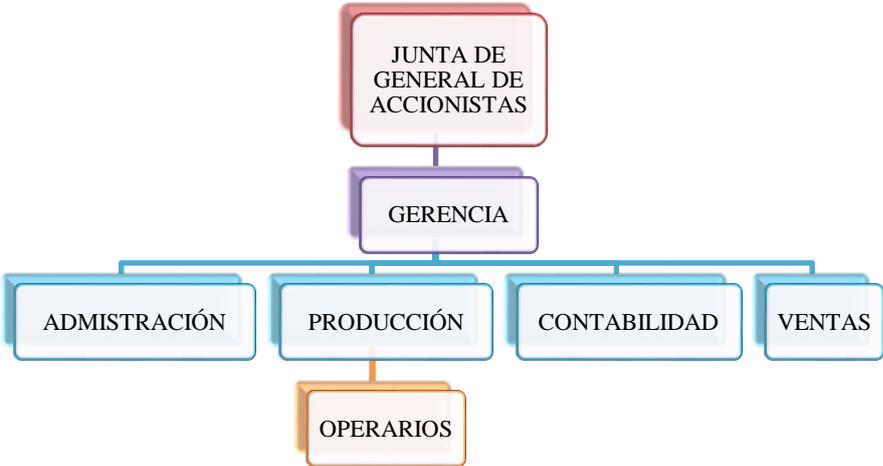
En el año 2012 se invirtió el dinero del premio de Cervecería Nacional - Siembra Futuro, y algunos ahorros en la adquisición de un terreno donde funcionaría la fábrica, con eso se tenía la garantía física necesaria para poder acceder al crédito de Corporación Financiera Nacional (CFN).

A finales del 2012, se aprobó el crédito por parte de la CFN, por una suma de \$100.000,00 dólares a 7 años plazo, con un año de gracia, y se recibía el primer

Realizado Por:	T.P.	Fecha:	03/01/2017
Revisado Por:	H.A/V.C.	Fecha:	04/01/2017

desembolso, por lo que se inició los trabajos de construcción y obra física necesaria en el terreno de la compañía donde actualmente seguimos laborando.

**Gráfico 6: Organigrama DE NANOMADERAS S.A.**



La misión y visión declarada por parte de la empresa Nanomaderas S.A. es la siguiente:

**Misión**

Ser una empresa dedicada a la producción de pallets y otros elementos de madera, basada en el respeto al medio ambiente, reutilizando elementos reciclados de madera, y aplicando un proceso sustentable de forestación y reforestación, encaminado al desarrollo social y económico de la región central del país, y retribuyendo justamente a sus accionistas, brindando al mercado pallets de alta calidad acorde a las necesidades e intereses de sus clientes que además cumplan con las normas del riguroso mercado internacional.

Realizado Por:	T.P.	Fecha:	03/01/2017
Revisado Por:	H.A/V.C.	Fecha:	04/01/2017

**Visión**

Para el año 2020 ser la empresa líder en el sector, con planes de forestación y reforestación implementados a nivel de la sierra ecuatoriana, y la fabricación de pallets y elementos de madera con calidad internacional; siendo innovadora en el proceso de producción sustentable de madera, asegurando así el mercado actual e incursionando en nuevos mercados nacionales e internacionales.

**BASE LEGAL**

La empresa Nanomaderas S.A. compañía anónima, se creó en el año de 2011 y está sujeta al control de varias Instituciones Gubernamentales, así como también debe cumplir con las obligaciones exigidas por las mismas.

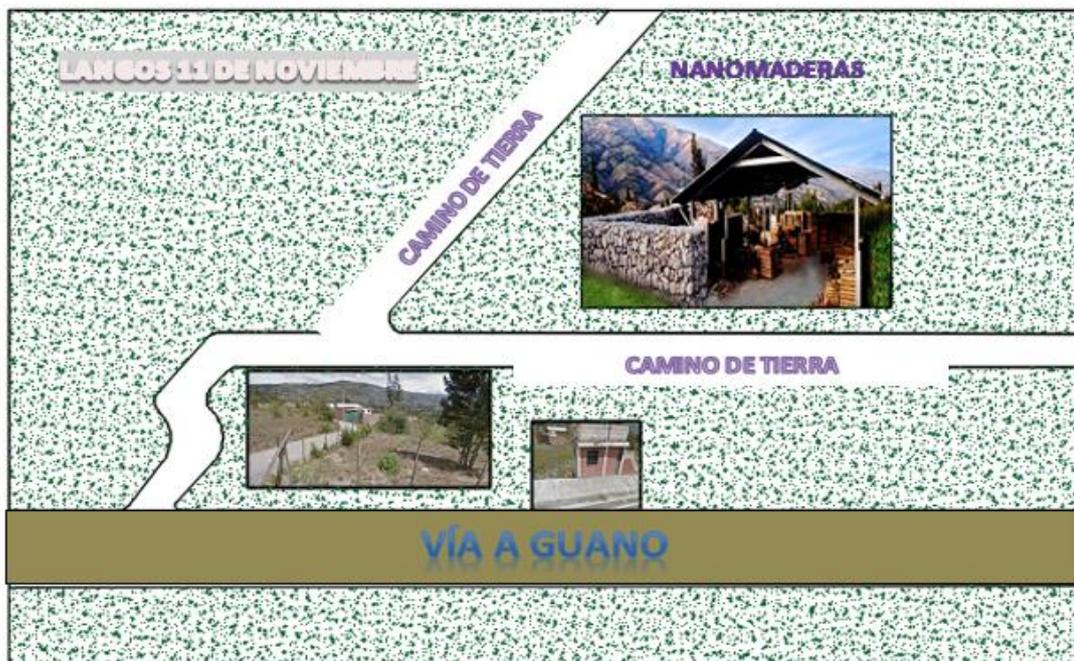
<b>INSTITUCIÓN</b>	<b>OBLIGACIÓN</b>
<b>SERVICIO DE RENTAS INTERNAS</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Anexo Accionistas, Participes, Socios, Miembros del Directorio y Administradores.</li> <li>✓ Anexo Relación Dependencia.</li> <li>✓ Anexo Transaccional Simplificado.</li> <li>✓ Declaración de Impuesto a la Renta Sociedades.</li> <li>✓ Declaración de Retenciones en la Fuente.</li> <li>✓ Declaración Mensual de IVA.</li> </ul>

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	03/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	04/01/2017

<p><b>SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Presentación de Balances anuales.</li> <li>✓ Presentación del informe de Presidente.</li> <li>✓ Presentación del informe del comisario.</li> </ul>
<p><b>INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Aviso de Entrada y Salida de los empleados</li> <li>✓ Asegurar a los empleados</li> <li>✓ Pagar los aportes mensuales.</li> <li>✓ Registro de Novedades</li> </ul>
<p><b>MINISTERIO DE RELACIONES LABORALES</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Legalización de Contratos</li> <li>✓ Legalización de Decimos</li> <li>✓ Actas de Finiquito</li> </ul>

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	03/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	04/01/2017

## UBICACIÓN



## DATOS DE CONSTITUCIÓN

La compañía Nanomaderas S.A. fue constituida como compañía anónima, con el siguiente capital y accionistas:

N°	Nombres accionistas	Capital Suscrito	Capital Pagado		Porcentaje	Acciones
			Numerario	Especie		
1	Diego Velastegui	792,00	792,00	Xx	99%	792
2	Guido Maldonado	8,00	8,00	Xx	1%	8
	<b>Totales</b>	<b>800,00</b>	<b>800,00</b>	<b>Xx</b>	<b>100%</b>	<b>800</b>

## PRODUCTOS QUE OFERTA LA COMPAÑÍA

- ❖ Pallet de madera.
- ❖ Vigas de madera.
- ❖ Tablones de madera.
- ❖ Explotación de madera.

Realizado Por:	T.P.	Fecha:	03/01/2017
Revisado Por:	H.A/V.C.	Fecha:	04/01/2017

**LISTA DE PROVEEDORES**

<b>N°</b>	<b>RUC</b>	<b>PROVEEDOR</b>
1	0600164982001-	BALDEON WILFRIDO EDUARDO
2	0600551824001-	CHÁVEZ VALLEJO ALBA YOLAND
3	0600803282001-	ZAMBRANO VALLEJO CESAR AUGUSTO
4	0601393135001-	ZAMBRANO TORRES MARTHA BEATRIZ
5	0601541857001-	SGHIRLA HERRERIA DIEGO PATRICIO
6	0601574148001-	ROBALINO ORTIZ ÁNGEL OSWALDO
7	0601610157001-	RODRIGUEZ ESPINOZA BETTY
8	0601640626001-	MORALES OLMEDO JULIO CESAR
9	0601777592001-	HARO VELASTEGUI CRISOLOGO EFRAIN
10	0601850506001-	MEDINA SARMIENTO MARTHA YOLANDA
11	0601961865001-	PILATUÑA CAYANCELA SEGUNDO CARLOS
12	0602162380001-	GUZMÁN RECALDE MARÍA LUCRECIA
13	0602298267001-	CHÁVEZ HARO VICENTE RENE
14	0603916461001-	DUCHI ACAN MARÍA AURORA
15	1103218929001-	ESCUDERO VALLEJO TATIANA ELIZABETH

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	03/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	04/01/2017

# INFORMACIÓN FINANCIERA

API <sup>7</sup>/<sub>11</sub>

## REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES**



**NÚMERO RUC:** 0691734048001  
**RAZÓN SOCIAL:** NANOMADERAS S.A.

**NOMBRE COMERCIAL:**  
**REPRESENTANTE LEGAL:** MALDONADO HURTADO NORA SILVANA  
**CONTADOR:** GUZMAN RECALDE MARIA LUCRECIA  
**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS  
**CALIFICACIÓN ARTESANAL:** S/N

**OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI  
**NÚMERO:** S/N

**FEC. NACIMIENTO:**  
**FEC. INSCRIPCIÓN:** 12/09/2011  
**FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:**

**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 19/08/2011  
**FEC. ACTUALIZACIÓN:** 10/03/2015  
**FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

**ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL**  
 FABRICACION DE PRODUCTOS DE MADERA, PALLET, VIGAS, TABLONES.

**DOMICILIO TRIBUTARIO**  
 Provincia: CHIMBORAZO Canton: GUANO Parroquia: EL ROSARIO Referencia ubicacion: SECTOR 11 DE NOVIEMBRE, A DOSCIENTOS METROS DE LA Y Celular: 0995419546 Email: nanomaderassa@gmail.com Celular: 0995408697

**DOMICILIO ESPECIAL**  
 SN

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

- \* ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- \* ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI
- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- \* DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS**

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	JURISDICCIÓN	ABIERTOS	CERRADOS
2	1 ZONA 31 CHIMBORAZO	1	1



Código: RIMRUC2017000212551  
 Fecha: 12/02/2017 16:35:08 PM

Realizado Por:	T.P.	Fecha:	03/01/2017
Revisado Por:	H.A/V.C.	Fecha:	04/01/2017

API  $\frac{8}{11}$



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES**



NÚMERO RUC: 0691734048001  
 RAZÓN SOCIAL: NANOMADERAS S A

---

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS**

---

No. ESTABLECIMIENTO: 002	Estado: ABIERTO - MATRIZ	FEC. INICIO ACT.: 06/03/2012
NOMBRE COMERCIAL:	FEC. CIERRE:	FEC. REINICIO:
ACTIVIDAD ECONÓMICA: FABRICACION DE PRODUCTOS DE MADERA, PALLET, VIGAS, TABLONES. ACTIVIDADES DE EXTRACCION DE MADERA.		
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO: Provincia: CHIMBORAZO Canton: GUANO Parroquia: EL ROSARIO Referencia: SECTOR 11 DE NOVIEMBRE, A DOSCIENTOS METROS DE LA Y Celular: 0995419546 Email: nanomaderassa@gmail.com Celular: 0995408697		

---

No. ESTABLECIMIENTO: 001	Estado: CERRADO - OFICINA	FEC. INICIO ACT.: 19/08/2011
NOMBRE COMERCIAL:	FEC. CIERRE: 10/03/2015	FEC. REINICIO:
ACTIVIDAD ECONÓMICA: ACTIVIDADES DE EXTRACCION DE MADERA. FABRICACION DE PRODUCTOS DE MADERA, PALLET, VIGAS, TABLONES.		
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO: Provincia: CHIMBORAZO Canton: RIOBAMBA Parroquia: VELASCO Barrio: LOMA DE QUITO Calle: JUAN MONTALVO Numero: 27-29 Interseccion: JUNIN Referencia: JUNTO AL INSTITUTO SAN FRANCISCO Celular: 0995419546 Telefono Domicilio: 032963702		

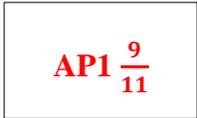


Código: RIMRUC2017000212551  
 Fecha: 12/02/2017 16:35:08 PM

Pag. 2 de 2

Realizado Por:	T.P.	Fecha:	03/01/2017
Revisado Por:	H.A/V.C.	Fecha:	04/01/2017

**NANOMADERAS S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**ACUMULADO DEL 01/01/2014 AL 31/12/2014.**



**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

08/02/20

**Razón Social** : NANOMADERAS\_SA  
**Dirección** : LANGOS 11 DE NOVIEMBRE - GUANO

**RUC Empresa** : 0691734048001  
**Teléfono** : 032963702 **Correo electrónico**  
**Moneda** : DÓLARES **Grado de redondeo** 4 decimales  
**Naturaleza** : FABRICACION DE PRODUCTOS DE MADERA, PALLETS, VIGAS, TABLONES, ETC.

AI 31 / DICIEMBRE / 2014

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN		
1.	ACTIVO		
1.01.	ACTIVO CORRIENTE		
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
1.01.01.01.001	CAJA GENERAL	-0,0011	
	<b>TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EF</b>	<b>-0,0011</b>	
1.01.01.01.	CAJAS		
1.01.01.02.001	BANCO PICHINCHA	0,0000	
1.01.01.02.002	TARJETAS DE CRÉDITO	-0,0000	
1.01.01.02.003	BANCO DEL PACIFICO	148,4600	
	<b>TOTAL CAJAS</b>	<b>148,4600</b>	
1.01.01.02.	BANCOS		
	<b>TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>148,4589</b>	
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS		
1.01.02.07.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADA		
1.01.02.07.007	OTRAS CUENTAS X COBRAR RELACIONADAS	0,0000	
1.01.02.08.001	CLIENTE XXX OTRAS CUENTA POR COBRAR	18.263,3445	
	<b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR RE</b>	<b>18.263,3445</b>	
1.01.02.08.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
	<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>18.263,3445</b>	
1.01.03.	INVENTARIOS		
1.01.03.05.001	PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA AL	3.443,7424	
	<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>3.443,7424</b>	
1.01.03.05.	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN		
1.01.03.07.001	INVENTARIO EN TRANSITO MADERA	8.430,3861	
	<b>TOTAL INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y M</b>	<b>8.430,3861</b>	
1.01.03.07.	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO		
1.01.03.08.	OBRAS EN CONSTRUCCION		
1.01.03.08.001	CONSTRUCCION EN PROCESO	0,0000	
	<b>TOTAL OBRAS EN CONSTRUCCION</b>	<b>0,0000</b>	
	<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>11.874,1285</b>	
1.01.04.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		
1.01.04.01.	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO		
1.01.04.01.001	SEGUROS PREPAGADOS	-0,0006	
Sucursal :	PRINCIPAL_NANOM_0101		
Período :	January-01-01-2014		
Usuario :	2		
Hora :	15:59		

Aries Plus Versión 1.0

1

Realizado Por:	T.P.	Fecha:	03/01/2017
Revisado Por:	H.A/V.C.	Fecha:	04/01/2017

**NANOMADERAS S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**ACUMULADO DEL 01/01/2014 AL 31/12/2014.**

**API**  $\frac{10}{11}$

AI 31 / DICIEMBRE / 2014

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN		
1.01.04.03.001	ANTICIPO PROVEEDORES	0,0000	
	<b>TOTAL SEGUROS PAGADOS POR ANTICIP</b>	<b>-0,0006</b>	
1.01.04.03.	ANTICIPOS A PROVEEDORES		
	<b>TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>-0,0006</b>	
1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
1.01.05.01.001	IVA COMPRAS	20.408,6486	
1.01.05.01.002	IVA RETENIDO POR CLIENTES	259,2642	
	<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIE</b>	<b>20.667,9128</b>	
1.01.05.01.	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRES		
1.01.05.02	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRES		
1.01.05.02.003	RETENCION EN LA FUENTE REALIZADA POR CLI	6.596,6035	
	<b>TOTAL CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE</b>	<b>6.596,6035</b>	
	<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>27.264,5163</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>57.550,4476</b>
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.02.01.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
1.02.01.01.	TERRENOS		
1.02.01.01.001	TERRENO	20.000,0000	
	<b>TOTAL TERRENOS</b>	<b>20.000,0000</b>	
1.02.01.02.	EDIFICIOS		
1.02.01.02.001	PLANTA INDUSTRIAL	46.718,9400	
	<b>TOTAL EDIFICIOS</b>	<b>46.718,9400</b>	
1.02.01.06.	MAQUINARIA Y EQUIPO		
1.02.01.06.002	MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	86.046,0178	
1.02.01.08.001	COSTO EQUIPO DE COMPUTACION	610,0000	
	<b>TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>86.656,0178</b>	
1.02.01.08.	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		
1.02.01.09.001	COSTO VEHICULOS	26.776,7876	
	<b>TOTAL EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>	<b>26.776,7876</b>	
1.02.01.09.	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUI		
1.02.01.12.002	DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQ	-8.604,6000	
	<b>TOTAL VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSP</b>	<b>-8.604,6000</b>	
1.02.01.12.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES,		
1.02.01.12.004	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMP	-203,3300	
1.02.01.12.005	DEPRECIACION ACUMULADA PLANTA INDUSTRI	-4.671,8900	
1.02.01.12.003	DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS	0,0000	
	<b>TOTAL (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PR</b>	<b>-4.875,2200</b>	
	<b>TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>166.671,9254</b>	
1.02.04.	ACTIVO INTANGIBLE		
1.02.04.001	SISTEMA CONTABLE	680,0000	
	<b>TOTAL ACTIVO INTANGIBLE</b>	<b>680,0000</b>	
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>680,0000</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>1. ACTIVO</b>		<b>224.902,3730</b>

Sucursal : PRINCIPAL\_NANOM\_0101  
 Periodo : January-01-01-2014  
 Usuario : 2  
 Hora : 15:59

Aries Plus Versión 1.0

2

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	03/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	04/01/2017

**NANOMADERAS S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**ACUMULADO DEL 01/01/2014 AL 31/12/2014.**

**API**  $\frac{11}{11}$

AI 31 / DICIEMBRE / 2014

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN		
2.	PASIVO		
2.01.	PASIVO CORRIENTE		
2.01.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
2.01.03.01.001	PROVEEDORES PERSONAS NATURALES	-68.896,3213	
	<b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PA</b>	<b>-68.896,3213</b>	
2.01.03.01.	LOCALES		
	<b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>-68.896,3213</b>	
2.01.04.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		
2.01.04.01.001	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	-100.420,0100	
	<b>TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>-100.420,0100</b>	
2.01.04.01.	LOCALES		
	<b>TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>-100.420,0100</b>	
2.01.07.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
2.01.07.01.001	IVA EN VENTAS	59,2801	
2.01.07.01.303	RET. HONORARIOS PROFESIONALES	0,0000	
2.01.07.01.308	RET. ENTRE SOCIEDADES	-0,0001	
2.01.07.01.310	RET. TRANSPORTE	-9,1501	
2.01.07.01.312	RET. COMPRA BIENES	-123,8418	
2.01.07.01.341	RET. OTROS SERVICIOS	-44,9797	
2.01.07.01.721	30% RET IVA BIENES	-64,2694	
2.01.07.01.723	70% RET. IVA SERVICIOS	-33,9504	
2.01.07.01.725	100% RET. IVA HONORARIOS ARR.	-231,4264	
	<b>TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>-448,3378</b>	
2.01.07.01.	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		
2.01.07.03.001	APORTES POR PAGAR	-444,1600	
	<b>TOTAL CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>	<b>-444,1600</b>	
2.01.07.03.	CON EL IESS		
2.01.07.03.004	SRI POR PAGAR	0,0000	
2.01.07.04.001	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	-58,0600	
2.01.07.04.002	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	-295,0000	
	<b>TOTAL CON EL IESS</b>	<b>-353,0600</b>	
2.01.07.04.	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		
	<b>TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>-1.245,5578</b>	
2.01.08.	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS		
2.01.08.01.	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS		
2.01.08.01.001	CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	-9.024,9400	
	<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/R</b>	<b>-9.024,9400</b>	
	<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS</b>	<b>-9.024,9400</b>	
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>-179.586,8291</b>	
2.02.	PASIVO NO CORRIENTE		
2.02.02.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
2.02.02.01.001	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCAL	-1.498,3700	
	<b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCAL</b>	<b>-1.498,3700</b>	
2.02.02.01.	LOCALES		
	<b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>-1.498,3700</b>	

Sucursal : PRINCIPAL\_NANOM\_0101

Periodo : January-01-01-2014

Usuario : 2

Hora : 15:59

Aries Plus Version 1.0

3

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	03/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	04/01/2017

**NANOMADERAS S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**ACUMULADO DEL 01/01/2014 AL 31/12/2014.**

**API**  $\frac{12}{11}$

AI      31 / DICIEMBRE / 2014

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN		
2.02.10.	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES		
2.02.10.01	OTROS PASIVOS	0,0000	
	<b>TOTAL OTROS PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>0,0000</b>	
	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0,0000</b>	
<b>TOTAL 2. PASIVO</b>			<b>-181.085,1991</b>
3.	PATRIMONIO NETO		
3.01.	CAPITAL		
3.01.01.	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		
3.01.01.01.001	ACCIONISTA DIEGO VELASTEGUI	-792,0000	
3.01.01.01.002	ACCIONISTA NORA MALDONADO	-8,0000	
	<b>TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>	<b>-800,0000</b>	
3.01.01.01.	CAPITAL SOCIAL		
	<b>TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>	<b>-800,0000</b>	
<b>TOTAL CAPITAL</b>			<b>-800,0000</b>
3.06.	RESULTADOS ACUMULADOS		
3.06.03.	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES D		
3.06.03.01.001	RESULT. ACUM. PROVENIENTE DE NIIF.	-10.393,3000	
	<b>TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS PROV</b>	<b>-10.393,3000</b>	
3.06.03.01.	RESULT. ACUM. PROVENIENTE DE NIIF		
	<b>TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMER VEZ DE LAS NIIF</b>	<b>-10.393,3000</b>	
<b>TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS</b>			<b>-10.393,3000</b>
3.07.	RESULTADOS DEL EJERCICIO		
3.07.01.	GANANCIA NETA DEL PERIODO		
3.07.01.01.001	RESULTADO DEL EJERCICIO 2014	-30.297,3100	
	<b>TOTAL GANANCIA NETA DEL PERIODO</b>	<b>-30.297,3100</b>	
3.07.01.01.	GANANCIA NETA DEL PERIODO.		
3.07.01.01.002	RESULTADO DEL EJERCICIO 2015	0,0000	
	<b>TOTAL GANANCIA NETA DEL PERIODO.</b>	<b>0,0000</b>	
<b>TOTAL</b>		<b>-30.297,3100</b>	
<b>TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>			<b>-30.297,3100</b>
<b>TOTAL 3. PATRIMONIO</b>			<b>-41.490,6100</b>
<b>RESULTADOS</b>			
INGRESOS		-368.828,3667	
COSTOS Y GASTOS		366.501,8028	
<b>TOTAL RESULTADO</b>		<b>-2.326,5639</b>	
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>			<b>-224.902,3730</b>

Sucursal : PRINCIPAL\_NANOM\_0101  
 Período : January-01-01-2014  
 Usuario : 2  
 Hora : 15:59

Aries Plus Version 1.0

4

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	03/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	04/01/2017

**NANOMADERAS S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADO**  
**ACUMULADO DEL 01/01/2014 AL 31/12/2014.**

**API**  $\frac{13}{11}$

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**

08/02/20

Razón Social : NANOMADERAS\_SA

Dirección : LANGOS 11 DE NOVIEMBRE - GUANO

RUC Empresa : 0691734048001

Teléfono : 032963702

Correo electrónico

Moneda : DÓLARES

Grado de redondeo 4 DECIMALES

Naturaleza : FABRICACION DE PRODUCTOS DE MADERA, PALLETS, VIGAS, TABLONES, ETC.

Desde : 01/01/2014

Hasta : 31/12/2014

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN		
4.	INGRESOS		
4.01.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
4.01.01.	VENTA DE BIENES		
4.01.01.001	VENTAS BIENES PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	12.368.455,8600	
	<b>TOTAL VENTA DE BIENES</b>	<b>-368.455,8600</b>	
4.01.01.01.	BIENES PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		
	<b>TOTAL VENTA DE BIENES</b>		<b>-368.455,8600</b>
4.01.09.	(-) DESCUENTO EN VENTAS		
4.01.09.01.	DESCUENTO EN VENTAS		
4.01.09.01.001	DESC. EN VENTAS	140,0000	
	<b>TOTAL DESCUENTO EN VENTAS</b>	<b>140,0000</b>	
	<b>TOTAL (-) DESCUENTO EN VENTAS</b>		<b>140,0000</b>
4.01.10.	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		
4.01.10.01.	DEVOLUCIONES EN VENTA		
4.01.10.01.001	DEVOLUCION EN VENTAS	3.420,0000	
	<b>TOTAL DEVOLUCIONES EN VENTA</b>	<b>3.420,0000</b>	
	<b>TOTAL (-) DEVOLUCIONES EN VENTAS</b>		<b>3.420,0000</b>
4.01.20.	DESCUENTO EN COMPRAS		
4.01.20.01.	DESCUENTO EN COMPRAS.		
4.01.20.01.001	DESC. EN COMPRAS	-426,9567	
	<b>TOTAL DESCUENTO EN COMPRAS.</b>	<b>-426,9567</b>	
	<b>TOTAL DESCUENTO EN COMPRAS</b>		<b>-426,9567</b>
	<b>TOTAL INGRESO POR ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>-365.322,8167</b>
5.00.	COSTO DE VENTAS		
	<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>		<b>0,0000</b>
5.	COSTOS Y GASTOS		
5.00.01.	COSTO DE VENTAS PRODUCTOS		
5.00.01.01.001	COSTO DE VENTAS PRODUCTOS..	179.577,8926	
	<b>TOTAL COSTO DE VENTAS PRODUCTOS</b>	<b>179.577,8926</b>	
5.00.01.01.	COSTO DE VENTAS PRODUCTOS.		
	<b>TOTAL COSTO DE VENTAS PRODUCTOS</b>		<b>179.577,8926</b>
5.01.	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		

Sucursal : PRINCIPAL\_NANOM\_0101

Periodo : January-01-01-2014

Usuario : 2

Hora : 16:00

Aries Plus Versión 1.0

1

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	03/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	04/01/2017

**NANOMADERAS S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADO**  
**ACUMULADO DEL 01/01/2014 AL 31/12/2014.**

**API**  $\frac{14}{11}$

Desde : 01/01/2014 Hasta : 31/12/2014

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN		
5.01.01.	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		
5.01.01.01.001	INVENTARIO INICIAL DE BIENES	0.0000	
	<b>TOTAL MATERIALES UTILIZADOS O PROD</b>	<b>0,0000</b>	
5.01.01.01.	(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS		
5.01.01.02	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PROD		
5.01.01.02.001	GASTO EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	5.900,0000	
	<b>TOTAL (+) COMPRAS NETAS LOCALES D</b>	<b>5.900,0000</b>	
	<b>TOTAL MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>		<b>5.900,0000</b>
5.01.02.	(+) MANO DE OBRA DIRECTA		
5.01.02.01.001	SUELDOS MANO DE OBRA DIRECTA	8.154,9400	
5.01.02.01.002	APORTE PATRONAL MOD	990,8300	
5.01.02.01.003	HORAS EXTRAS MOD	7.502,2400	
5.01.02.01.004	DECIMO TERCER SUELDO MOD	508,9200	
5.01.02.01.005	DECIMO CUARTO SUELDO MOD	656,5600	
5.01.02.01.007	VACACIONES MOD	70,2800	
	<b>TOTAL (+) MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>17.883,7700</b>	
5.01.02.01.	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES MOD		
5.01.02.01.008	OTROS BENEFICIOS A EMPLEADOS	75,0000	
	<b>TOTAL SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIAL</b>	<b>75,0000</b>	
	<b>TOTAL (+) MANO DE OBRA DIRECTA</b>		<b>17.958,7700</b>
5.01.04.	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		
5.01.04.07.	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS		
5.01.04.07.001	SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS	15.004,5975	
	<b>TOTAL SUMINISTROS MATERIALES Y RE</b>	<b>15.004,5975</b>	
	<b>TOTAL (+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>	<b>15.004,5975</b>	
	<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>		<b>218.441,2601</b>
4.03.	OTROS INGRESOS		
4.03.05.	OTRAS RENTAS		
4.03.05.01.001	OTRAS RENTAS DESPERDICIOS	-1.673,2400	
	<b>TOTAL OTRAS RENTAS</b>	<b>-1.673,2400</b>	
4.03.05.01.	OTRAS RENTAS		
4.03.05.01.002	OTRO INGRESO SALDOS A FAVOR	-34,2100	
4.03.05.01.003	SERVICIOS DE PREPARADA DE MADERA	-1.798,1000	
	<b>TOTAL OTRAS RENTAS</b>	<b>-1.832,3100</b>	
	<b>TOTAL OTRAS RENTAS</b>	<b>-3.505,5500</b>	
	<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>		<b>-3.505,5500</b>
5.02.	GASTOS		
5.02.01.	GASTOS DE VENTA		
5.02.01.05.	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS N		
5.02.01.05.001	SERVICIOS PROFESIONALES	1.017,1400	
	<b>TOTAL HONORARIOS, COMISIONES Y DIE</b>	<b>1.017,1400</b>	
5.02.01.08.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		
5.02.01.08.001	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE VEHICULOS	1.728,8755	
	<b>TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARACION</b>	<b>1.728,8755</b>	

Sucursal : PRINCIPAL\_NANOM\_0101  
 Período : January-01-01-2014  
 Usuario : 2  
 Hora : 16:00

Aries Plus Version 1.0

2

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	03/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	04/01/2017

**NANOMADERAS S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**ACUMULADO DEL 01/01/2014 AL 31/12/2014.**

**API**  $\frac{15}{11}$

Desde : 01/01/2014 Hasta : 31/12/2014

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	
5.02.01.18.	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	
5.02.01.18.001	SERVICIOS BASICOS Y LINEAS CELULARES	2.317,3064
	<b>TOTAL AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECO</b>	<b>2.317,3064</b>
5.02.01.19.	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O	
5.02.01.19.001	NOTARIOS Y REGISTRADORES	376,2140
5.02.01.21.001	DEPRECIACIONES PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	13.276,4900
	<b>TOTAL NOTARIOS Y REGISTRADORES DE</b>	<b>13.652,7040</b>
5.02.01.21.	DEPRECIACIONES	
5.02.01.21.004	DEPRECIACIONES EQUIPO DE COMPUTACION	203,3300
5.02.01.24.002	MATERIALES VENTA	-0,0030
	<b>TOTAL DEPRECIACIONES</b>	<b>203,3270</b>
5.02.01.24.	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZAC	
5.02.01.27.	OTROS GASTOS	
5.02.01.27.001	IMPREVISTOS	10.020,5882
5.02.01.27.002	UNIFORMES Y PROTECCION INDUSTRIAL	1.630,6763
5.02.01.27.003	BOTIQUIN EMPLEADOS	43,8858
5.02.01.27.004	GASTOS DE UTILES DE LIMPIEZA	27,8012
5.02.01.27.005	GASTOS NO DEDUCIBLES	2.791,8000
	<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	<b>14.514,7515</b>
	<b>TOTAL GASTOS DE VENTA</b>	<b>33.434,1044</b>
5.02.02.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	
5.02.02.01.001	SUELDOS ADMINISTRATIVOS	4.275,7200
	<b>TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>4.275,7200</b>
5.02.02.01.	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	
5.02.02.02.001	APORTE PATRONAL ADM	519,5000
	<b>TOTAL SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS R</b>	<b>519,5000</b>
5.02.02.02.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO	
5.02.02.03.001	DECIMO TERCER SUELDO ADM	386,0000
5.02.02.03.002	DECIMO CUARTO SUELDO ADM	487,5000
	<b>TOTAL APORTES A LA SEGURIDAD SOCI</b>	<b>873,5000</b>
5.02.02.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	
5.02.02.06.	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTO	
5.02.02.06.001	SERVICIOS PRESTADOS	51.169,9185
	<b>TOTAL REMUNERACIONES A OTROS TRA</b>	<b>51.169,9185</b>
5.02.02.11.	COMBUSTIBLES	
5.02.02.11.001	GASTO DE COMBUSTIBLE	2.190,0360
5.02.02.11.002	GASTO DE PEAJE	277,5700
	<b>TOTAL COMBUSTIBLES</b>	<b>2.467,6060</b>
5.02.02.13.	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	
5.02.02.13.001	SEGUROS Y REASEGUROS	1.211,2412
	<b>TOTAL SEGUROS Y REASEGUROS (PRIM</b>	<b>1.211,2412</b>
5.02.02.14.	TRANSPORTE	
5.02.02.14.001	CONTRATAACION DE SERVICIO DE TRANSPORTE	38.077,5300
	<b>TOTAL TRANSPORTE</b>	<b>38.077,5300</b>
5.02.02.15.	GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, T	
Sucursal :	PRINCIPAL_NANOM_0101	
Periodo :	January-01-01-2014	
Usuario :	2	Aries Plus Version 1.0
Hora :	16:00	3

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	03/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	04/01/2017

**NANOMADERAS S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**ACUMULADO DEL 01/01/2014 AL 31/12/2014.**

**API  $\frac{16}{11}$**

Desde : 01/01/2014      Hasta : 31/12/2014

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN		
5.02.02.15.001	GASTOS DE GESTIÓN (ALIMENTACION)	2.968,7909	
	<b>TOTAL GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS)</b>	<b>2.968,7909</b>	
5.02.02.16.	GASTOS DE VIAJE		
5.02.02.16.001	GASTOS DE VIAJE.	171,2876	
	<b>TOTAL GASTOS DE VIAJE</b>	<b>171,2876</b>	
5.02.02.19.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		
5.02.02.19.001	CONTRIBUCIONES SUPER DE COMPANIAS	213,3500	
5.02.02.22.001	INTANGIBLES ADM	170,0000	
	<b>TOTAL IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y</b>	<b>383,3500</b>	
5.02.02.22.	AMORTIZACIONES:		
5.02.02.27.	OTROS GASTOS		
5.02.02.27.001	OFICINAS DE CORREO	606,2904	
5.02.02.27.002	GASTOS BANCARIOS	145,9800	
5.02.02.27.003	MATRICULA VEHICULOS	213,4200	
5.02.02.27.004	INTERESES SOBREGIROS	82,9700	
5.02.02.27.010	IMPUESTOS ASUMIDOS	1.104,9537	
	<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	<b>2.153,6141</b>	
	<b>TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		<b>104.272,0583</b>
5.02.03.	GASTOS FINANCIEROS		
5.02.03.05.	OTROS GASTOS FINANCIEROS		
5.02.03.05.001	GASTO FINANCIERO	10.354,3800	
	<b>TOTAL OTROS GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>10.354,3800</b>	
	<b>TOTAL GASTOS DE VENTAS</b>		<b>148.060,5427</b>
<b>TOTAL</b>	<b>GANANCIA OPERACIONES CONTINUAS</b>		<b>-2.326,5639</b>

Sucursal : PRINCIPAL\_NANOM\_0101  
 Período : January-01-01-2014  
 Usuario : 2  
 Hora : 16:00

Aries Plus Version 1.0

4

Realizado Por:	T.P.	Fecha:	03/01/2017
Revisado Por:	H.A/V.C.	Fecha:	04/01/2017

**NANOMADERAS S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**ACUMULADO DEL 01/01/2014 AL 31/12/2014.**

**AP1  $\frac{16}{11}$**

**NANOMADERAS S.A.**  
**ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑOS TERMINADOS EN DICIEMBRE 31,**  
**2014**

**CONTENIDO:**

**Estados de Situación Financiera**

**Estados de Resultados Integrales**

**Estados de Cambio del Patrimonio**

**Estados de Flujos de Efectivo – Método Directo**

**Políticas de Contabilidad Significativas y Notas a los Estados Financieros**

**Políticas de Contabilidad Significativas**

**(Expresadas en US Dólares)**

**INFORMACIÓN GENERAL**

**COMPAÑÍA NANOMADERAS S.A** con número de RUC 0691734048001 expediente No. 141061 fue constituida en la ciudad de Riobamba, Ecuador mediante escritura pública.

Su objeto social es la **FABRICACION DE PRODUCTOS DE MADERA, PALLET, VIGAS Y TABLONES.**

La oficina principal de la compañía se encuentra ubicada en calle Juan Montalvo 27 – 29 Junín.

**Antecedentes**

La Superintendencia de Compañías según disposición emitida en la resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto de 2006, estableció que "las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para pequeñas y medianas entidades (PYMES)" sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

**Bases de preparación**

**Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados y modificados de

**NANOMADERAS S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**ACUMULADO DEL 01/01/2014 AL 31/12/2014.**

AP1 $\frac{16}{11}$
---------------------

acuerdo al valor real de conformidad con las normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para medianas y pequeñas empresas (PYMES) emitidas por la Internacional Accounting Standards Board (IASB) las que han sido adoptadas en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto de 2006, estableció que "las normas Internacionales de Información Financiera NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

Los estados financieros han sido preparados con base a costo histórico, aunque modificado por la revalorización de ciertos bienes de propiedad, planta y equipo.

<b>Efectivo y equivalente de efectivo</b>	En el balance consta con un valor de <b>\$ 148,46</b> al 31 de diciembre del 2014.
<b>Cuentas por Cobrar</b>	Tenemos por recaudar un valor de <b>\$ 18.263,34</b>
<b>Inventarios Terminados</b>	<b>Productos</b> Al 31 de diciembre, nos queda un valor de <b>\$ 3.532,25.</b>
<b>Inventarios de Productos en Tránsito</b>	En inventario en tránsito al 31 de diciembre tenemos un valor de <b>\$ 8.341,88.</b>
<b>Total Inventarios</b>	Finalmente los inventarios tienen un valor de <b>\$11.874,13</b>
<b>Propiedad Planta y Equipo</b>	La compañía cuenta con un Terreno cuyo valor es <b>\$ 20.000,00</b> Planta Industrial <b>\$ 46.718,94</b> Maquinaria y Equipo <b>\$ 86.656,02</b> Vehículos <b>\$ 26.776,79.</b>
<b>Depreciaciones Propiedad Planta y Equipo</b>	Por concepto de depreciación la compañía presenta un valor de <b>\$ 13.479,82.</b>
<b>Cuentas por Pagar</b>	Tenemos cuentas pendientes de pago a nuestros Proveedores y al Sector Financiero un valor de <b>\$169.316,33.</b>  Con la Administración Tributaria la obligación es de <b>\$ 444.16.</b> Al

**NANOMADERAS S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**ACUMULADO DEL 01/01/2014 AL 31/12/2014.**

**AP1  $\frac{16}{11}$**

	IESS \$353.06 finalmente a nuestros Accionistas se les debe cubrir el valor de \$9.024,94.
<b>Documentos por Pagar</b>	La compañía presenta un saldo pendiente de pago de \$ 1498,37.
<b>Capital</b>	El capital de la Compañía es de \$ 800,00 con el que se constituyó la misma.
<b>Utilidad años anteriores</b>	La Compañía cuenta con una utilidad de años anteriores de \$40.690,61.
<b>Utilidad del Ejercicio</b>	Al 31 de diciembre del 2014 La Compañía cuenta con una utilidad del ejercicio de \$2.298,36.

### HOJAS DE MARCAS DE AUDITORÍA

MARCAS	SIGNIFICADO
Â	Adquisiciones
⌘	Calculado
я	Cálculo Realizado
ũ	Conciliado
ū	Confirmado
©	Cotejado
<b>DT</b>	Datos
!	Datos Incompletos
≠	Diferencias Detectadas
∄	Documento Inexistente
∅	Documentos sin Firma
&	Error de registro
<b>EF</b>	Estados Financieros
<	Expedientes Desactualizados
α	Gasto no autorizado
*	Hallazgo
X	Incumplimiento al proceso de cálculo
¥	Inexistencia de manuales
ŷ	Inspeccionado
ř	Pendiente de Registro
<b>N/A</b>	Procedimiento no aplicables
ó	Saldo Comprobado
—	Saldo Negativo
ₐ	Saldo según Contabilidad
€	Saldo según extracto bancario
ŝ	Sumas Verificadas
#	Sumatoria Parcial
Σ	Totalizado
«	Verificado con Comprobante Físico
√	Verificado sin novedad

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	09/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	10/01/2017

## ÍNDICE DE AUDITORÍA

ABREVIATURAS	SIGNIFICADO
<b>AP</b>	Archivo Permanente
<b>AC</b>	Archivo Corriente
<b>PA</b>	Programa de Auditoría
<b>ECI</b>	Evaluación del Control Interno
<b>HH</b>	Hoja de Hallazgos
<b>IA</b>	Informe de Auditoría
<b>HE</b>	Hoja de Entrevista
<b>AI</b>	Ambiente Interno
<b>EO</b>	Establecimiento de Objetivos
<b>IR</b>	Identificación de Riesgos
<b>ER</b>	Evaluación de Riesgos
<b>RR</b>	Respuesta al Riesgo
<b>AC</b>	Actividades de Control
<b>IC</b>	Información y Comunicación
<b>SM</b>	Supervisión y Monitoreo
<b>IG</b>	Indicadores de Gestión
<b>CA</b>	Contrato de Auditoría
<b>NIA</b>	Notificación Inicio de Auditoría
<b>NVP</b>	Narrativa Visita Preliminar
<b>MPP</b>	Memorándum de Planificación Preliminar
<b>CCI</b>	Cuestionario de Control Interno
<b>ER</b>	Evaluación Riesgo
<b>REV</b>	Resumen Evaluación Riesgo
<b>EF</b>	Estados Financieros
<b>A</b>	Caja Bancos
<b>C</b>	Cuentas por Cobrar
<b>D</b>	Inventarios
<b>E</b>	Propiedad Planta y Equipo
<b>AA</b>	Cuentas por Pagar
<b>EE</b>	Nómina

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	09/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	10/01/2017



**AP2**  $\frac{3}{3}$

## INDICE DE AUDITORÍA

<b>FF</b>	Obligaciones con Instituciones Financieras
<b>MM</b>	Patrimonio
<b>Z</b>	Resultados
<b>T.P</b>	Tania Paguay
<b>V.C.</b>	Víctor Cevallos
<b>H.A</b>	Hernán Arellano

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	09/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	10/01/2017



**AP3  $\frac{1}{2}$**

**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**OBJETIVO GENERAL:**

Realizar la Auditoría a los Estados Financieros como un instrumento de control contable y financiero de la CÍA. Nanomaderas S.A, en el período 2014.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS:**

- ❖ Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias y demás normas aplicables, emitidas por los Organismos de Control.
- ❖ Establecer la propiedad, veracidad y legalidad de las operaciones administrativas y financieras ejecutadas por la entidad, durante el período examinado.
- ❖ Formular los comentarios, conclusiones y recomendaciones necesarios como resultado de la ejecución de la auditoría.
- ❖ Presentar el dictamen de auditoría financiera.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
<b>FASE I PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b>				
1	Realice la propuesta de auditoría	PA	T.P.	09/12/2016
2	Elabore el contrato de auditoría	CA	T.P.	21/12/2016
3	Presente la notificación de inicio de examen de la auditoría	NIA	T.P.	23/12/2016
4	Visite las notificaciones de la empresa Nanomaderas S.A.	NVP	T.P.	27/12/2016
5	Entreviste a la Gerente de la compañía	HE	T.P.	27/12/2016
6	Realice un memorándum de Planificación Preliminar	MPP	T.P.	28/12/2016

Realizado Por:	T.P.	Fecha:	11/01/2017
Revisado Por:	H.A/V.C.	Fecha:	12/01/2017

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
<b>FASE I PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>				
7	Aplique Cuestionarios de Control interno a las áreas de la empresa	CCI	T.P.	06/01/2017
8	Evalúe el nivel de riesgo.	EV	T.P.	06/01/2017
9	Realice un resumen del nivel de riesgo promedio determinado.	REV	T.P.	06/01/2017
<b>FASE II EJECUCIÓN</b>				
10	Elabore los programas de auditoría financiera	PA	T.P.	09/01/2017
11	Solicitar los Estados Financieros del año a auditar.	EF	T.P.	09/01/2017
12	Analice la cuenta Caja - Bancos	A	T.P.	09/01/2017
13	Examine las Cuentas por Cobrar	C	T.P.	10/01/2017
14	Determine la razonabilidad de la cuenta de Inventarios	D	T.P.	12/01/2017
15	Examine la Propiedad Planta y Equipo	E	T.P.	16/01/2017
16	Analice las cuentas y documentos por pagar	AA	T.P.	18/01/2017
17	Verifique los rubros correspondientes de la Nómina	EE	T.P.	23/01/2017
18	Revise la cuenta de las obligaciones con instituciones financieras	FF	T.P.	25/01/2017
19	Analice el Patrimonio	MM	T.P.	27/01/2017
20	Evalúe la cuenta de resultados	Z	T.P.	
<b>FASE III INFORME FINAL</b>				
21	Elabore el informe final de auditoría a los Estados Financieros.	IA	T.P.	

Realizado Por:	T.P.	Fecha:	11/01/2017
Revisado Por:	H.A/V.C.	Fecha:	12/01/2017

#### 4.2.2. Archivo Corriente

**ARCHIVO N°2**  
**CORRIENTE**

**CLIENTE:** COMPAÑÍA “NANOMADERAS S.A.”

**DIRECCIÓN:** Cantón: Guano Parroquia: El Rosario Sector 11 de  
Noviembre.

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Auditoría a los Estados Financieros

**PERÍODO:** 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014.

#### INDICE DE ARCHIVO DE ESTE TRABAJO

N°	DESCRIPCIÓN
1	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
2	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
3	AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO
4	AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
5	INFORME FINAL

NOMBRE	CATEGORIA	DE	A
<b>Tania Paguay</b>	AUDITOR	01/01/2014	31/12/2014

#### 4.2.2.1. Planificación Preliminar

# PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

<b>N°</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
<b>1</b>	<b>PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b>
<b>1.1</b>	<b>PROPUESTA DE AUDITORÍA</b>
<b>1.2</b>	<b>CONTRATO DE AUDITORÍA</b>
<b>1.3</b>	<b>NOTIFICACIÓN DE INICIO DE EXAMEN DE AUDITORÍA</b>
<b>1.4</b>	<b>VISITA A LAS INSTALACIONES DE LA EMPRESA</b>
<b>1.5</b>	<b>ENTREVISTA AL GERENTE</b>
<b>1.6</b>	<b>MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN</b>

**AC1.1**

**PAI  $\frac{1}{5}$**

**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**PROPUESTA DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

Riobamba, 07 de Diciembre del 2016.

Señores

**NANOMADERAS S.A.**

Presente. -

De mi consideración

En respuesta a su gentil solicitud para presentar una propuesta de auditoría a los estados financieros del año 2014, me permito presentar nuestra oferta de servicio.

En caso de requerir información adicional al respecto no dude en comunicarse, estaré dispuesta de atender sus requerimientos y llegar a un acuerdo.

Atentamente,

Tania Paguay

**Gerente Auditor.**

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	09/12/2016
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	12/12/2016

## ORDEN DE TRABAJO

AC1.1

PAI  $\frac{2}{5}$

**NOMBRE DE LA INSTITUCIÓN:** NANOMADERAS S.A.

### OBJETIVO GENERAL:

El objetivo de la auditoría a los estados financieros de Nanomaderas S.A, es dictaminar los Estados Financieros preparados al 31 de diciembre del 2014, de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

### OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- ❖ Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias y demás normas aplicables, emitidas por los Organismos de Control.
- ❖ Establecer la propiedad, veracidad y legalidad de las operaciones financieras ejecutadas por la entidad, durante el período examinado.
- ❖ Formular los comentarios, conclusiones y recomendaciones necesarios como resultado de la ejecución de la auditoría.
- ❖ Presentar el dictamen de auditoría financiera.

### ALCANCE:

La auditoría a los estados financieros de la compañía Nanomaderas S.A, se realizará al ejercicio económico del período terminado al 31 de diciembre del 2014.

### EQUIPO DE TRABAJO:

<b>NOMBRE:</b>	<b>CARGO</b>
Ing. Hernán Arellano	Jefe de Equipo
Ing. Víctor Cevallos	Supervisor
Srta. Tania Paguay	Junior

Realizado Por:	T.P.	Fecha:	09/12/2016
Revisado Por:	H.A/V.C.	Fecha:	12/12/2016



**AC1.1**  
**PAI  $\frac{3}{5}$**

**TIEMPO DE EJECUCIÓN:**

El trabajo de ejecución de una auditoría a la compañía Nanomaderas S.A, se realizará en un tiempo programado de 60 días hábiles comprendido entre el mes de diciembre 2016, enero y febrero del 2017.

Ing. Hernán Arellano.

**JEFE DE EQUIPO**

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	09/12/2016
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	12/12/2016



ACI.1

PAI  $\frac{4}{5}$

Riobamba, 14 de diciembre del 2016

Ingeniera  
Nora Maldonado  
**GERENTE DE LA CIA NANOMADERA S.A.**

Presente. -

De mi consideración:

En cumplimiento al contrato de trabajo N° 001, suscrito en la ciudad de Guano con la Gerente de la CIA Nanomadera S.A, notifico a usted, Srta. Tania Paguay en su calidad de auditora se encuentran realizando la Auditoría a los Estados Financieros como un Instrumento de Control Contable y Financiero en la CIA Nanomadera S.A. en el período 2014.

Los objetivos generales son:

- ❖ Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias y demás normas aplicables, emitidas por los Organismos de Control.
- ❖ Establecer la propiedad, veracidad y legalidad de las operaciones financieras ejecutadas por la entidad, durante el período examinado.
- ❖ Formular los comentarios, conclusiones y recomendaciones necesarios como resultado de la ejecución de la auditoría.
- ❖ Presentar el dictamen de auditoría financiera.

Por lo que la auditoría financiera se hará de acuerdo con las prescripciones legales, pronunciamientos profesionales y las normas internacionales de auditoría, por consiguiente, incluirá una planeación, evaluación del control interno, pruebas de la documentación, de los Libros y registros de contabilidad y otros procedimientos de auditoría que consideremos necesarios de acuerdo con las circunstancias.

Realizado Por:	T.P.	Fecha:	09/01/2017
Revisado Por:	H.A/V.C.	Fecha:	12/01/2017



**AC1.1**  
**PAI  $\frac{5}{5}$**

Por el presente anticipo mis agradecimientos.

Atentamente,

Srta. Tania Paguay.  
**AUDITORA.**

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	09/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	12/01/2017

AC 1.2

C.A  $\frac{1}{4}$

## CONTRATO PARA AUDITORÍA FINANCIERA

### CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA FINANCIERA

En el Cantón Guano, a los 01 días del mes de Diciembre del 2016, comparecen a la celebración del presente contrato por una parte la compañía Nanomaderas S.A, domiciliada en la Parroquia El Rosario, Sector Langos 11 de Noviembre del Cantón Guano, con RUC: 0691734048001, representada por su representante legal, Ing. Nora Silvana Maldonado Hurtado con C.I. 060294230-2, a quien en adelante y para efectos del presente contrato se le denominara como LA INSTITUCIÓN CONTRATANTE; y por la otra parte Srta. Tania Carolina Paguay Yambay con C.I.: 060494760-6, con domicilio principal en la ciudad de Riobamba, debidamente autorizadas por sus propios derechos, quien en adelante se le denominará EL AUDITOR; hemos celebrado el contrato de presentación de servicios profesionales de auditoría financiera que se registrá por las siguientes clausulas:

**Primera-Objeto:** EL AUDITOR se obliga a cumplir la labor de auditoría financiera de la compañía Nanomaderas S.A, por el período fiscal 2014, de acuerdo con lo establecido por la ley y en un todo de conformidad con la propuesta que se presentó a LA INSTITUCIÓN CONTRATANTE en el mes de diciembre del presente año, la que para el efecto de descripción de funciones se considera incorporada al presente contrato.

- ❖ Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias y demás normas aplicables, emitidas por los Organismos de Control.
- ❖ Establecer la propiedad, veracidad y legalidad de las operaciones y financieras ejecutadas por la entidad, durante el período examinado.
- ❖ Formular los comentarios, conclusiones y recomendaciones necesarios como resultado de la ejecución de la auditoría.
- ❖ Presentar el dictamen de auditoría financiera.

Realizado Por:	T.P.	Fecha:	21/12/2016
Revisado Por:	H.A/V.C.	Fecha:	23/12/2016

AC 1.2

C.A.  $\frac{2}{4}$

**Segunda – Duración:** El presente contrato tendrá una vigencia de tres (3) meses comprendido entre el mes de diciembre del 2016, enero y febrero del 2017, entendiéndose que el período sobre el cual se ejercerá el trabajo es el año calendario comprendido entre el 1 de enero del 2014 y el 31 de diciembre del mismo año. No obstante, lo anterior, EL AUDITOR continuarán ejerciendo las labores contratadas sin solución de continuidad hasta tanto no sea expresamente notificado de la intención de LA INSTITUCIÓN CONTRATANTE de dar por terminado el contrato y en todo caso de conformidad con lo estipulado en la cláusula octava de este documento.

**Tercera - Designaciones:** Para el correcto cumplimiento de sus funciones, EL AUDITOR designarán a las personas que habrán de cumplir con las obligaciones que por éste contrato asume, las cuales deben llenar los requisitos que para este tipo de funcionarios exige la ley, entre estas personas y LA INSTITUCIÓN CONTRATANTE no existirá ninguna relación de carácter laboral, y, por ende, el pago de sus salarios y demás prestaciones sociales es responsabilidad exclusiva del AUDITOR.

**Parágrafo:** Además del citado personal, LA INSTITUCIÓN CONTRATANTE designara de su nómina los funcionarios que se requieran para que presten su colaboración a la auditoría financiera.

**Cuarta- Obligaciones de LA INSTITUCIÓN CONTRATANTE:** Además de las obligaciones generales derivadas del presente contrato, LA INSTITUCIÓN CONTRATANTE se compromete a: a) Prestarle toda la colaboración que solicite EL AUDITOR facilitándoles todos los documentos o informes que se requieran para el correcto cumplimiento de sus funciones; b) En caso de documentos que deban ser revisados y/o certificados por EL AUDITOR para su posterior presentación a entidades oficiales o particulares, LA INSTITUCIÓN CONTRATANTE se obliga a entregar dichos documentos a EL AUDITOR con no menos de cinco (5) días hábiles de

Realizado Por:	T.P.	Fecha:	21/12/2016
Revisado Por:	H.A/V.C.	Fecha:	23/12/2016

AC 1.2

C.A  $\frac{3}{4}$

anticipación a la fecha de vencimiento para su presentación.

**Parágrafo:** En caso de incumplimiento de cualesquiera de estas obligaciones por parte de Contratante, en especial la contenida en el literal b) de ésta cláusula, EL AUDITOR no será responsable por demoras en la presentación de los documentos a las autoridades que lo requieran, pudiendo, además dejar constancia de las salvedades que consideren oportunas y quedando absolutamente libres de responsabilidad por errores u omisiones en que haya incurrido LA INSTITUCIÓN CONTRATANTE al diligenciar los documentos respectivos.

**Quinta - Obligaciones del EL AUDITOR.** - EL AUDITOR se obliga única y exclusivamente a la realización de las labores descritas en la propuesta presentada al Contratante y que son las que corresponden a la auditoría financiera.

**Sexta- Lugar de Presentación del Servicio:** El servicio contratado por LA INSTITUCIÓN CONTRATANTE se prestará en la Parroquia El Rosario del Cantón Guano y se extenderá a otros lugares cuando por razón del servicio contratado se presenten circunstancias que lo requieran.

**Séptima- Domicilio Contractual:** Para todos los efectos las partes acuerdan que sea el domicilio contractual la Parroquia la Parroquia El Rosario del Cantón Guano.

**Octava - Terminación del Contrato:** Sin perjuicio de lo dispuesto en la cláusula segunda de este documento, LA INSTITUCIÓN CONTRATANTE podrá dar por terminado este contrato en forma unilateral sujetándose a las siguientes previsiones: a) Antes del cumplimiento del plazo inicial de tres (3) meses pactado, en cualquier momento, el aviso de determinación del contrato debe ser dado a EL AUDITOR con no menos de quince (15) días calendario de anticipación a la fecha efectiva de dicha terminación.

Realizado Por:	T.P.	Fecha:	21/12/2016
Revisado Por:	H.A/V.C.	Fecha:	23/12/2016

**AC 1.2**

**C.A  $\frac{4}{4}$**

**Novena - Dotaciones y Recursos:** LA INSTITUCIÓN CONTRATANTE facilitará a su coste a EL AUDITOR el espacio físico, así como los elementos necesarios requeridos para el desempeño de su labor, tales como equipo de cálculo, mesas, sillas, etc.

**Décimo- Autonomía del EL AUDITOR:** En desarrollo del presente contrato de prestación de servicios profesionales de auditoría financiera, EL AUDITOR actúa como tal, realizando la labor encomendada con libertad y autonomía técnica y directiva.

**Otros:** Las partes dejan constancia de que, por razón de definición de los esquemas operativos, este contrato se firma en la fecha.

Para constancia se firma en la Parroquia la Parroquia El Rosario del Cantón Guano, al catorce (14) días del mes de diciembre del 2016.

Ing. Nora Silvana Maldonado Hurtado.

C.I. 060294230-2

**LA INSTITUCIÓN CONTRATANTE**

Srta. Tania Carolina Paguay Yambay.

C.I.: 060494760-6

**EL AUDITOR**

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	21/12/2016
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	23/12/2016

**AC 1.3**  
**NIA**

**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

Riobamba, 21 de diciembre de 2016.

Ing.  
Nora Maldonado  
**GERENTE DE LA COMPAÑÍA NANOMADERAS S.A.**  
Presente. -

De mi consideración:

De conformidad con lo dispuesto en el contrato celebrado para la ejecución de la auditoría, notifico a usted, que la firma auditora T AUDITORES TRIBUTARIOS, se encuentra realizando la Auditoría a los Estados Financieros a las operaciones efectuadas, por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

Por lo cual solicito que me facilite la información necesaria para la ejecución de la auditoría, así como la colaboración de todos los empleados de la institución.

Atentamente.

Tania Paguay  
**AUDITOR**

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	27/12/2016
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	28/12/2016



AC 1.5

HE  $\frac{1}{2}$

NANOMADERAS S.A.

## AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### HOJA DE ENTREVISTA

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

**Entrevista:** Nora Maldonado

**Cargo:** Gerente.

**Fecha:** 27 de diciembre del 2016.

**Hora de Inicio:** 10:30 am

**Hora de Finalización:** 11:00 am

**Objetivo:** Conocer los aspectos fundamentales de la administración, las fortalezas y debilidades de la misma.

#### PREGUNTAS:

**1. ¿Cómo está estructurada la compañía Nanomaderas S.A.?**

La compañía Nanomaderas S.A., está estructurada en tres sectores Administrativo, Ejecutivo y Operativo, pero cabe destacar que es una mediana empresa.

**2. ¿Se ha realizado auditorías anteriormente?**

No, la empresa desde el año que se creó no ha sido objeto a ninguna auditoría de ningún ente de control.

**3. ¿Posee un sistema contable que ayude para la toma de decisiones?**

La Empresa adquirió al inicio de este año el sistema contable llamado ARIES PLUS, el cual nos ayuda para la facturación, adquisiciones, control de cheques y demás documentos.

**4. ¿Cada que tiempo se elaboran los estados financieros de la compañía?**

Los estados financieros de la compañía se elaboran una sola vez en el año, y es elaborado por la Contadora de la compañía.

Realizado Por:	T.P.	Fecha:	27/12/2016
Revisado Por:	H.A/V.C.	Fecha:	28/12/2016



AC 1.5  
HE  $\frac{2}{2}$

**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**HOJA DE ENTREVISTA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**5. ¿Usted con gerente conoce detalladamente las actividades administrativas, financieras, de producción y ventas de la empresa?**

Si, ya que como Gerente tengo que tener conocimiento del desempeño de cada área y velar por el correcto desenvolvimiento de la compañía.

**6. ¿Qué expectativas tiene con respecto a la realización de la auditoría a los estados financieros?**

Espero tener resultados positivos del trabajo que usted va a desempeñar, ya que la compañía anónima puede tener algunas falencias y aspiro que me puedan ayudar con una opinión clara y precisa.

Realizado Por:	T.P.	Fecha:	27/12/2016
Revisado Por:	H.A/V.C.	Fecha:	28/12/2016



**AC 1.4**  
**NVP**

**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**NARRATIVA VISITA PRELIMINAR**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

La compañía Nanomaderas S.A., se encuentra ofreciendo sus productos desde el año 2011.

El 27 de diciembre año 2016, me traslade a las instalaciones de la compañía ubicada en Cantón Guano, Parroquia El Rosario, Sector Langos 11 de noviembre, a una conversación con la gerente Ing. Nora Maldonado, quien supo manifestar que la compañía no ha sido objeto a ninguna auditoría en el tiempo que está constituida la empresa.

Por esta razón, considera en es de gran importancia efectuar una revisión de los aspectos financieros, de control interno, que proporcione una herramienta de control contable y financiero efectivo que permita la oportuna detección de posibles deficiencias en el cumplimiento de sus objetivos.

Se logró también dar un recorrido por la infraestructura de la empresa, su espacio físico es adecuado, cuenta con la maquinaria actualizada y correcta para el proceso de producción, el área administrativa está a cargo de la Ing. Nora Maldonado y del esposo Ms. Diego Velasteguí.

La Gerente manifestó sus total apertura y colaboración en el desarrollo de la auditoría a los estados financieros para obtener un resultado con datos correctos, se le mencionó que el resultado es un informe el mismo que tendrá una opinión sobre la eficacia, el cumplimiento de las normas contables.

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	27/12/2016
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	28/12/2016



AC 1.6

MPP  $\frac{1}{9}$

NANOMADERAS S.A.

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**1. Motivo de la auditoría.**

La auditoría financiera Identificar los procesos a fin de mejorar el desempeño en las actividades de producción, ventas y comercialización para lograr el desarrollo de la empresa.

**2. Objetivos de la auditoría.**

- ✓ Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias y demás normas aplicables, emitidas por los Organismos de Control.
- ✓ Establecer la propiedad, veracidad y legalidad de las operaciones financieras ejecutadas por la entidad, durante el período examinado.
- ✓ Formular los comentarios, conclusiones y recomendaciones necesarios como resultado de la ejecución de la auditoría

**3. Alcance de la auditoría.**

La Auditoría a los Estados Financieros como un instrumento de control contable y financiero en la cía. Nanomaderas S.A., se realizará al ejercicio económico del periodo terminado al 31 de diciembre del 2014.

Nuestra responsabilidad será expresar una opinión sobre dicho estado financiero basado en nuestra auditoría mediante la obtención de pruebas sustantivas y de cumplimiento, en el caso de no existir con pruebas aleatorias que compensen la inexistencia de documentos fuente de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, e incluirá las pruebas que juzguemos oportunas de acuerdo

**4. Normativa Legal.**

A continuación, se detalla la normativa legal que norma su funcionamiento:

Realizado Por:	T.P.	Fecha:	28/12/2016
Revisado Por:	H.A/V.C.	Fecha:	29/12/2016



AC 1.6

MPP  $\frac{2}{9}$

NANOMADERAS S.A.

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

- ✓ Ley de Compañías
- ✓ Reglamento de la Ley de Compañías
- ✓ Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- ✓ Reglamento de la LORTI
- ✓ Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios.
- ✓ Código de Trabajo.

**5. Estructura Orgánica.**

La empresa Nanomaderas S.A., para el desarrollo de sus actividades su estructura interna y administrativa está conformada de la siguiente manera:

<b>NIVEL DIRECTIVO</b>	Junta General de Accionistas.
<b>NIVEL EJECUTIVO</b>	Gerente
<b>NIVEL OPERATIVO</b>	Operario

**6. Talento Humano de la Empresa.**

**Personal Administrativo.**

Nora Silvana Maldonado Hurtado.	Gerente
María Lucrecia Guzmán Recalde.	Contadora

**Personal Operativo.**

N°	NOMBRES	CARGO
1	Aymacaña Sango Bladimir Marcelino	Operario
2	Choloquina Choloquina José Gregorio	Operario
3	Fonseca Jácome Luis Rafael	Operario
4	Imba Manobanda Milton Geovanny	Operario
5	Moposita Oñate Luis Eduardo	Operario

Realizado Por:	T.P.	Fecha:	28/12/2016
Revisado Por:	H.A/V.C.	Fecha:	29/12/2016



AC 1.6

MPP  $\frac{3}{9}$

NANOMADERAS S.A.

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**7. Recursos Financieros.**

Según la Ley de Compañías en su Art. 161.- expresa que: “Para la constitución del capital suscrito las aportaciones pueden ser en dinero o no, y en este último caso, consistir en bienes muebles o inmuebles. No se puede aportar cosa mueble o inmueble que no corresponda al género de comercio de la compañía”. La compañía Nanomaderas S.A, tiene un capital suscrito de \$ 29.584.

**8. Principales actividades, operaciones e instalaciones.**

La compañía Nanomaderas S.A, se dedica a las actividades de comercialización de productos de madera como vigas, tablones y pallet siendo su principal fuente de ingresos, el mismo que es elaborado de acuerdo con los requerimientos del cliente.

Los destinos de venta del producto son principalmente vendidos a la empresa Ecuaceramica, este producto es muy fuerte y resistente, especialmente es utilizado para transportar productos pesados.

Esta empresa ha generado en el año 2013 unos ingresos anuales de \$ 237.979,43 el cual se ha logrado con el esfuerzo de los 5 operarios y administradores de la compañía, seguir creciendo en el mercado de una manera rápida y segura.

**9. Grado de Confiabilidad de la información.**

La información financiera, administrativa y comercial es proporcionada directamente por la administradora o responsable de la gerencia que se encuentra laborando dentro de la compañía. La entidad genera 64 operaciones financiera cuya documentación reposa bajo la custodia de la contadora externa encargada.

Realizado Por:	T.P.	Fecha:	28/12/2016
Revisado Por:	H.A/V.C.	Fecha:	29/12/2016



AC 1.6

MPP  $\frac{4}{9}$

NANOMADERAS S.A.

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

La compañía no cuenta con el presupuesto para la contratación de una contadora interna, por este motivo acude a contratar el servicio de una contadora externa, la cual les ayuda con el cumplimiento de las obligaciones tributarias y el respectivo registro en el sistema contable de los movimientos efectuados de la entidad.

En lo referente a la información magnética, los datos ingresados deben ser revisados ya que los mismos contienen errores y genera información financiera que no refleja la realidad de la compañía.

**10. Sistema de Información**

La compañía Nanomaderas S.A. posee un registro a través de un sistema contable ARIES PLUS, en el cual se ingresa detalladamente las facturas de compra y venta que efectúa la empresa, en este programa también se puede llevar un control de la emisión de cheque, nos ayuda emitiendo un reporte detallado de todas las transacciones efectuadas.

**11. Puntos de Interés para la Auditoría.**

- ✓ No cuenta con un proceso de control interno.
- ✓ No especifica políticas y responsabilidades del control interno.
- ✓ Retraso de la entrega de documentos para el cumplimiento de las obligaciones tributarias.
- ✓ La empresa no cuenta con una manual de funciones
- ✓ No se realizan conciliaciones bancarias periódicamente.

Realizado Por:	T.P.	Fecha:	28/12/2016
Revisado Por:	H.A/V.C.	Fecha:	29/12/2016



AC 1.6

MPP  $\frac{5}{9}$

NANOMADERAS S.A.

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**12. Identificación de los componentes importantes a examinarse en la planificación específica.**

En la evaluación preliminar se ha determinado la necesidad de que los componentes que se detallan a continuación sean considerados para su análisis detallado de los cuales se efectuará el levantamiento de la información, evaluando sus controles y determinado los riesgos combinados inherente y de control:

- ✓ Disponible: Bancos, depósitos en cuenta corriente. El movimiento de sus débitos y créditos es significativo, y se mantiene saldos representativos.
- ✓ Exigible: Existe un número significativo de auxiliares.
- ✓ Cuentas por pagar: Existe un número significativo.
- ✓ Gasto de personal: Los saldos corresponden al 3.4% de total de egresos.

**13. Matriz de evaluación preliminar de riesgo de auditoría.**

Para la elaboración de la matriz de riesgo se decidió utilizar los parámetros de medición que a continuación detallamos:

A = Alto

M = Medio

B = Bajo

Realizado Por:	T.P.	Fecha:	28/12/2016
Revisado Por:	H.A/V.C.	Fecha:	29/12/2016



AC 1.6

MPP  $\frac{6}{9}$

NANOMADERAS S.A.

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**Matriz de evaluación preliminar de riesgo de auditoría.**

N°	COMPONENTES	RIESGOS DETECTADOS		
		INHERENTE	CONTROL	DETECCION
1	No cuenta la compañía con un control interno.	B	A	A
2	No cuenta con políticas y procedimientos para las diferentes áreas funcionales de la organización.	B	A	B
3	La Misión y Visión no es conocida por todos los miembros de la compañía.	B	A	B
4	El registro contable no se efectúa en el momento de la transacción	B	A	A
5	No se realizan conciliaciones bancarias periódicamente.	B	A	B
6	No cuenta con una provisión para cuentas incobrables.	B	A	A
7	No existe un registro de los proveedores y clientes.	B	A	A
8	No existe un registro de los activos que posee la empresa.	B	A	A

Realizado Por:	T.P.	Fecha:	28/12/2016
Revisado Por:	H.A/V.C.	Fecha:	29/12/2016



AC 1.6

MPP  $\frac{7}{9}$

**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**Análisis de la matriz.**

Una vez visitada la compañía Nanomaderas S.A. se detectó los siguientes posibles hallazgos y riesgos que posee la empresa.

**Control interno**

Se detectó que la compañía no cuenta con un control interno establecido lo que provoca la desconfianza en la información financiera y por ende no cuenta con la eficacia y eficiencia en las operaciones.

**Manual de funciones**

El personal no cuenta con un manual de funciones que sirva de guía y apoyo para el desarrollo de las actividades. No se logra dar seguimiento a las actividades que cumple el personal.

**Estructura de la empresa.**

Se detectó que la empresa es pequeña y cuenta con una estructura indispensable lo que provoca que los empleados no tengan una visión general de cómo está conformada la compañía en todos sus niveles jerárquicos.

**Misión y visión de la empresa**

El personal de la compañía no conoce la misión y visión de la empresa lo que conlleva a que no todos trabajen por un mismo objetivo y sobre todo no se alcance la visión institucional.

**Manual de funciones**

El personal no cuenta con un manual de funciones que sirva de guía y apoyo para el desarrollo de las actividades. No se logra dar seguimiento a las actividades que cumple el personal.

**El registro contable no se efectúa en el momento de la transacción**

La compañía para el registro de las transacciones contables se efectúa una sola vez para el cumplimiento de las obligaciones Tributarias.

**Conciliaciones bancarias**

Las conciliaciones bancarias no se realizan periódicamente provocando que la empresa no sepa los movimientos reales de la cuenta banco teniendo así un registro desactualizado.

**Provisión cuentas incobrables.**

La falta de una política contable que establezca el uno por ciento (1%) para la provisión de cuentas incobrables sobre los créditos originados por el giro del negocio dentro del ejercicio económico.

**Registro actualizado de los activos**

La empresa por el momento no cuenta con un registro actualizado de los activos lo que provoca que la empresa no sepa cuáles son sus activos existentes y el valor de cada uno

**No existe un lugar adecuado para el archivo y custodia de los documentos contables.**

En la infraestructura donde está ubicada la compañía no cuenta con un lugar adecuado para el archivo y custodia de los documentos contables lo cual conlleva archivarlos en la oficina de la contadora.

Realizado Por:	T.P.	Fecha:	28/12/2016
Revisado Por:	H.A/V.C.	Fecha:	29/12/2016



AC 1.6

MPP  $\frac{9}{9}$

**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**14. Cronograma.**

N°	ACTIVIDADES	DICIEMBRE	ENERO	FEBRERO
1	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	X		
2	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	X		
3	AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS		X	
4	INFORME FINAL			X

Tania Paguay

**AUDITOR**

Realizado Por:	T.P.	Fecha:	28/12/2016
Revisado Por:	H.A/V.C.	Fecha:	29/12/2016

#### 4.2.2.2. Planificación Específica



# PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

N°	DESCRIPCIÓN
2	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
2.1	ANÁLISIS FINANCIERO
2.2	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
2.3	EVALUACIÓN DE RIESGO
2.4	CAJA - BANCOS
2.5	CUENTAS POR COBRAR
2.6	INVENTARIO
2.7	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
2.8	CUENTAS POR PAGAR
2.9	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2.10	NÓMINA
2.11	PATRIMONIO
2.12	RESULTADOS



AC 2.1

AF  $\frac{1}{13}$

NANOMADERAS S.A.

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ANÁLISIS VERTICAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	VALOR	PORCENTAJE
1	ACTIVO		
1.01	ACTIVO CORRIENTE		
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
1.01.01.01.001	CAJA GENERAL	0,00	
	<b>TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EF.</b>	<b>0,00</b>	
1.01.01.01.	CAJAS		
1.01.01.02.001.	BANCO PICHINCHA	0,00	
	TARJETA DE CREDITO	0,00	
	BANCO DEL PACIFICO	148,46	0,07
	<b>TOTAL CAJAS</b>	<b>148,46</b>	
1.01.01.02.	BANCOS		
	<b>TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>	<b>148,46</b>	
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS		
1.01.02.07	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS		
1.01.02.07.007	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	0,00	
1.01.02.08.001	CLIENTES XXX OTRAS CUENTAS POR COBRAR	18263,34	8,12
	<b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR RE</b>	<b>18263,34</b>	
1.01.02.08	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
	<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>18263,34</b>	
1.01.03	INVENTARIOS		
1.01.03.05.001	PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA	3443,74	1,53
	<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>3443,74</b>	
1.01.03.05	INVENTARIOS DE PROD.TERM. Y MERCAD.EN		
1.01.03.07.001	INVENTARIO EN TRANSITO MADERA	8430,39	3,75
	<b>TOTAL INVENTARIOS DE PROD.TERM.Y MERCA</b>	<b>8430,39</b>	
1.01.03.07	MERCADERIAS EN TRANSITO		
1.01.03.08	OBRAS EN CONSTRUCCION		
1.01.03.08.001	CONSTRUCCION EN PROCESO	0,00	
	<b>TOTAL OBRAS EN CONSTRUCCION</b>	<b>0,00</b>	
	<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>11874,13</b>	
1.01.04.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		
1.01.04.01	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO		
1.01.04.01.001	SEGUROS PREPAGADOS	0,00	
1.01.04.03.001	ANTICIPO PROVEEDORES	0,00	
	<b>TOTAL SEGUROS PAGADOS POR ANTICIP</b>	<b>0,00</b>	
1.01.04.03	ANTICIPOS A PROVEEDORES		
	<b>TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>0,00</b>	
1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
1.01.05.01.001	IVA COMPRAS	20408,65	9,07
1.01.05.01.002	IVA RETENIDO POR CLIENTES	259,26	0,12
	<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIE</b>	<b>20667,91</b>	
1.01.05.01	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRES		
1.01.05.02	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRES		
1.01.05.02.003	RETENCIONES EN LA FUENTE REALIZADA POR CLI	6596,60	2,93
	<b>TOTAL CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE</b>	<b>6596,60</b>	
	<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>27264,52</b>	
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>57550,45</b>	
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.02.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
1.02.01.01.	TERRENO		
1.02.01.01.001.	TERRENO	20000,00	8,89
	<b>TOTAL TERRENO</b>	<b>20000,00</b>	

Realizado Por:	T.P.	Fecha:	12/01/2017
Revisado Por:	H.A/V.C.	Fecha:	13/01/2017



AC 2.1

AF  $\frac{2}{13}$

NANOMADERAS S.A.

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ANÁLISIS VERTICAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

1.02.01.02.	EDIFICIOS		
1.02.01.02.001.	PLANTA INDUSTRIAL	46718,94	20,77
	<b>TOTAL EDIFICIOS</b>	<b>46718,94</b>	
1.02.01.06	MAQUINARIA Y EQUIPO		
1.02.01.06.002	MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	86046,02	38,26
1.02.01.06.001	COSTO EQUIPO DE COMPUTACION	610,00	0,27
	<b>TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>86656,02</b>	
1.02.01.08.	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		
1.02.01.09.001	COSTO VEHICULOS	26776,79	11,91
	<b>TOTAL EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>	<b>26776,79</b>	
1.02.01.09	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUI		
1.02.01.12.002	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQ	-8604,60	-3,83
	<b>TOTAL VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSP</b>	<b>-8604,60</b>	
1.02.01.12	(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES		
1.02.01.12.004	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMP	-203,33	-0,09
1.02.01.12.005	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PLANTA INDUSTRI	-4671,89	-2,08
1.02.01.12.003	DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULOS	0,00	
	<b>TOTAL (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PR</b>	<b>-4875,22</b>	
	<b>TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>166671,93</b>	
1.02.04	ACTIVO INTANGIBLE		
1.02.04.001	SISTEMA CONTABLE	680,00	0,30
	<b>TOTAL ACTIVO INTANGIBLE</b>	<b>680,00</b>	
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>680,00</b>	
<b>TOTAL 1. ACTIVO</b>		<b>224902,37</b>	<b>100%</b>
2	PASIVO		
2,01	PASIVO CORRIENTE		
2.01.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
2.01.03.01.001	PROVEEDORES PERSONAS NATURALES	-68896,32	
	<b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PA</b>	<b>-68896,32</b>	
2.01.03.01	LOCALES		
	<b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>-68896,32</b>	30,63
2.01.04	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		
2.01.04.01.001	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCI	-100420,01	
	<b>TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCI</b>	<b>-100420,01</b>	
2.01.04.01	LOCALES		
	<b>TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCI</b>	<b>-100420,01</b>	44,65
2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
2.01.07.01.001	IVA EN VENTAS	59,28	
2.01.07.01.303	RET. HONORARIOS PROFESIONALES	0,00	
2.01.07.01.308	RET. ENTRE SOCIEDADES	0,00	
2.01.07.01.310	RET. TRANSPORTE	-9,15	
2.01.07.01.312	RET. COMPRAS BIENES	-123,84	
2.01.07.01.341	RET. OTROS SERVICIOS	-44,98	
2.01.07.01.721	30% RET. IVA BIENES	-64,27	
2.01.07.01.723	70% RET. IVA SERVICIOS	-33,95	
2.01.07.01.725	100% RET. IVA HONORARIOS ARR	-231,43	
	<b>TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTE</b>	<b>-448,34</b>	
2.01.07.01	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		
2.01.07.03.001	APORTES POR PAGAR	-444,16	
	<b>TOTAL CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>	<b>-444,16</b>	
2.01.07.03	CON EL IESS		
2.01.07.03.004	SRI POR PAGAR	0,00	
2.01.07.04.001	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	-58,06	
2.01.07.04.002	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	-295,00	
	<b>TOTAL CON EL IESS</b>	<b>-353,06</b>	
2.01.07.04	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		
	<b>TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>-1245,56</b>	0,55
2.01.08	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONAD		
2.01.08.01	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONAD		

Realizado Por:	T.P.	Fecha:	12/01/2017
Revisado Por:	H.A/V.C.	Fecha:	13/01/2017



AC 2.1

AF  $\frac{3}{13}$

NANOMADERAS S.A.

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ANÁLISIS VERTICAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

2.01.08.01.001	CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	-9024,94		
	<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS</b>	<b>-9024,94</b>		
	TOTAL CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS		-9024,94	4,01
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		-179586,83	
2.02.	PASIVO NO CORRIENTE			
2.02.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
2.02.02.01.001	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCAL	-1498,37		
	<b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>-1498,37</b>		
2.02.02.01.	LOCALES			
	TOTAL CUENTAS POR PAGAR		-1498,37	0,67
2.02.10.	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES			
2.02.10.01	OTROS PASIVOS	0,00		
	<b>TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTE</b>	<b>0,00</b>		
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		0,00	
<b>TOTAL 2. PASIVO</b>			<b>-181085,20</b>	<b>0,00</b>
3	PATRIMONIO NETO			
3.01.	CAPITAL			
3.01.01.	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO			
3.01.01.01.001	ACCIONISTA DIEGO VELASTEGUI	-792,00		
3.01.01.01.002	ACCIONISTA NORA MALDONADO	-8,00		
	<b>TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>	<b>-800,00</b>		
3.01.01.01.	CAPITAL SOCIAL			
	<b>TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>		-800,00	0,36
	TOTAL CAPITAL		-800,00	
3,06	RESULTADOS ACUMULADOS			
3.06.03	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES			
3.06.03.01.001	RESULT. ACUM. PROVENIENTE DE NIIF.	-10393,30		
	<b>TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS PROV</b>	<b>-10393,30</b>		
3.06.03.01	RESULT. ACUM. PROVENIENTE DE NIIF			
	<b>TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION</b>		-10393,30	4,62
	TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS		-10393,30	
3.07.	RESULTADOS DEL EJERCICIO			
3.07.01.	GANANCIA NETA DEL PERIODO			
3.07.01.01.001	RESULTADO DEL EJERCICIO 2014	-30297,31		
	<b>TOTAL GANANCIA NETA DEL PERIODO</b>	<b>-30297,31</b>		
3.07.01.01.	GANANCIA NETA DEL PERIODO			
3.07.01.01.002	RESULTADO DEL EJERCICIO 2015	0,00		
	<b>TOTAL GANANCIA NETA DEL PERIODO</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTAL</b>		-30297,31	13,47
	TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO		-30297,31	
<b>TOTAL 3. PATRIMONIO</b>			<b>-41490,61</b>	
RESULTADOS				
INGRESOS		-368828,37		
COSTOS Y GASTOS		366501,80		
	<b>TOTAL RESULTADO</b>		-2326,56	1,03
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>			<b>-224902,37</b>	<b>100%</b>

Realizado Por:	T.P.	Fecha:	12/01/2017
Revisado Por:	H.A/V.C.	Fecha:	13/01/2017

**NANOMADERAS S.A.**

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

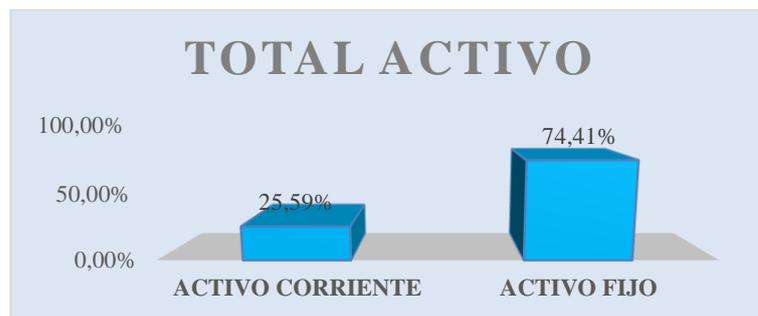
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**ANÁLISIS VERTICAL**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**Estructura de inversión**

**Gráfico 7: Interpretación del análisis vertical**



La inversión que ha efectuado la compañía en el tiempo que lleva laborando es un 25.59% en activo corriente y un 74.41% en activo fijo, esto nos indica que se tiene que implementar una política de cobro para de los exigibles, el mayor porcentaje está en el activo fijo que son utilizados para realizar sus operaciones diarias.

**Gráfico 8: Estructura del activo corriente**



Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	12/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	13/01/2017

**NANOMADERAS S.A.**

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

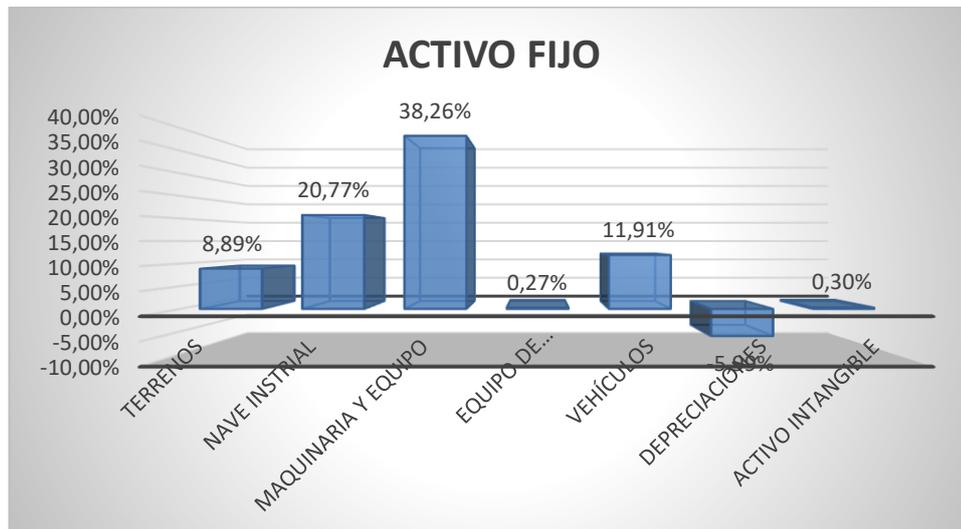
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**ANÁLISIS VERTICAL**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

Las cuentas de mayor relevancia del activo corriente son activos por impuestos con un 12.12% se refleja que la compañía posee un crédito tributario a favor de la empresa; los activos financieros con un 8.12% se debe implementar una política de cobro para cuentas por cobrar; la compañía como es una industria de la madera es normal que exista inventario de productos en proceso con un 3.75%.

**Gráfico 9: Estructura del Activo Fijo**



El mayor porcentaje está en la cuenta maquinaria y equipo con un 38.26%; la nave industrial con un 20.77% y el 11.91% corresponde a la adquisición de una camioneta marca Mahindra, modelo PIK UP AC 2.2 CD 4X4 TM DIESEL año 2013, la empresa es una industria procesadora de madera ha invertido en estas cuentas, para producir y comercializar los pallet, vigas y tablonés.

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	12/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	13/01/2017

**NANOMADERAS S.A.**

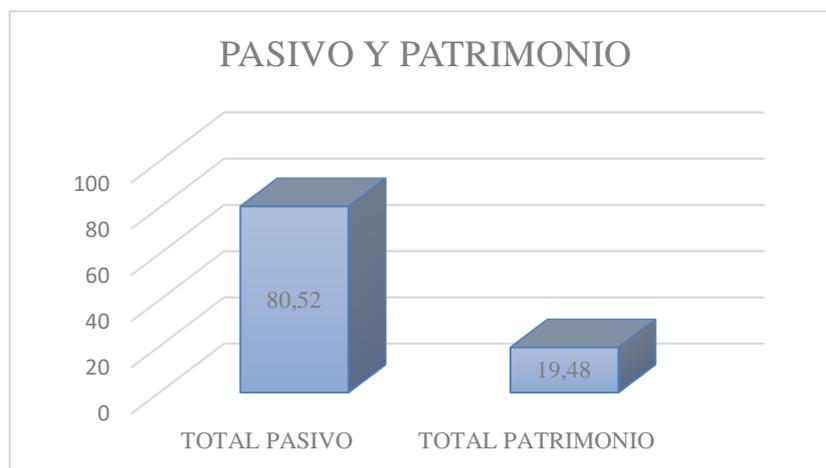
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**ANÁLISIS VERTICAL**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**Gráfico 10: Estructura del Financiamiento**

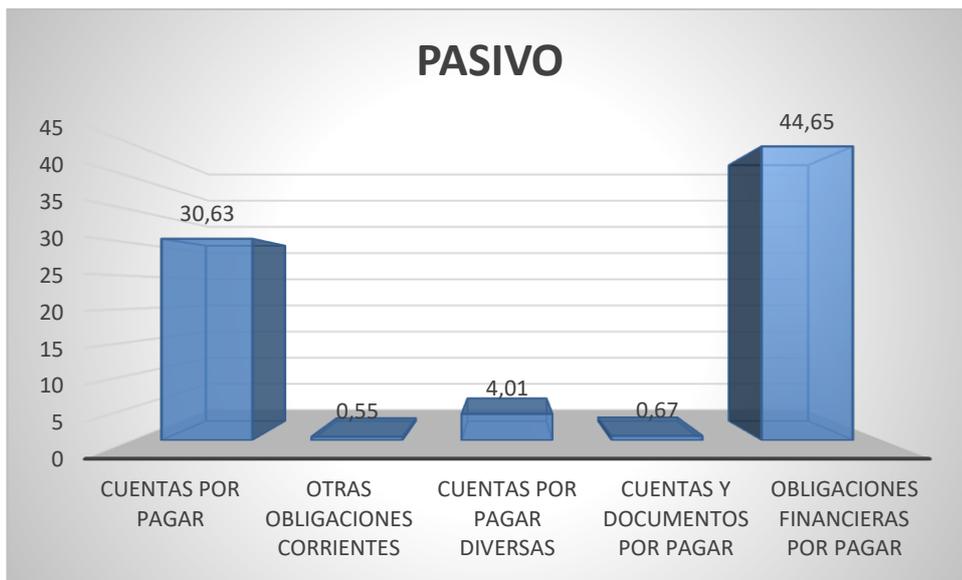


El financiamiento de la empresa corresponde el 80.52% recursos ajenos de proveedores y endeudamiento con instituciones financieras como es la Corporación Financiera Nacional y LEASINGCORPL S.A. a las cuales la empresa tiene que cumplir con sus requerimientos, tiempo y tasa de interés establecidas y el 19.48% corresponde al capital propio de la empresa como son las aportaciones de los accionistas y resultados acumulados de años anteriores.

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	12/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	13/01/2017

**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**ANÁLISIS VERTICAL**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**Gráfico 11: Estructura del Pasivo**

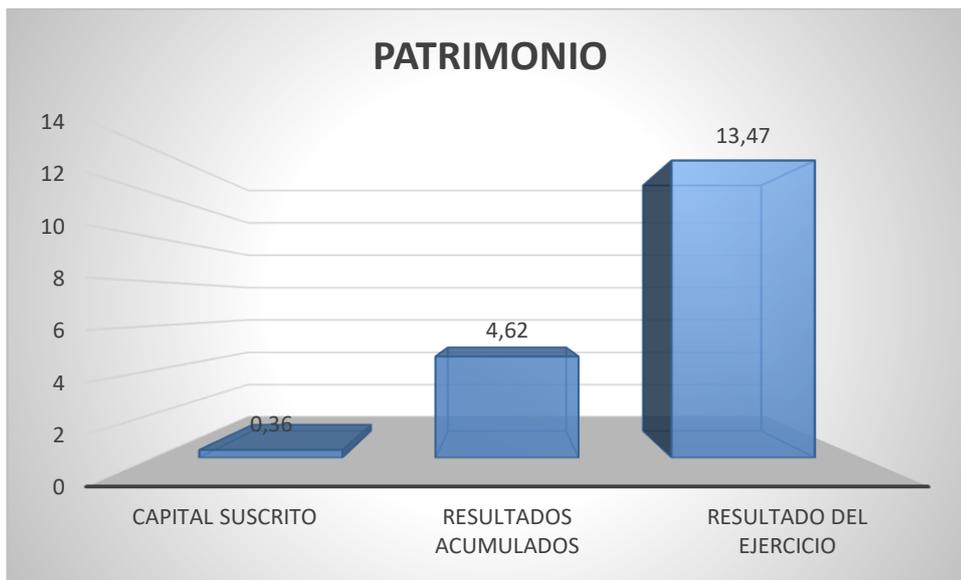


Dentro del total pasivo el 44.65% conforma las obligaciones financieras por pagar a largo plazo de un préstamo de la Corporación Financiera Nacional y LEASINGCORPL; el 30.63% corresponde a cuentas por pagar proveedores es una deuda que tienen que cancelar en un tiempo menor a un año, estos fondos fueron utilizados para financiar los activos de la empresa.

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	12/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	13/01/2017

**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**ANÁLISIS VERTICAL**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**Gráfico 12: Evaluación del patrimonio**



El patrimonio de la empresa está constituido por el 13.47% de resultados acumulados de años anteriores que no se han distribuido y el 4.62% del resultado de año y el 2% del capital suscrito que fue aportado por los accionistas para la constitución de la compañía.

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	12/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	13/01/2017



AC 2.1

AF  $\frac{9}{13}$

NANOMADERAS S.A.

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE RESULTADO

ANÁLISIS VERTICAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

4.	INGRESOS			
4.01.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
4.01.01.	VENTAS DE BIENES			
4.01.01.01.	BIENES PRODUCIOS POR LA COMPAÑÍA			
4.01.01.01.001.	VENTAS BIENES PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	368455,86		
	<b>TOTAL VENTA DE BIENES</b>	<b>368455,86</b>		
	<b>TOTAL VENTA DE BIENES</b>		<u>368455,86</u>	100%
4.01.09	(-) DESCUENTOS EN VENTAS			
4.01.09.01	DESCUENTOS EN VENTAS			
4.01.09.01.001	DESC. EN VENTAS	140,00		
	<b>TOTAL DESCUENTO EN VENTAS</b>	<b>140,00</b>		
	<b>TOTAL (-) DESCUENTO EN VENTAS</b>		<u>140,00</u>	0,04
4.01.10.	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS			
4.01.10.01	DEVOLUCIONES EN VENTAS			
4.01.10.01.001	DEVOLUCIONES EN VENTAS	3420,00		
	<b>TOTAL DEVOLUCIONES EN VENTAS</b>	<b>3420,00</b>		
	<b>TOTAL (-) DEVOLUCIONES EN VENTAS</b>		<u>3420,00</u>	0,93
4.01.20.	DESCUENTOS EN COMPRAS			
4.01.20.01.	DESCUENTOS EN COMPRAS			
4.01.20.01.001	DESCUENTOS EN COMPRAS	426,96		
	<b>TOTAL DESCUENTO EN COMPRAS</b>	<b>426,96</b>		
	<b>TOTAL DESCUENTO EN COMPRAS</b>		<u>426,96</u>	0,12
	<b>TOTAL INGRESO POR ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<u>365322,82</u>	
	<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>			
5.	COSTO Y GASTOS			
5.00.	COSTO DE VENTAS			
5.00.01.	COSTO DE VENTAS PRODUCTOS			
5.00.01.01.	COSTO DE VENTAS PRODUCTOS			
5.00.01.01.001.	COSTO DE VENTAS PRODUCTOS	179577,89		
	<b>TOTAL COSTOS DE VENTAS PRODUCTOS</b>	<b>179577,89</b>		
	<b>TOTAL COSTO DE VENTAS PRODUCTOS</b>		<u>179577,89</u>	48,74
5.01.01	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS			
5.01.01.01.	(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS			
5.01.01.01.001	INVENTARIO INICIAL DE BIENES			
5.01.01.02.	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PROD			
5.01.01.02.001	GASTOS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	5900		
	<b>TOTAL (+) COMPRAS NETAS LOCALES</b>	<b>5900</b>		
	<b>TOTAL MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>		<u>5900</u>	1,60
5.01.02	(+) MANO DE OBRA DIRECTA			
5.01.02.01	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES MOD			
5.01.02.01.001	SUELDO MANO DE OBRA DIRECTA	8154,94		
5.01.02.01.002	APORTE PATRONAL MOD	990,83		
5.01.02.01.003	HORAS EXTRAS MOD	7502,24		
5.01.02.01.004	DECIMO TERCER SUELDO MOD	508,92		
5.01.02.01.005	DECIMO CUARTO SUELDO MOD	656,56		
5.01.02.01.007	VACACIONES MOD	70,28		
5.01.02.01.008	OTROS BENEFICIOS A EMPLEADOS	75,00		
	<b>TOTAL (+) MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>17958,77</b>		
	<b>TOTAL (+) MANO DE OBRA DIRECTA</b>		<u>17958,77</u>	4,87
5.01.04	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
5.01.04.07	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS			
5.01.04.07.001	SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS	15004,60		
	<b>TOTAL SUMINISTROS MATERIALES Y RE</b>	<b>15004,60</b>		
	<b>TOTAL (+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>		<u>15004,60</u>	4,07
	<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>		<u>218441,26</u>	
4.03.	OTROS INGRESOS			

Realizado Por:	T.P.	Fecha:	12/01/2017
Revisado Por:	H.A/V.C.	Fecha:	13/01/2017



AC 2.1

AF  $\frac{10}{13}$

**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**ANÁLISIS VERTICAL**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

4.03.05.	OTRAS RENTAS			
4.03.05.01.	OTRAS RENTAS			
4.03.05.01.001	OTRAS RENTAS DESPERDICIOS	1673,24		
4.03.05.01.002	OTROS INGRESOS SALDOS A FAVOR	34,21		
4.03.05.01.003	SERVICIOS DE PREPARADA DE MADERA	1798,1		
	<b>TOTAL OTRAS RENTAS</b>	<b>3505,55</b>		
	<b>TOTAL OTRAS RENTAS</b>		<b>3505,55</b>	0,95
	<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>		<b>3505,55</b>	
5.02.	GASTOS			
5.02.01.	GASTOS DE VENTAS			
5.02.01.05.	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS			
5.02.01.05.001	SERVICIOS PROFESIONALES	1017,14		
5.02.01.08.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES			
5.02.01.08.001	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE VEHICULOS	1728,88		
5.02.01.18.	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES			
5.02.01.18.001	SERVICIOS BASICOS Y LINEAS CELULARES	2317,31		
5.02.01.19.	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD			
5.02.01.19.001	NOTARIOS Y REGISTRADORES	376,21		
5.02.01.21.	DEPRECIACIONES			
5.02.01.21.001	DEPRECIACIONES PROPIEDADES, PLANTA Y E	13276,49		
5.02.01.21.004	DEPRECIACIONES EQUIPOS DE COMPUTACION	203,33		
5.02.01.27	OTROS GASTOS			
5.02.01.27.001	IMPREVISTOS	10020,59		
5.02.01.27.002	UNIFORMES Y PROTECCION INDUSTRIAL	1630,68		
5.02.01.27.003	BOTIQUIN EMPLEADOS	43,89		
5.02.01.27.004	GASTOS DE UTILES DE LIMPIEZA	27,8		
5.02.01.27.005	GASTOS NO DEDUCIBLES	2791,8		
	<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	<b>33434,12</b>		
	<b>TOTAL GASTOS DE VENTAS</b>		<b>33434,12</b>	9,07
5.02.02	GASTOS ADMINISTRATIVOS			
5.02.02.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES			
5.02.02.01.001	SUELDOS ADMINISTRATIVOS	4275,72		
5.02.02.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL			
5.02.02.02.001	APORTE PATRONAL ADM	519,5		
5.02.02.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES			
5.02.02.03.001	DECIMO TERCER SUELDO ADM	386		
5.02.02.03.002	DECIMO CUARTO SUELDO ADM	487,5		
5.02.02.06	REMUNERACION A OTROS TRABAJADORES AUTO			
5.02.02.06.001	SERVICIOS PRESTADOS	51169,92		
5.02.02.11	COMBUSTIBLE			
5.02.02.11.001	GASTO DE COMBUSTIBLE	2190,04		
5.02.02.11.002	GASTO DE PEAJE	277,57		
5.02.02.13	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)			
5.02.02.13.001	SEGUROS Y REASEGUROS	1211,24		
5.02.02.14	TRANSPORTE			
5.02.02.14.001	CONTRATACION DE SERVICIO DE TRANSPORTE	38077,53		
5.02.02.15	GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS)			
5.02.02.15.001	GASTO DE GESTIÓN (ALIMENTACIÓN)	2968,79		
5.02.02.16	GASTO DE VIAJE			
5.02.02.16.001	GASTOS DE VIAJE	171,29		
5.02.02.19	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS			
5.02.02.19.001	CONTRIBUCIONES SUPER DE COMPAÑÍAS	213,35		
5.02.02.22	AMORTIZACIONES			
5.02.02.22.001	INTANGIBLES ADM	170		
5.02.02.27	OTROS GASTOS			
5.02.02.27.001	OFICINAS DE CORREO	606,29		
5.02.02.27.002	GASTOS BANCARIOS	145,98		
5.02.02.27.003	MATRICULA VEHICULOS	213,42		

Realizado Por:	T.P.	Fecha:	12/01/2017
Revisado Por:	H.A/V.C.	Fecha:	13/01/2017



**AC 2.1**  
**AF<sup>11</sup>/<sub>13</sub>**

**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**ANÁLISIS VERTICAL**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

5.02.02.27.004	INTERES SOBREGIROS	82.97			
5.02.02.27.010	IMPUESTOS ASUMIDOS	1104.95			
	<b>TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>104272.06</b>			
	<b>TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		<b>104272.06</b>	28.30	
5.02.03	GASTOS FINANCIEROS				
5.02.03.05	OTROS GASTOS FINANCIEROS				
5.02.03.05.001	GASTO FINANCIERO	10354.38			
	<b>TOTAL OTROS GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>10354.38</b>	<b>10354.38</b>	2.81	
	<b>TOTAL GASTOS DE VENTAS</b>		<b>148060.56</b>		
	<b>TOTAL GANANCIA OPERACIONES CONTINUAS</b>			<b>2326.55</b>	

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	12/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	13/01/2017

**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**ANÁLISIS VERTICAL**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**Interpretación del análisis vertical**



Según el estado de resultados de la compañía Nanomaderas S.A., posee ventas por \$368.828,37 dólares que corresponde a los ingresos generados en el año 2014.

Se valora que los costos de venta que tienen mayor relevancia son la adquisición de la materia prima con un valor de \$ 179.577,89 dólares que equivale a un 48.74%, esto es importante ya que si la empresa no adquiere su materia prima no podría producir y por ende no cumpliría con los requerimientos de sus clientes.

Dentro de los costos también se encuentran lo que corresponde a mano de obra directa que tiene un valor de \$17.958,77 dólares que equivales a un 4.87%; se adquirió equipo

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	12/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	13/01/2017



AC 2.1  
AF  $\frac{13}{13}$

**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**ANÁLISIS VERTICAL**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

y herramientas para el área de producción de la compañía con un valor de \$5.900,00 que corresponde a un 1.60% y los costos indirectos de fabricación son \$15.004,60 dólares con un porcentaje de 4,07%, sumando esto nos da un costo de ventas de \$218.441,26 a parte.

La empresa también ha generado gastos de ventas con un valor de \$33.434,12 dólares que equivales a un 9.07% dentro de este valor están agrupadas las cuentas de depreciaciones, imprevistos y uniformes para el personal de producción, también cuenta con gastos administrativos con un valor de \$104.272,06 que corresponde a un porcentaje de 28.30% es alto, dentro de este valor se encuentran las cuentas de pago de servicios prestados y por el servicio de transporte para el personal y los gastos financieros que tiene la compañía es \$10.354,38 los cuales equivalen a un 2,81%, suman el costo de ventas y los gastos generados por la empresa se obtiene un costo total de \$366.501,82.

La compañía en este año ha generado una utilidad de \$2.326,55 dólares con un 0,63% es un valor bajo este valor se tiene que distribuirse a los empleados y como lo determina la ley.

Realizado Por:	T.P.	Fecha:	12/01/2017
Revisado Por:	H.A/V.C.	Fecha:	13/01/2017



AC 2.1

IF  $\frac{1}{4}$

NANOMADERAS S.A.

## AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### ÍNDICES FINANCIEROS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

#### RAZONES DE LIQUIDEZ

$$\text{Liquidez Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{57550.44}{170113.55} = 0,338$$

#### Interpretación

La compañía Nanomaderas S.A., posee un nivel de liquidez muy bajo de \$0.34 lo cual nos permite conocer que esta empresa no cuenta con la capacidad para responder con las obligaciones contraídas a corto plazo ya que por cada dólar de financiamiento recibido dispone de \$ 0.34 para responder a la misma.

#### RAZONES DE ACTIVIDAD

##### Rotación de Cartera

$$\text{Rotación de Cartera} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por Cobrar}} = \frac{368.455,86}{18263,34} = 20.17 \text{ veces}$$

#### Interpretación

Las cuentas por cobra de la compañía Nanomaderas S.A., giraron 20.17 veces durante este año. Es decir que la cantidad de 18263.34 dólares se convirtió en efectivo 20.17 veces durante dicho periodo.

Realizado Por:	T.P.	Fecha:	16/01/2017
Revisado Por:	H.A/V.C.	Fecha:	17/01/2017



AC 2.1  
IF  $\frac{2}{4}$

NANOMADERAS S.A.  
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
ÍNDICES FINANCIEROS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

**Periodo medio de cobranza**

Periodo medio de cobranza =  $\frac{\text{Cuentas y Documentos por Cobrar} * 365}{\text{Ventas}} = \frac{18.263,34 * 365}{368.455,86} = 18$   
días.

**Interpretación**

La compañía en promedio tarda 18 días en recuperar sus cuentas por cobrar para que se conviertan en efectivo, esto indica que a los clientes que se otorga el crédito cumplen con sus obligaciones en un corto tiempo.

**Rotación de inventarios totales**

Rotación de inventarios totales =  $\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventario Totales Promedio}} = \frac{218441,26}{3443,74} = 6.34$  veces =  
58 días.

**Interpretación**

Este resultado indica que la empresa mantuvo los inventarios totales rotaron 6.34 veces en el año que equivale a 58 días de venta.

**Rotación de Ventas**

Rotación de Ventas =  $\frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}} = \frac{368455,86}{224902,37} = 1.64$

Realizado Por:	T.P.	Fecha:	16/01/2017
Revisado Por:	H.A/V.C.	Fecha:	17/01/2017



AC 2.1

IF  $\frac{3}{4}$

NANOMADERAS S.A.

## AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### ÍNDICES FINANCIEROS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

#### Interpretación

Se puede conocer que el valor de ventas no es muy alto, y no corresponde a la inversión que se ha efectuado en periodo.

#### RAZONES DE ENDEUDAMIENTO

$$\text{Endeudamiento del Activo} = \frac{\text{Pasivos Total}}{\text{Activos Totales}} = \frac{181113.40}{224902.37} = 0.81$$

**Endeudamiento = 81%**

#### Interpretación

Por la aplicación de este índice se logró conocer que la compañía Nanomaderas S.A. depende mucho de sus acreedores y dispone de una limitada capacidad de endeudamiento, es decir que por cada dólar de la empresa tiene en el activo, debe pagar \$ 0,81 centavos para el año 2014, es decir, que está es la participación de los acreedores sobre los activos de la compañía.

$$\text{Apalancamiento} = \frac{\text{Activo Total}}{\text{Patrimonio}} = \frac{224902.37}{43788.97} = 5.14 \text{ Veces}$$

#### Interpretación

La empresa se encuentra en un nivel de endeudamiento muy alto.

Realizado Por:	T.P.	Fecha:	16/01/2017
Revisado Por:	H.A/V.C.	Fecha:	17/01/2017



AC 2.1

IF  $\frac{4}{4}$

**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**ÍNDICES FINANCIEROS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**RAZONES DE RENTABILIDAD**

**Margen Bruto de Utilidad**

$$\text{Margen Bruto de Utilidad} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}} = \frac{2.326,55}{368.455,86} = 0,0063 = 1\%$$

**Interpretación**

El anterior indicador significa que las ventas de la empresa generaron un 1% de utilidad bruta en el año 2014. Por cada \$1 vendido en el año genero 1 centavo de utilidad.

Realizado Por:	T.P.	Fecha:	16/01/2017
Revisado Por:	H.A/V.C.	Fecha:	17/01/2017

# CAJA BANCOS



**AC 2.4**  
**PA**

**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS.**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA CAJA BANCOS**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.**

**OBJETIVO GENERAL**

Analizar la veracidad de la información de la cuenta bancos.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Verificar el manejo de la cuenta bancos mediante
- ✓ movimiento bancario.
- ✓ Realizar la conciliación bancaria correspondiente.

Nº	PROCEDIMIENTO	FECHA	ELAB. POR	REF. P/T	OBSER.
1	Evalué el sistema de Control Interno	09/01/2017	<b>TCPY</b>	<b>AC 2.1 CCI</b>	
2	Solicite la información necesaria, estados financieros, libro mayor, y demás documentos y registros.	09/01/2017	<b>TCPY</b>	<b>AC 2.1 CCI</b>	
3	Verifique los saldos establecidos.				
4	Realizar Cédulas Sumarias				
5	Desarrolle Hallazgos				

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	18/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	19/01/2017



**AC 2.4  
CCI**

**NANOMADERAS S.A.  
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS.  
PROGRAMA DE AUDITORÍA CAJA – BANCOS  
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.**

N°	CONCEPTO	SI	NO	N/A	OBSER.
1	¿Existe un control adecuado sobre la entrada de efectivo?	X			
2	¿Se emite recibos del dinero recibido?	X			
3	¿Son archivados y sellados de manera adecuada los recibos de caja?	X			
4	¿El dinero recaudado es depositado de manera intacta?			X	Quando no se tenga que realizar gastos
5	¿Existe un fondo fijo estipulado para caja chica?		X		
6	¿Se realizan conciliaciones bancarias mensualmente?		X		
7	¿El representante legal firma los cheques?	X			
8	¿Las cuentas bancarias se encuentran registradas a nombre de la compañía?	X			
9	¿Se archivan los comprobantes de depósitos?	X			
10	¿Se lleva registros de auxiliares de banco?	X			
	<b>SUMAN</b>	<b>7</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	09/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	11/01/2017



**AC 2.3**  
**A**

**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**EVALUACIÓN DEL RIESGO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

**Nivel de Confianza**

$$NC = (TRP/TR) * 100$$

$$NC = (7/10) * 100$$

$$NC = 70\%$$

**Nivel de Riesgo**

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 70\%$$

$$NR = 30\%$$

**Matriz de Riesgo y Confianza**

<b>RANGO</b>	<b>RIESGO</b>	<b>CONFIANZA</b>
15% - 50%	Alto	Baja
51% - 75%	Moderado	Moderado
76% - 95%	Bajo	Bajo

Una vez aplicado el cuestionario de control interno en la fase de planificación, se determina que existe un nivel de confianza del 70%, y un nivel de riesgo de 30%; el mismo que indica que el riesgo y la confianza moderado, esto nos ayuda a determinar un mejoramiento en el control en la cuenta caja bancos.

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	09/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	11/01/2017

**CUENTAS**

**POR**

**COBRAR**

**NANOMADERAS S.A.  
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS.  
PROGRAMA DE AUDITORÍA CUENTAS POR COBRAR  
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.**

**OBJETIVO GENERAL**

- ✓ Verificar la consistencia de las Cuentas por Cobrar.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- ✓ Comprobar el valor de las cuentas por cobrar es real.  
Establecer que las cuentas por cobrar estén apropiadamente descritas y
- ✓ clasificadas.

Nº	PROCEDIMIENTO	FECHA	ELAB. POR	REF. P/T	OBSER.
1	Evalué el sistema de Control Interno	10/01/2017	TCPY	AC 2.5 CCI	
2	Verificar la forma de cobro que se efectúa	10/01/2017	TCPY	AC 2.5 C	
3	Verificar que esta cuenta este bajo el custodio de una sola persona encargada	10/01/2017	TCPY	AC 2.5 C	
4	Revisar si los saldos de las cuentas por cobrar que constan en los libros este en la factura y los recibos de cobro.	10/01/2017	TCPY	AC 2.5 HAR	
5	Realizar Cédulas Sumarias	10/01/2017	TCPY	AC 2.5 C	
6	Desarrolle Hallazgos	10/01/2017	TCPY	AC 2.5 HH	

Realizado Por:	T.P.	Fecha:	10/01/2017
Revisado Por:	H.A/V.C.	Fecha:	11/01/2017



**AC 2.5  
CCI**

**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS.**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO CUENTAS POR COBRAR**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.**

N°	CONCEPTO	SI	NO	N/A	OBSER.
1	¿La empresa tiene un registro de los clientes que están adeudando?	X			
2	¿Existe un personal encargado del cobro a los clientes?	X			
3	¿Cuenta la empresa con una política adecuada para el cobro de las cuentas por cobrar?		X		
4	¿Se realizan una clasificación de los clientes que ya no tienen opción a crédito?	X			
5	¿Se efectúa los registros correspondientes en los libros de cobro?	X			
6	¿Existe una vigilancia constante y efectiva sobre las fechas de vencimiento y cobranza?		X		
7	¿Se le da a conocer al cliente la fecha de vencimiento del crédito?		X		
8	¿Se controla el valor del dinero recaudado con el registro del libro auxiliar?	X			
9	¿Existe confirmaciones de saldos con los deudores correspondientes?		X		
10	¿Se realizan gestiones para la recaudación de las cuentas por cobrar?	X			
	<b>SUMAN</b>	<b>6</b>	<b>4</b>		

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	10/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	11/01/2017

**NANOMADERAS S.A.  
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
EVALUACIÓN DEL RIESGO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

**Nivel de Confianza**

$$NC = (TRP/TR) * 100$$

$$NC = (6/10) * 100$$

$$NC = 60\%$$

**Nivel de Riesgo**

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 60\%$$

$$NR = 40\%$$

**Matriz de Riesgo y Confianza**

<b>RANGO</b>	<b>RIESGO</b>	<b>CONFIANZA</b>
15% - 50%	Alto	Baja
51% - 75%	Moderado	Moderado
76% - 95%	Bajo	Bajo

Una vez aplicado el cuestionario de control interno en la fase de planificación, se determina que existe un nivel de confianza del 60%, y un nivel de riesgo de 40%; el mismo que indica que el riesgo y la confianza moderado, esto nos ayuda a determinar un mejoramiento en el control de caja bancos.

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	06/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	09/01/2017



**AC 2.5**  
**C**

**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CUENTAS POR COBRAR**  
**CÉDULA SUMARIA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

	DETALLE	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTE	RECASIFICAC	SALDO SEGÚN AUDITORÍA
	<b>Saldo según Contabilidad</b>	<b>18263,34</b>			<b>18263,34</b>
	<b>Cientes</b>	<b>18263,34</b>			<b>18263,34</b>
<b>DT</b>	Intaco Ecuador	4248,47	a	ø	4248,47
	Ideal Alambrec	6707,68			6707,68
	Tiendas Industriales Asociadas	6444			6444
	Aglomerados Cotopaxi	863,19			863,19
	<b>Saldo según Auditoría</b>	<b># 18263,34</b>			<b># 18263,34</b>
	Provisión Cuentas Incobrables	0		1%	* 182,63
	<b>Saldo Auditado</b>	<b>Σ 18263,34</b>	<b>-182,63</b>		<b>Σ 18080,71</b>

**Marcas**

- ø Saldo Comprobado.
- a Saldo según Contabilidad.
- # Sumatoria Parcial
- Σ Totalizado
- DT** Datos.

**Notas:**

1. Las cuentas por cobrar de la empresa están conformadas por clientes los mismos que al examinar no contienen diferencias.
2. La empresa no calcula la provisión para cuentas incobrables según lo que indica la LORTI Art. 10 Literal 11 **HH**.

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	10/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	11/01/2017



**AC 2.5**  
**HAR**

**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CUENTAS POR COBRAR**  
**HOJA DE AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>-1A-</b>		
Gasto por Provisión Cuentas Incobrables	182,63	
Provisión Cuentas Incobrables		182,63
P/r provisión cuentas incobrables.		

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	10/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	11/01/2017



**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CUENTAS POR COBRAR**  
**HOJA DE HALLAZGO**

**AC 2.5**  
**HH**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

N°	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFFECTOS	RECOMENDACIONES
1	<b>AC 2.5</b> <b>C</b>	La compañía no realiza el cálculo de provisión para cuentas incobrables.	Según la LORTI Art. 10. <b>DEDUCCIONES.</b> Lit. 11. Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones de giro ordinario del negocio, efectuados en cada ejercicio, impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio.	Desconocimiento de la Normativa legal vigente.	Mayor riesgo de pérdida de disponible por no asumir la deducción por la provisión para incobrables.	Aplicar el Art. 10 Lit. 11 de la LORTI.

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	10/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	11/01/2017

# INVENTARIO



**AC 2.6  
PA**

**NANOMADERAS S.A.  
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS.  
PROGRAMA DE AUDITORÍA INVENTARIO.  
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.**

**OBJETIVO GENERAL**

Determinar la razonabilidad de los registros existentes en inventarios.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Analizar todos los movimientos.
- Verificar la existencia física.

<b>Nº</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>ELAB . POR</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>OBSER.</b>
1	Evalué el sistema de Control Interno	12/01/2017	<b>TCPY</b>	<b>AC 2.6 CCI</b>	
2	Revise los registros existentes de los inventarios.	12/01/2017	<b>TCPY</b>	<b>AC 2.6 D</b>	
3	Realizar Cédulas Sumarias	12/01/2017	<b>TCPY</b>	<b>AC 2.6 D</b>	
4	Realizar Cédulas Analíticas	12/01/2017	<b>TCPY</b>	<b>AC 2.6 D1</b>	
5	Desarrolle Hallazgos	12/01/2017	<b>TCPY</b>	<b>AC 2.6 HH</b>	

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	19/12/2016
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	20/12/2016



**AC 2.6  
CCI**

**NANOMADERAS S.A.  
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS.  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO INVENTARIO.  
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.**

N°	CONCEPTO	SI	NO	N/A	OBSER.
1	¿Existe control sobre el máximo y mínimo de existencias?	X			
2	¿Cada cuánto se realizan inventarios físicos de las mercadería?				Una vez al año
3	¿Qué medios o instrumentos utilizan para registrar la mercancía entrante?				- Guías de Remisión - Notas de entrada.
4	¿Existen políticas claramente definidas y expresa en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación?	X			
5	¿Existe un formulario para el ingreso y salida de inventario?	X			
6	¿Se encuentran escritos los procedimientos de producción?		X		
7	¿Las Compras de inventarios están debidamente autorizadas?	X			
8	¿Son las existencias recibidas y registradas con la descripción de cantidad, calidad y cualquier otra información necesaria?		X		
	<b>SUMAN</b>	<b>4</b>	<b>2</b>		

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	12/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	13/01/2017



**AC 2.3**  
**D**

**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**EVALUACIÓN DEL RIESGO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

**Nivel de Confianza**

$$NC = (TRP/TR) * 100$$

$$NC = (4/8) * 100$$

$$NC = 50\%$$

**Nivel de Riesgo**

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 50\%$$

$$NR = 50\%$$

**Matriz de Riesgo y Confianza**

<b>RANGO</b>	<b>RIESGO</b>	<b>CONFIANZA</b>
15% - 50%	Alto	Baja
51% - 75%	Moderado	Moderado
76% - 95%	Bajo	Bajo

Una vez aplicado el cuestionario de control interno en la fase de planificación, se determina que existe un nivel de confianza del 50%, y un nivel de riesgo de 50%; el mismo que indica que el riesgo y la confianza moderado, esto nos ayuda a determinar un mejoramiento en el control en inventarios.

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	12/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	13/01/2017

**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**INVENTARIO**  
**CÉDULA SUMARIA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

DETALLE	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTE	RECLASIFICACIÓN	SALDO SEGÚN AUDITORÍA
Saldo según Contabilidad	3443.74			
Pallets	2343.74	100		2343.74
Vigas	750			750.00
Tablones	350			350.00
Saldo según Auditoría	3443.74	100		3443.74
			$\Sigma$	

**Marcas**

<sup>a</sup> Saldo según Contabilidad.

$\delta$  Saldo comprobado.

$\Sigma$  Totalizado.

**Notas:**

1. El balance general no refleja el saldo real de inventarios debido a un error de registro.
2. La empresa no cuenta con buenas políticas para el registro y control de inventarios.

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	12/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	13/01/2017



**AC 2.6**  
**D1**

**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**INVENTARIO**  
**CÉDULA ANALÍTICA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

INVENTARIO	PALLETS	VIGAS	TABLONES
Saldo al 01-Ene-2014	0.00	0.00	0.00
Compras - Administa	125854.00	32726.00	20997.89
Egreso de bodegas	& 128030.74	√ 35854.00	√ 22397.75
Baja de Inventarios		0.00	0.00
Ajuste al 31-dec-2014	4620.48	3878.00	1749.86
<b>Saldo según Auditoría</b>	<b>Σ 2443.74</b>	<b>Σ 750.00</b>	<b>Σ 350.00</b>
<b>Saldo según Contabilidad</b>	2343.74	750.00	350.00
<b>Diferencia</b>	100.00	0.00	0.00
		≠	

**Marcas**

- √ Revisado sin novedad
- ≠ Diferencias detectadas
- & Error de registro
- Σ Totalizado

**Notas:**

1. Se detectó un error de registro debido a que se encuentra registrada una orden de entrega de material que fue cancelada por lo que el material no salió de bodega.

**H/H.**

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	12/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	13/01/2017



**AC 2.6**  
**HAR**

**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**INVENTARIO**  
**HOJA DE AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
- 1 -		
Inventario	100.00	
Costo de ventas productos		100.00

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	12/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	13/01/2017



**AC 2.6**

**HH**

**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**INVENTARIO**

**HOJA DE HALLAZGO**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

<b>N°</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>CONDICIÓN</b>	<b>CRITERIO</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFECTO</b>	<b>RECOMENDACIONES</b>
2	<b>AC 2.6 D1</b>	En el balance de la compañía no refleja el saldo real debido a que existe un error de registro por requisición de materia prima.	Es necesario aplicar las políticas de control interno que permita llevar un registro adecuado acorde a los movimientos reales de bodega y demás documentos de respaldo.	Desconocimiento del adecuado manejo, y control de inventarios.	La información financiera no refleja los saldos reales de la cuenta.	Establecer políticas que garanticen la razonabilidad de las cuentas.

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	12/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	13/01/2017

**PROPIEDAD  
PLANTA Y  
EQUIPO.**

**NANOMADERAS S.A.  
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS.  
PROGRAMA DE AUDITORÍA ACTIVOS FIJOS  
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.**

**OBJETIVO GENERAL**

- ✓ Comprobar la existencia real de los saldos de activos fijos que posee la compañía.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- ✓ Determinar la correcta clasificación de los activos fijos.
- ✓ Determinar la propiedad a la existencia de los activos corresponda a la empresa.

Nº	PROCEDIMIENTO	FECHA	ELAB. POR	REF. P/T	OBSER.
1	Evalué el sistema de Control Interno	16/01/2017	TCPY	AC 2.7 CCI	
2	Comprobar físicamente la existencia de los activos fijos	16/01/2017	TCPY	AC 2.7 E	
3	Revisar si los títulos de propiedad son legales y este a nombre de la empresa.	16/01/2017	TCPY	AC 2.7 E1 2/4	
4	Revisar si se aplica la depreciación correspondiente a cada uno de los activos	16/01/2017	TCPY	AC 2.7 E1 1/4	
5	Realizar Cédulas Sumarias	16/01/2017	TCPY	AC 2.7 E	
6	Desarrolle Hallazgos	16/01/2017	TCPY	AC 2.7 HH	

Realizado Por:	T.P.	Fecha:	16/01/2017
Revisado Por:	H.A/V.C.	Fecha:	18/01/2017



**AC 2.7  
CCI**

**NANOMADERAS S.A.  
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS.  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ACTIVOS FIJOS  
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.**

N°	CONCEPTO	SI	NO	N/A	OBSER.
1	¿Se encuentran archivados los títulos de propiedad de la maquinaria y equipos adquiridos?	X			
2	¿Se registran en el Libro Diario las transacciones correspondientes a la adquisición de la maquinaria?	X			
3	¿Se hace un inventario de los activos fijos que posee la compañía?	X			
4	¿Existe una descripción breve de los bienes que posee la empresa?		X		
5	¿Se aplica la correspondiente depreciación a los equipos y maquinaria de la empresa?	X			
6	¿En la compra de activos fijos están basadas en proformas de al menos tres proveedores?		X		
7	¿Ha practicado la empresa avalúos de sus activos fijos por un perito independiente?		X		
	<b>SUMAN</b>	<b>4</b>	<b>3</b>		

Realizado Por:	T.P.	Fecha:	16/01/2017
Revisado Por:	H.A/V.C.	Fecha:	18/01/2017

**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**EVALUACIÓN DEL RIESGO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

**Nivel de Confianza**

$$NC = (TRP/TR) * 100$$

$$NC = (4/7) * 100$$

$$NC = 57\%$$

**Nivel de Riesgo**

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 57\%$$

$$NR = 43\%$$

**Matriz de Riesgo y Confianza**

<b>RANGO</b>	<b>RIESGO</b>	<b>CONFIANZA</b>
15% - 50%	Alto	Baja
51% - 75%	Moderado	Moderado
76% - 95%	Bajo	Bajo

Una vez aplicado el cuestionario de control interno en la fase de planificación, se determina que existe un nivel de confianza del 57%, y un nivel de riesgo de 43%; el mismo que indica que el riesgo y la confianza moderado, esto nos ayuda a que la empresa cuenta con un valor significativo en la cuenta examinada.

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	16/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	18/01/2017

**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**  
**CÉDULA SUMARIA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

NOMBRE	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	ASIENTOS		SALGO SEGÚN AUDITORÍA
		AJUSTE	RECLASIFICACIÓN	
TERRENOS	20000.00			20000.00
PLANTA INDUSTRIAL	46718.94			46718.94
DEP. ACUM. PLANTA INDUST	4671.89	2335.94		≠ 2335.95
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTAL	EF 86046.02			86046.02
DEP. ACUM. MAQUINA, EQUIP	8604.60			8604.60
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	✓ 610.00			610.00
DEP. ACUM. EQUIPO DE COMP	203.33	0.02		≠ 203.31
VEHICULOS	26776.79			26776.79
DEP. ACUM. VEHICULOS	0.00			0.00

**Marcas**

✓ Verificado sin novedad.

≠ Diferencias Detectadas.

EF Información de Estados Financieros.

**Notas:**

- Al auditar las cuentas de activos fijos se ha encontrado diferencias por lo cual es necesario sugerir asientos de ajuste. HH

Realizado Por:	T.P.	Fecha:	16/01/2017
Revisado Por:	H.A/V.C.	Fecha:	18/01/2017

**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**  
**CÉDULA ANALÍTICA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

<b>LISTA DE ACTIVOS FIJOS SEGÚN MAYOR</b>				
<b>NOMBRE</b>	<b>VALOR</b>	<b>ADQUISICIONES</b>	<b>SALDO TOTAL</b>	<b>ESTADO</b>
TERRENOS	20000.00		20000.00	Activo
PLANTA INDUSTRIAL	46718.94		46718.94	Activo
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTAL	86046.02		86046.02	Activo
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	610.00		610.00	Activo
VEHICULOS	26776.79		26776.79	Activo

**Marcas**

✓ Verificado sin novedad.

**Notas:**

La empresa hasta el momento no reporta ninguna baja de activos fijos.

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	16/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	18/01/2017

**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**  
**CÉDULA ANALÍTICA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

NOMBRE	SALDO SEGÚN MAYOR	SALDO SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS	DIFERENCIAS
TERRENOS	20000.00	20000.00	0.00
PLANTA INDUSTRIAL	46718.94	46718.94	0.00
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTAL	√ 86046.02	<b>EF</b> 86046.02	≠ 0.00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	610.00	610.00	0.00
VEHICULOS	26776.79	26776.79	0.00

**Marcas**

√ Verificado sin novedad.

≠ Diferencias Detectadas.

**EF** Información de Estados Financieros.

**Notas:**

Se solicitó estados financieros y mayor de activos fijos para verificar la información.

Auditoría realizó la revisión de los saldos de la cuenta activos fijos se ha detectado ninguna novedad.

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	16/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	18/01/2017

**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**  
**CÉDULA ANALÍTICA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

NOMBRE	VALOR	VIDA UTIL AÑOS	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN MENSUAL	TOTAL DEPRECIACIÓN
No Depreciaciones					
TERRENOS	20000.00				
Depreciables					
PLANTA INDUSTRIAL	46718.94	20	4671.89	389.32	5061.22
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTAL	86046.02	10	8604.60	717.05	9321.65
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	<b>EF</b> 610.00	3	203.33	16.94	<b>Ŝ</b> 220.28
VEHICULOS	26776.79	5	5355.36	446.28	5801.64

**Marcas**

√ Verificado sin novedad.

**EF** Información de Estados Financieros.

<sup>a</sup> Saldo según contabilidad.

**Ŝ** Sumas Verificadas

**Notas:**

1. La compañía utiliza el método de línea recta para el cálculo de la depreciación.
2. La depreciación es calculada e ingresada en el sistema contable.

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	16/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	18/01/2017

**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**  
**DEPRECIACIÓN**  
**CÉDULA ANALÍTICA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

RECALCULO DE DEPRECIACIONES						
NOMBRE	VALOR	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN MENSUAL	TOTAL DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN AUDITOR	DIFERENCIA
No Depreciaciones						
TERRENOS	20000.00					
Depreciables						
PLANTA INDUSTRIAL	EF 46718.94	4671.89	389.32	5061.22	2335.95	2335.94
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTAL	86046.02	√ 8604.60	√ 717.05	8604.60	8604.60	≠ 0.00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	√ 610.00	203.33	16.94	220.27	203.31	0.02
VEHICULOS	26776.79	5355.36	446.28	5801.64	5355.36	0.00

**Marcas**

√ Verificado sin novedad.

**EF** Información de Estados Financieros.

Ŝ Sumas Verificadas.

≠ Diferencias Detectadas.

⌘ Cálculo realizado.

**Notas:**

1. Auditoría realizo el cálculo de la depreciación en el cual se ha detectado dos diferencias significativas

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	16/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	18/01/2017



**AC 2.7**  
**HH**

**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**HOJA DE HALLAZGO**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

<b>N°</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>CONDICIÓN</b>	<b>CRITERIO</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFECTO</b>	<b>RECOMENDACIONES</b>
<b>3</b>	<b>AC 2.7</b> <b>E</b>	En los cálculos de las depreciaciones que se efectúa a la cuenta de los activos fijos hay un error de cálculo y por ente existe una equivocación en los saldos reales de la cuenta.	Norma ecuatoriana de Contabilidad (NEC 13) Contabilización de la depreciación. Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno Art. 28 literal 6.	Falta de atención por parte de la contadora en el cálculo de las depreciaciones que corresponden a la cuenta de los activos fijos.	Saldos incorrectos en la cuenta de depreciación y por ente en los estados financieros provocando información equivocada.	A la Sra. Contadora que se realicen correctamente las depreciaciones de los activos fijos que posee la compañía, tomando en cuenta los años de vida útil y el porcentaje correcto.

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	16/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	18/01/2017

**CUENTAS**

**POR**

**PAGAR**

**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS.**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA CUENTAS POR PAGAR**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.**

**OBJETIVO GENERAL**

- ✓ Verificar la constatación de los saldos sean los correctos de la cuentas por pagar

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- ✓ Determinar que la cancelación de los saldos sea real.
- ✓ Determinar que el pago se efectuó en el tiempo establecido.

Nº	PROCEDIMIENTO	FECHA	ELAB. POR	REF. P/T	OBSER.
1	Evalué el sistema de Control Interno	18/01/2017	TCPY	AC 2.8 CCI	
2	Verificar la forma de pago que se efectúa	18/01/2017	TCPY	AC 2.8 AA 1/3	
3	Revisar si los saldos de las cuentas por pagar que constan en los libros este en facturas	18/01/2017	TCPY	AC 2.8 AA 3/3	
4	Realizar Cédulas Sumarias	18/01/2017	TCPY	AC 2.8 AA 1/3	
5	Realizar Cédulas Analíticas	18/01/2017	TCPY	AC 2.8 AA 2/3	

Realizado Por:	T.P.	Fecha:	18/01/2017
Revisado Por:	H.A/V.C.	Fecha:	20/01/2017



**AC 2.8  
CCI**

**NANOMADERAS S.A.  
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS.  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO CUENTAS POR PAGAR  
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.**

N°	CONCEPTO	SI	NO	N/A	OBSER.
1	¿La empresa tiene un registro detallado de las obligaciones que tiene la institución?	X			
2	¿La administración dispone de un plan de pago de las obligaciones adquiridas pendientes de pago?		X		
3	¿Se archiva los comprobantes de pago de las cuentas por pagar correctamente?	X			
4	¿Son aprovechados los descuentos concedidos por los proveedores?	X			
5	¿Se efectúan pagos adelantados a los proveedores?	X			
6	¿Las devoluciones de productos a proveedores son relacionadas con las notas de crédito?		X		
7	¿Se llevan un registro individual de los saldos a proveedores??		X		
	<b>SUMAN</b>	<b>4</b>	<b>3</b>		

Realizado Por:	T.P.	Fecha:	18/01/2017
Revisado Por:	H.A/V.C.	Fecha:	20/01/2017



AC 2.8  
AA

**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**EVALUACIÓN DEL RIESGO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

**Nivel de Confianza**

$$NC = (TRP/TR) * 100$$

$$NC = (4/7) * 100$$

$$NC = 57\%$$

**Nivel de Riesgo**

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 57\%$$

$$NR = 43\%$$

**Matriz de Riesgo y Confianza**

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alto	Baja
51% - 75%	Moderado	Moderado
76% - 95%	Bajo	Bajo

Una vez aplicado el cuestionario de control interno en la fase de planificación, se determina que existe un nivel de confianza del 57%, y un nivel de riesgo de 43%; el mismo que indica que el riesgo y la confianza moderado, esto tendrá en consideración que los procesos aplicados a las cuentas por pagar son moderadamente confiables.

Realizado Por:	T.P.	Fecha:	18/01/2017
Revisado Por:	H.A/V.C.	Fecha:	20/01/2017

**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CUENTAS POR PAGAR**  
**CÉDULA SUMARIA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

	DETALLE	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	AJUSTE	RECLASIFICACIÓN	SALDO SEGÚN AUDITORÍA
	Saldo según Contabilidad	68896.32			68896.32
<b>DT</b>	Proveedor		<b>a</b>		<b>ð</b>
	Willian Cordova Benavides	68896.32			68896.32
	<b>Saldo Según Auditoria</b>	<b>Σ 68896.32</b>			<b>Σ 68896.32</b>

**Marcas**

**DT** Datos

**a** Saldo según Contabilidad.

**ð** Saldo comprobado.

**Σ** Totalizado.

**Notas:**

1. Auditoría realizo la revisión a las cuentas por pagar y no se encontrón ninguna novedad.

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	18/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	20/01/2017



AC 2.8  
AA 2/3

NANOMADERAS S.A.  
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
CUENTAS POR PAGAR  
CÉDULA ANALÍTICA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

	RUC	PROVEEDOR	VALOR
<b>DT</b>	1705324216001,	William Córdova Benavides	68896.32
		<b>SUMA</b>	<b>Σ</b> 68896.32

**Marcas**

**DT** Datos

**Σ** Totalizado

**Notas:**

1. Se ha solicitado que nos proporcione un listado de los proveedores que se está adeudando hasta el 31/12/2014, para poder comparar los saldos pendientes.

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	18/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	20/01/2017

**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CUENTAS POR PAGAR**  
**CÉDULA ANALÍTICA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

FECHA	N° DE FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	LISTADO PROPORCIONADO
30/11/2014	001-001-278		68896.32	68896.32	68896.32
<b>TOTAL</b>			<b>Σ 68896.32</b>		<b>Σ 68896.32</b>
				}	
				}	<b>0</b>

**Marcas**

**0** Saldo comprobado.

**Σ** Totalizado

**Notas:**

1. Auditoría a realizado la auditoría a esta cuenta y no se ha encontrado ninguna novedad.
2. Auditoría considera que no es necesario realizar asiento de ajuste y reclasificación.

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	18/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	20/01/2017

**OBLIGACIONES**

**FINANCIERAS**



**AC 2.9  
PA**

**NANOMADERAS S.A.  
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS.  
PROGRAMA DE AUDITORÍA OBLIGACIONES FINANCIERAS  
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.**

**OBJETIVO GENERAL**

Determinar el adecuado manejo de las obligaciones bancarias.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

Verificar los saldos que sean reales en la cuenta Obligaciones Bancarias.

Conocer el manejo de las obligaciones bancarias.

<b>Nº</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>ELAB. POR</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>OBSER.</b>
1	Evalué el sistema de Control Interno	25/01/2017	<b>TCPY</b>	<b>AC 2.9 CCI</b>	
2	Revisar si se cumple el pago en el tiempo establecido por la entidad bancaria	25/01/2017	<b>TCPY</b>	<b>AC 2.9 FF 2/3</b>	
3	Comparar los valores registrados con los documentos de respaldo	25/01/2017	<b>TCPY</b>	<b>AC 2.9 FF 3/3</b>	
4	Revisar el porcentaje de interés que tiene que pagar por la obligación adquirida	25/01/2017	<b>TCPY</b>	<b>AC 2.9 FF 2/3</b>	
5	Realizar Cédulas Sumarias	25/01/2017	<b>TCPY</b>	<b>AC 2.9 FF 1/3</b>	
6	Desarrolle Hallazgos	25/01/2017	<b>TCPY</b>		

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	25/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	27/01/2017



**AC 2.9  
CCI**

**NANOMADERAS S.A.  
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS.  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO OBLIGACIONES  
FINANCIERAS**

**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.**

N°	CONCEPTO	SI	NO	N/A	OBSER.
1	¿Para la obtención de las obligaciones bancarias se revisa un presupuesto?		X		
2	¿El monto obtenido por la obligación bancaria se utiliza para el beneficio de la empresa?	X			
3	¿La empresa contrae obligaciones bancarias cuando ella requiere cubrir algún requerimiento?		X		
4	¿Se está de acuerdo con el interés que otorga el banco por el dinero otorgado?	X			
5	¿Está de acuerdo con el tiempo de pago?	X			
6	¿Se archivan correctamente los comprobantes de pago de las obligaciones financieras?	X			
7	¿Se realiza el asiento correspondiente al pago de las obligaciones bancarias?		X		
8	¿Los pagarés son firmados por el representante legal de la compañía?	X			
9	¿Es revisado por el gerente de la compañía la obligación bancaria que esta por adquirir?	X			
	<b>SUMAN</b>	<b>6</b>	<b>3</b>		

Realizado Por:	T.P.	Fecha:	25/01/2017
Revisado Por:	H.A/V.C.	Fecha:	27/01/2017



**AC 2.3**  
**FF**

**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**EVALUACIÓN DEL RIESGO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

**Nivel de Confianza**

$$NC = (TRP/TR) * 100$$

$$NC = (6/9) * 100$$

$$NC = 66\%$$

**Nivel de Riesgo**

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 66\%$$

$$NR = 34\%$$

**Matriz de Riesgo y Confianza**

<b>RANGO</b>	<b>RIESGO</b>	<b>CONFIANZA</b>
15% - 50%	Alto	Baja
51% - 75%	Moderado	Moderado
76% - 95%	Bajo	Bajo

Una vez aplicado el cuestionario de control interno en la fase de planificación, se determina que existe un nivel de confianza del 66%, y un nivel de riesgo de 34%; el mismo que indica que el riesgo y la confianza moderado, esto tendrá en consideración que los procesos aplicados a las obligaciones bancarias son moderadamente confiables.

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	25/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	27/01/2017



AC 2.9  
FF 1/3

**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**  
**CÉDULA SUMARIA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

DETALLE	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTE	RECLASIFICACIÓN	SALDO SEGÚN AUDITORÍA
Saldo Según Contabilidad	100420.01			104722.96
Obligaciones				∂
Sociedad Financiera LEASINGCORP S.A.	18479.70	a 9.70		18470.00
Corporación Financiera Nacional	81940.31	4312.65		86252.96
Saldo Según Auditoría	Σ 100420.01	Σ 4322.35	0.00	Σ 104722.96

**Marcas**

<sup>a</sup> Saldo según Contabilidad.

∂ Saldo comprobado.

Σ Totalizado.

**Notas:**

1. Auditoría reviso las obligaciones financieras que tiene la empresa con la CFN y con LEASINGCORP S.A., se ha obtenido unas diferencias considerables.

Realizado Por:	T.P.	Fecha:	25/01/2017
Revisado Por:	H.A/V.C.	Fecha:	27/01/2017

**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**  
**CÉDULA ANALÍTICA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014.**

	FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
		Obligación CFN			
	01/01/2014	Saldo al 01/01/2014		46000.00	46000.00
	31/01/2014	Terce Desembolso		25800.00	71800.00
	01/03/2014	Cuarto Desembolso		26200.00	98000.00
<b>DT</b> <sup>a</sup>	26/03/2014	Pago cuota Marzo	3121.74		94878.26
	26/06/2014	pago cuota Junio	4312.65		90565.61
	02/10/2014	Pago cuota Septiembre	4312.65		86252.96
	23/12/2014	Pago cuota Diciembre	4312.65		81940.31
					<b>81940.31</b>

**Marcas**

<sup>a</sup> Saldo según Contabilidad.

**DT** Datos.

√ Verificado sin novedad.

δ Saldo comprobado.

**Notas:**

1. Auditoría reviso las obligaciones financieras que tiene la compañía registrados en el libro mayor.

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	25/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	27/01/2017

**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**  
**CÉDULA ANALÍTICA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014.**

	FECHA	CUOTA	CAPITAL	INTERES	MORA	SALDO CAPITAL
	31/12/2012	628.96	0	628.96		100000.00
	31/03/2013	815.43	0	815.43		100000.00
	29/06/2013	1174.22	0	1174.22		100000.00
	27/09/2013	1174.22	0	1174.22		100000.00
<b>DT</b>	26/12/2013	√ 3174.22	2000	√ 1174.22		√ 100000.00
	26/03/2014	4674.8	3121.74	√ 1553.06		98000.00
	24/06/2014	6620.7	√ 4312.65	2306.74	1.31	94878.26
	22/09/2014	6690.44	4312.65	2364.92	12.87	90565.61
	21/12/2014	6522.27	4312.65	2206.99	2.63	86252.96

**Marcas**

**DT** Datos.

√ Verificado sin novedad.

**Notas:**

1. Auditoría reviso la tabla de amortización de la CFN en la misma se pudo observar que al finalizar el año auditado existe una diferencia notable.

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	25/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	27/01/2017



**AC 2.9**  
**HAR**

**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**INVENTARIO**  
**HOJA DE AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>- 1 -</b>		
Obligaciones con Instituciones Financiera	4322.35	
Sociedad Financiera LEASINGCORP S.A.		9.70
Corporación Financiera Nacional		4312.65

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	25/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	27/01/2017



**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**HOJA DE HALLAZGOS**

AC 2.9 HH
--------------

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

N°	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIONES
		En los registros de las obligaciones con instituciones financieras hay un error de cálculo de \$4322,35 y por ente existe una equivocación en los saldos reales de la cuenta	Es necesario aplicar las políticas de control interno que permita llevar un registro adecuado y acorde a los movimientos reales.	Falta de atención por parte de la contadora en el cálculo de las obligaciones financieras.	Saldos incorrectos en la cuenta de obligaciones financieras y por ente en los estados financieros provocando información equivocada.	A la Sra. Contadora que se realicen correctamente los cálculos de las obligaciones financieras que posee la compañía.

Realizado Por:	T.P.	Fecha:	25/01/2017
Revisado Por:	H.A/V.C.	Fecha:	27/01/2017

# NÓMINA



**AC 2.10  
PA**

**NANOMADERAS S.A.  
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS.  
PROGRAMA DE AUDITORÍA NÓMINA  
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.**

**OBJETIVO GENERAL**

Revisar el correcto registro y cálculo de las otras obligaciones corrientes.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

Evaluar el cumplimiento de las obligaciones de la empresa a sus empleados.

Verificar el cálculo de los beneficios.

<b>Nº</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>ELAB. POR</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>OBSER.</b>
1	Evalué el sistema de Control Interno	23/01/2017	<b>TCPY</b>	<b>AC 2.10 CCI</b>	
2	Solicitar los roles de pago correspondientes	23/01/2017	<b>TCPY</b>	<b>AC 2.10 EE 2/4</b>	
3	Revisar los registros de los sueldos y beneficios.	23/01/2017	<b>TCPY</b>	<b>AC 2.10 EE 1/4</b>	
4	Realizar Cédulas Sumarias	23/01/2017	<b>TCPY</b>	<b>AC 2.10 EE 3/4</b>	
5	Desarrolle Hallazgos	23/01/2017	<b>TCPY</b>	<b>AC 2.10 HH</b>	

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	23/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	25/01/2017



**AC 2.10  
CCI**

**NANOMADERAS S.A.  
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS.  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO NÓMINA  
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.**

N°	CONCEPTO	SI	NO	N/A	OBSER.
1	¿Posee la compañía contratos escritos con los empleados?	X			
2	¿Se tiene un archivo individual de los documentos personales de los trabajadores?		X		
3	¿Se encuentran registrados los trabajadores en las instituciones de control como el IESS y MRL?	X			
4	¿Se realizan roles de pago mensualmente del personal?	X			
5	¿Los roles de pago son firmados por los empleados en el que consta su conformidad?	X			
6	¿Los roles de pago son archivados en orden cronológico?		X		
7	¿Se utiliza cheques de la empresa para el pago de la nómina?	X			
8	¿Los pagos de sueldos se realizan puntualmente en la fecha que corresponde?	X			
9	¿Se utiliza sistema informático para el cálculo de los roles de pago?	X			
10	¿Se realizan los asientos contables correspondiente a los roles de pago?	X			
	<b>SUMAN</b>	<b>8</b>	<b>2</b>		

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	23/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	25/01/2017



**AC 2.3**  
**EE**

**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**EVALUACIÓN DEL RIESGO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

**Nivel de Confianza**

$$NC = (TRP/TR) * 100$$

$$NC = (8/10) * 100$$

$$NC = 80\%$$

**Nivel de Riesgo**

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 80\%$$

$$NR = 20\%$$

**Matriz de Riesgo y Confianza**

<b>RANGO</b>	<b>RIESGO</b>	<b>CONFIANZA</b>
15% - 50%	Alto	Baja
51% - 75%	Moderado	Moderado
76% - 95%	Bajo	Bajo

Una vez aplicado el cuestionario de control interno en la fase de planificación, se determina que existe un nivel de confianza del 80%, y un nivel de riesgo de 20%; el mismo que indica que el riesgo y la confianza moderado, esto tendrá en consideración que los procesos aplicados a la nómina son moderadamente confiables.

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	23/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	25/01/2017



**AC 2.10**  
**EE 1/4**

**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CÉDULA ANALÍTICA**  
**REMUNERACIONES UNIFICADAS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

NOMBRE	MESES												TOTAL
	ENE.	FEB.	MAR.	ABRIL	MAYO	JUN.	JULIO	AGO.	SEPT.	OCT.	NOV.	DIC.	
Aymacaña Bladimir												340.34	340.34
Choloquina José												340.34	340.34
Fonseca Luis				340.00	170.00	170.00	170.00						850.00
Imba Milton												340.34	340.34
Maldonado Nora	358.26	358.26	358.26	358.26	358.26	358.26	358.26	358.26	358.26	358.26	358.26	358.26	4299.12
Moposita Luis				340.00	170.00		170.00	170.00	170.00	170.00	170.00		1360.00
Moyon Luis												340.34	340.34
Velastegui Diego	340.00	340.00	340.00	340.00	340.00	340.00	340.00	340.00	340.00	340.00	340.00	340.00	4080.00
<b>TOTAL</b>	<b>698.26</b>	<b>698.26</b>	<b>698.26</b>	<b>1378.26</b>	<b>1038.26</b>	<b>868.26</b>	<b>1038.26</b>	<b>868.26</b>	<b>868.26</b>	<b>868.26</b>	<b>868.26</b>	<b>2059.62</b>	<b>11950.48</b>
											Saldo Según Contabilidad	<b>12430.66</b>	
											Diferencia	≠	<b>480.18</b>

≠ Diferencia Detectada

Realizado Por:	T.P.	Fecha:	23/01/2017
Revisado Por:	H.A/V.C.	Fecha:	25/01/2017



**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CÉDULA ANALÍTICA**  
**APORTE PATRONAL**

**AC 2.10**  
**EE 2/4**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

<b>APORTE PATRONAL 11.15% + 0.50 VALOR IECE + 0.50 VALOR SETEC</b>													
<b>NOMBRE</b>	<b>MESES</b>												<b>TOTAL</b>
	<b>ENE.</b>	<b>FEB.</b>	<b>MAR.</b>	<b>ABR.</b>	<b>MAY.</b>	<b>JUN.</b>	<b>JUL.</b>	<b>AGOS.</b>	<b>SEPT.</b>	<b>OCT.</b>	<b>NOV.</b>	<b>DIC.</b>	
AYMACAÑA BLADIMIR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	41.35	41.35
CHOLOQUINGA JOSE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	41.35	41.35
FONSECA LUIS	0.00	0.00	0.00	41.31	20.66	20.66	20.66	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	103.28
IMBA MILTON	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	41.35	41.35
MALDONADO NORA	43.53	43.53	43.53	43.53	43.53	43.53	43.53	43.53	43.53	43.53	43.53	43.53	522.34
MOPOSITA LUIS	0.00	0.00	0.00	41.31	20.66	0.00	20.66	20.66	20.66	20.66	20.66	0.00	165.24
MOYON LUIS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	41.35	41.35
VELASTEGUI DIEGO	41.31	41.31	41.31	41.31	41.31	41.31	41.31	41.31	41.31	41.31	41.31	41.31	495.72
<b>TOTAL</b>	<b>84.84</b>	<b>84.84</b>	<b>84.84</b>	<b>167.46</b>	<b>126.15</b>	<b>105.49</b>	<b>126.15</b>	<b>105.49</b>	<b>105.49</b>	<b>105.49</b>	<b>105.49</b>	<b>250.24</b>	<b>1451.98</b>
<b>Saldo según contabilidad</b>												<b>1510.33</b>	
<b>Diferencia</b>												<b>≠ 58.35</b>	

≠ Diferencia Detectada

Realizado Por:	T.P.	Fecha:	23/01/2017
Revisado Por:	H.A/V.C.	Fecha:	25/01/2017



**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CÉDULA ANALÍTICA**  
**DÉCIMO TERCER SUELDO**

<b>AC 2.10</b> <b>EE 3/4</b>
---------------------------------

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

<b>DÉCIMO TERCER SUELDO</b>														
NOMBRE	MESES												TOTAL	
	ENE.	FEB.	MAR.	ABR.	MAY.	JUN.	JUL.	AGOS.	SEPT.	OCT.	NOV.	DIC.		
AYMACAÑA BLADIMIR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	28.36	28.36
CHOLOQUINGA JOSE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	28.36	28.36
FONSECA LUIS	0.00	0.00	0.00	28.33	14.17	14.17	14.17	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	70.83
IMBA MILTON	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	28.36	28.36
MALDONADO NORA	29.86	29.86	29.86	29.86	29.86	29.86	29.86	29.86	29.86	29.86	29.86	29.86	29.86	358.26
MOPOSITA LUIS	0.00	0.00	0.00	28.33	14.17	0.00	14.17	14.17	14.17	14.17	14.17	14.17	0.00	113.33
MOYON LUIS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	28.36	28.36
VELASTEGUI DIEGO	28.33	28.33	28.33	28.33	28.33	28.33	28.33	28.33	28.33	28.33	28.33	28.33	28.33	340.00
<b>TOTAL</b>	<b>58.19</b>	<b>58.19</b>	<b>58.19</b>	<b>114.86</b>	<b>86.52</b>	<b>72.36</b>	<b>86.52</b>	<b>72.36</b>	<b>72.36</b>	<b>72.36</b>	<b>72.36</b>	<b>72.36</b>	<b>171.64</b>	<b>995.87</b>
<b>Saldo según contabilidad</b>													894.92	
<b>Diferencia</b>													<b>≠ -100.95</b>	

≠ Diferencia Detectada

Realizado Por:	T.P.	Fecha:	23/01/2017
Revisado Por:	H.A/V.C.	Fecha:	25/01/2017

**NANOMADERAS S.A.  
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
CÉDULA ANALÍTICA  
DÉCIMO CUARTO SUELDO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

<b>DÉCIMO CUARTO SUELDO</b>	
<b>NOMBRE</b>	<b>VALOR</b>
AYMACAÑA BLADIMIR	28.33
CHOLOQUINGA JOSE	28.33
FONSECA LUIS	70.83
IMBA MILTON	28.33
MALDONADO NORA	340
MOPOSITA LUIS	113.33
MOYON LUIS	28.33
VELASTEGUI DIEGO	340
<b>Saldo según auditoría</b>	<b>977.48</b>
<b>Saldo según Contabilidad</b>	<b>1144.06</b>
<b>Diferencia</b>	<b>≠ 166.58</b>

≠ Diferencia Detectada

**Nota:**

La diferencia de \$ 166.58 es por el pago indebido que realizo la persona encargada

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	23/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	25/01/2017



**AC 2.10  
HAR**

**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**HOJA DE AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>-A-</b>		
Cuentas por Cobrar empleados	480.18	
Gastos Sueldos y Salarios		480.18
P/r pago en exceso al personal de nómina		
<b>- B -</b>		
Cuentas por Cobrar empleados	58.35	
Aporte Patronal		58.35
P/r pago de aporte patronal en exceso		

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	23/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	25/01/2017



**AC 2.10**  
**HH**

**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**HOJA DE HALLAZGOS**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

<b>N°</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>CONDICIÓN</b>	<b>CRITERIO</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFEECTO</b>	<b>RECOMENDACIONES</b>
4	<b>AC 2.10</b> <b>EE 4/4</b>	Se efectúa pagos en exceso de remuneración por un valor de \$ 480.18, aporte patronal por un valor de \$ 58.35 esto como consecuencia de la incorrecta elaboración de roles de pago e incorrecto registro y afectación en la cuenta.	Previo al pago de los sueldo y bonificaciones adicionales se elaborara el rol de pagos y se calculará adecuadamente todos aquellos rubros con el fin de registrar correctamente los asientos contables para las afectaciones correspondientes.	Falta de control previo al pago por parte de la gerente, así como la falta de elaboración y correcto cálculo de valores por parte del personal a cargo.	Pagos de valores en exceso lo que afecta negativamente en la parte económica de la compañía.	Deberá mejorar el sistema de control interno a través de la observancia a las normas de control interno 402-03 “control previo al devengado”, 403-08 control previo al pago, 40504 “documentación de respaldo y su archivo”

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	23/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	25/01/2017

# PATRIMONIO



**AC 2.11**  
**PA**

**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS.**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA PATRIMONIO**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.**

**OBJETIVO GENERAL**

Determinar el adecuado manejo de las aportaciones en el patrimonio.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

Verificar los saldos que sean reales en la cuenta Patrimonio.

Conocer las aportaciones de los socios

<b>Nº</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>ELAB. POR</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>OBSER.</b>
1	Evalué el sistema de Control Interno	27/01/2017	<b>TCPY</b>	<b>AC 2.11 CCI</b>	
2	Revisar las acciones emitidas	27/01/2017	<b>TCPY</b>	<b>AC 2.11 MM 2/2</b>	
3	Verificar la legalidad de los Documentos	27/01/2017	<b>TCPY</b>	<b>AC 2.11 MM 2/2</b>	
4	Verificar el respectivo pago de los dividendos	27/01/2017	<b>TCPY</b>	<b>AC 2.11 MM 1/2</b>	
5	Realizar Cédulas Sumarias	27/01/2017	<b>TCPY</b>	<b>AC 2.11 MM 1/2</b>	

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	27/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	30/01/2017



**AC 2.11**  
**CCI**

**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS.**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PATRIMONIO**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.**

N°	CONCEPTO	SI	NO	N/A	OBSER.
1	¿La empresa emite acciones?	X			
2	¿Se aplica alguna política para el manejo de la cuenta?		X		
3	¿Los accionistas aportan correctamente los respectivos aportes al patrimonio?	X			
4	¿Se cancela oportunamente las acciones?	X			
5	¿Existe registros adecuados y actualizados de la integración del capital?	X			
6	¿Los estados financieros se aprueban por los accionistas?	X			
7	¿Se preparan estados financieros mensuales?		X		
8	¿Se informa oportunamente a contabilidad de los acuerdos de los accionistas?		X		
9	¿Existe el dictamen del comisario?	X			
10	¿Existen registros de la emisión de títulos?	X			
	<b>SUMAN</b>	<b>7</b>	<b>3</b>		

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	27/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	30/01/2017



AC 2.3  
MM

NANOMADERAS S.A.

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**EVALUACIÓN DEL RIESGO**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

**Nivel de Confianza**

$$NC = (TRP/TR) * 100$$

$$NC = (7/10) * 100$$

$$NC = 70\%$$

**Nivel de Riesgo**

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 70\%$$

$$NR = 30\%$$

**Matriz de Riesgo y Confianza**

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alto	Baja
51% - 75%	Moderado	Moderado
76% - 95%	Bajo	Bajo

Una vez aplicado el cuestionario de control interno en la fase de planificación, se determina que existe un nivel de confianza del 70%, y un nivel de riesgo de 30%; el mismo que indica que el riesgo y la confianza moderado, esto tendrá en consideración que los procesos aplicados a la nómina son moderadamente confiables.

Realizado Por:	T.P.	Fecha:	27/01/2017
Revisado Por:	H.A/V.C.	Fecha:	30/01/2017



AC 2.11  
MM 1/2

**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CÉDULA ANALÍTICA**  
**PATRIMONIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

DETALLE	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	ASIENTOS DE CIERRE	SALDO SEGÚN AUDITORÍA
Saldo según Contabilidad	41490.61		41490.61
Capital Social suscrito o pagado	√ 800.00		√ 800.00
Result. Acum. Proveniente de NIIF	10393.30		10393.30
Resultado del ejercicio 2013	30297.31		30297.31
<b>Saldo Auditado</b>	<b>Σ 41490.61</b>		<b>Σ 41490.61</b>

**Marcas**

√ Verificado sin novedad.

Σ Totalizado.

**Notas:**

- a. Auditoría ha revisado el saldo de la cuenta patrimonio del sistema contable con el saldo de los estados financieros y no existe ninguna diferencia.

Realizado Por:	T.P.	Fecha:	27/01/2017
Revisado Por:	H.A/V.C.	Fecha:	30/01/2017

**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CÉDULA ANALÍTICA**  
**PATRIMONIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

	DETALLE	SALDO AL 31/12/2014	SALDO AUDITADO
	<b>Capital</b>		
<b>DT</b> a	Capital Social suscrito o pagado	800.00	800.00
	Result. Acum. Proveniente de NIF	√ e 10393.30	√ e 10393.30
	Resultado del ejercicio 2013	30297.31	30297.31
	Suma Total	<b>Σ</b> 41490.61	<b>Σ</b> 41490.61
	Saldo Según Estados Financieros	<b>EF</b> 41490.61	<b>EF</b> 41490.61
	Diferencias	<b>≠</b> 0.00	<b>≠</b> 0.00

**Marcas**

**DT** Datos.

√ Verificado sin novedad.

<sup>a</sup> Saldo según Contabilidad.

δ Saldo comprobado.

≠ Diferencias Detectadas.

**Notas:**

1. Contabilidad nos proporcionó el detalle de la cuenta patrimonio, la misma que se encuentra en el sistema contable de la empresa.

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	27/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	30/01/2017

# RESULTADOS



**AC 2.12**  
**Z**

**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS.**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA PÉRDIDAS Y GANANCIAS**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.**

**OBJETIVO GENERAL**

Verificar que el estado de resultados refleje información financiera razonable y real.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

Verificar que todas las ventas realizadas en el ejercicio estén registradas.

Revisar que los gastos sean exclusivamente de uso del negocio.

<b>Nº</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>ELAB. POR</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>OBSER.</b>
1	Evalué el sistema de Control Interno	30/01/2017	<b>TCPY</b>	<b>CCI</b>	
2	Verifique que en la cuenta de pérdidas y ganancias se encuentren incluidos todos los gastos y egresos.	30/01/2017	<b>TCPY</b>	<b>AC 2.11</b> <b>Z 3/3</b>	
3	Realizar Cédulas Sumarias	30/01/2017	<b>TCPY</b>	<b>AC 2.11</b> <b>Z 1/3</b>	
4	Realizar Cédulas Analíticas	30/01/2017	<b>TCPY</b>	<b>AC 2.11</b> <b>Z 2/3</b>	

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	30/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	31/01/2017

**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**PÉRDIDAS Y GANANCIAS**  
**CÉDULA SUMARIA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

DETALLE	SALDO SEGÚN ESTADO	ASIENTOS		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		AJUSTE	RECLASIF	
VENTA DE BIENES	368455.86			368455.86
(-) DESCUENTO EN VENTAS	140.00			140.00
(-) DEVOLUCIÓN EN VENTAS	3420.00			3420.00
(+) DESCUENTO EN COMPRAS	426.96			426.96
OTROS INGRESOS	<b>EF</b> 3505.55			<b>ø</b> 3505.55
<b>TOTAL INGRESOS</b>	368828.37			368828.37
<b>COSTO DE VENTA</b>	218441.26			218441.26
<b>GASTOS</b>	148060.56			148060.56
<b>UTILIDAD O PÉRDIDA</b>	<b>Σ</b> 2326.55			<b>Σ</b> 2326.55

**Marcas**

**Σ** Totalizado.

**ø** Saldo comprobado.

**EF** Información de Estados Financieros.

**Notas:**

1. Al auditar la cuenta de resultados no se registró ninguna novedad.

Realizado Por:	<b>T.P.</b>	Fecha:	30/01/2017
Revisado Por:	<b>H.A/V.C.</b>	Fecha:	31/01/2017



AC 2.11  
Z 2/3

**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**PÉRDIDAS Y GANANCIAS**  
**CÉDULA ANALÍTICA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

FECHA	FACTURA	CLIENTE	DEBE	HABER	SALDO
2/1/2014	000000347	C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA		1.480,00	1.480,00
2/1/2014	000000349	C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA		784,40	784,40
3/1/2014	000000350	NO USAR IDEAL ALAMBREC S.A.		2.754,00	2.754,00
6/1/2014	000000351	VILLACIS TRUJILLO CARMITA ELIZABETH		600,00	600,00
13/1/2014	000000352	TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIADAS (TIA) S.A.		6.600,00	6.600,00
13/1/2014	000000353	TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIADAS (TIA) S.A.		3.300,00	3.300,00
7/1/2014	000000354	PROVEFARMA S.A.		1.625,00	1.625,00
8/1/2014	000000355	PROVEFARMA S.A.		1.625,00	1.625,00
11/1/2014	000000356	C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA		1.480,00	1.480,00
20/1/2014	000000451	NO USAR IDEAL ALAMBREC S.A.		159,54	159,54
15/1/2014	000000452	C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA		790,00	790,00
24/1/2014	000000453	C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA		1.480,00	1.480,00
1/2/2014	000000455	NO USAR IDEAL ALAMBREC S.A.		3.500,00	3.500,00
31/1/2014	000000456	C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA		1.480,00	1.480,00
5/2/2014	000000457	NO USAR IDEAL ALAMBREC S.A.		3.127,00	3.127,00
7/2/2014	000000458	NO USAR IDEAL ALAMBREC S.A.		1.750,00	1.750,00
14/2/2014	000000459	C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA		1.221,00	1.221,00
21/2/2014	000000461	NO USAR IDEAL ALAMBREC S.A.		2.754,00	2.754,00
1/3/2014	000000462	INTACO ECUADOR		2.075,00	2.075,00
22/2/2014	000000463	C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA		740,00	740,00
1/3/2014	000000464	C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA		1.480,00	1.480,00
8/3/2014	000000465	C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA		1.480,00	1.480,00
12/3/2014	000000466	INTACO ECUADOR		5.700,00	5.700,00
12/3/2014	000000467	NO USAR IDEAL ALAMBREC S.A.		3.127,00	3.127,00
17/3/2014	000000468	VILLACIS TRUJILLO CARMITA ELIZABETH		200,00	200,00
17/3/2014	000000469	IDEAL ALAMBRE		3.127,00	3.127,00
21/3/2014	000000472	INTACO ECUADOR		5.700,00	5.700,00
1/4/2014	000000473	INTACO ECUADOR		5.700,00	5.700,00
22/3/2014	000000474	C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA		1.480,00	1.480,00
2/4/2014	000000476	C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA		410,00	410,00
6/4/2014	000000477	INTACO ECUADOR		2.850,00	2.850,00
8/4/2014	000000478	INTACO ECUADOR		2.850,00	2.850,00
5/4/2014	000000479	C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA		740,00	740,00
14/4/2014	000000480	INTACO ECUADOR		5.700,00	5.700,00
14/4/2014	000000481	C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA		1.110,00	1.110,00
14/4/2014	000000482	C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA		1.135,00	1.135,00
17/4/2014	000000483	NO USAR IDEAL ALAMBREC S.A.		3.500,00	3.500,00
18/4/2014	000000484	NO USAR IDEAL ALAMBREC S.A.		1.750,00	1.750,00
17/4/2014	000000485	C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA		1.480,00	1.480,00
1/5/2014	000000486	INTACO ECUADOR		2.850,00	2.850,00
5/5/2014	000000487	NO USAR IDEAL ALAMBREC S.A.		2.754,00	2.754,00
25/5/2014	000000488	C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA		1.850,00	1.850,00
12/5/2014	000000490	TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIADAS (TIA) S.A.		9.000,00	9.000,00
10/5/2014	000000491	C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA		1.110,00	1.110,00
15/5/2014	000000492	INTACO ECUADOR		2.850,00	2.850,00
19/5/2014	000000497	INTACO ECUADOR		5.700,00	5.700,00
19/5/2014	000000498	TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIADAS (TIA) S.A.		9.000,00	9.000,00
30/6/2014	000000501	INTACO ECUADOR		8.550,00	8.550,00
30/6/2014	000000502	TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIADAS (TIA) S.A.		9.000,00	9.000,00
30/6/2014	000000503	NO USAR IDEAL ALAMBREC S.A.		700,00	700,00
30/6/2014	000000504	INTACO ECUADOR		850,00	850,00
30/6/2014	000000505	TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIADAS (TIA) S.A.		9.000,00	9.000,00
30/6/2014	000000506	C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA		790,00	790,00
30/6/2014	000000507	TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIADAS (TIA) S.A.		9.000,00	9.000,00
30/6/2014	000000508	INTACO ECUADOR		3.300,00	3.300,00
30/6/2014	000000510	INTACO ECUADOR		3.105,00	3.105,00
30/6/2014	000000511	NO USAR IDEAL ALAMBREC S.A.		1.779,00	1.779,00
30/6/2014	000000514	GODOY RUIZ S.A.		300,00	300,00
30/6/2014	000000516	C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA		790,00	790,00
31/7/2014	000000517	INTACO ECUADOR		850,00	850,00
31/7/2014	000000519	TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIADAS (TIA) S.A.		9.000,00	9.000,00
31/7/2014	000000520	C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA		790,00	790,00
31/7/2014	000000521	INTACO ECUADOR		5.820,00	5.820,00
31/7/2014	000000522	TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIADAS (TIA) S.A.		9.000,00	9.000,00
16/7/2014	000000523	BAEZ VELASTEGUI GUADALUPE DEL PILAR		830,00	830,00
31/7/2014	000000524	NO USAR IDEAL ALAMBREC S.A.		2.877,00	2.877,00
31/7/2014	000000525	NO USAR IDEAL ALAMBREC S.A.		18,50	18,50
31/7/2014	000000526	C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA		790,00	790,00
31/7/2014	000000527	TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIADAS (TIA) S.A.		9.000,00	9.000,00
31/8/2014	000000530	TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIADAS (TIA) S.A.		8.000,00	8.000,00
31/8/2014	000000531	TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIADAS (TIA) S.A.		900,00	900,00
31/8/2014	000000532	INTACO ECUADOR		5.820,00	5.820,00
31/8/2014	000000533	NO USAR IDEAL ALAMBREC S.A.		2.977,00	2.977,00
31/8/2014	000000534	HARO VELASTEGUI		1.922,20	1.922,20
31/8/2014	000000077	HARO VELASTEGUI		1.516,07	1.516,07
31/8/2014	000000536	INTACO ECUADOR		5.820,00	5.820,00
31/8/2014	000000538	INTACO ECUADOR		790,00	790,00
30/9/2014	000000541	INTACO ECUADOR		5.820,00	5.820,00
30/9/2014	000000544	INTACO ECUADOR		5.820,00	5.820,00
30/9/2014	000000545	NO USAR IDEAL ALAMBREC S.A.		2.977,00	2.977,00
30/9/2014	000000546	INTACO ECUADOR		2.910,00	2.910,00
30/9/2014	000000547	INTACO ECUADOR		2.964,00	2.964,00
30/9/2014	000000548	HARO VELASTEGUI		1.472,25	1.472,25
30/9/2014	000000549	CORPORACION		2.000,00	2.000,00

Realizado Por:	T.P.	Fecha:	30/01/2017
Revisado Por:	H.A/V.C.	Fecha:	31/01/2017



AC 2.11  
Z 2/3

**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**PÉRDIDAS Y GANANCIAS**  
**CÉDULA ANALÍTICA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

30/9/2014	00000550	NO USAR IDEAL ALAMBREC S.A.			3.630,00		3.630,00
30/9/2014	00000652	CORPORACION			2.000,00		2.000,00
30/9/2014	00000651	INTACO ECUADOR			2.910,00		2.910,00
31/10/2014	00000654	INTACO ECUADOR			2.910,00		2.910,00
31/10/2014	00000655	C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA			1.580,00		1.580,00
31/10/2014	00000656	INTACO ECUADOR			2.910,00		2.910,00
31/10/2014	00000657	NO USAR IDEAL ALAMBREC S.A.			2.140,00		2.140,00
31/10/2014	00000658	CORPORACION			2.000,00		2.000,00
31/10/2014	00000659	NO USAR IDEAL ALAMBREC S.A.			1.377,00		1.377,00
31/10/2014	00000661	INTACO ECUADOR			2.910,00		2.910,00
1/11/2014	00000666	INTACO ECUADOR			5.820,00		5.820,00
1/11/2014	00000667	NO USAR IDEAL ALAMBREC S.A.			600,00		600,00
31/10/2014	00000662	CORPORACION			2.000,00		2.000,00
31/10/2014	00000663	HARO VELASTEGUI			1.855,20		1.855,20
31/10/2014	00000668	C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA			1.580,00		1.580,00
1/11/2014	00000669	INTACO ECUADOR			2.910,00		2.910,00
3/11/2014	00000671	PRODUCTORA DE GELATINA ECUATORIANA S.A. PRODEGEL			475,00		475,00
31/10/2014	00000672	C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA			1.110,00		1.110,00
3/11/2014	00000673	INTACO ECUADOR			2.700,00		2.700,00
4/11/2014	00000675	SANTILLAN VILLACIS NESTOR VICENTE			250,00		250,00
5/11/2014	00000676	QUALA ECUADOR S.A.			360,00		360,00
6/11/2014	00000679	NO USAR IDEAL ALAMBREC S.A.			2.977,00		2.977,00
7/11/2014	00000680	CINTAS TEXTILES CINTATEX CIA. LTDA.			120,00		120,00
7/11/2014	00000681	INTACO ECUADOR			2.910,00		2.910,00
10/11/2014	00000682	NO USAR IDEAL ALAMBREC S.A.			2.977,00		2.977,00
10/11/2014	00000685	NO USAR IDEAL ALAMBREC S.A.			175,00		175,00
13/11/2014	00000686	ROBALINO RODRIGUEZ LUIS XAVIER			22,00		22,00
13/11/2014	00000687	NO USAR IDEAL ALAMBREC S.A.			70,00		70,00
15/11/2014	00000689	DIPAC MANTA S.A.			48,00		48,00
15/11/2014	00000690	C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA			740,00		740,00
29/11/2014	00000691	ESCUDERO VALLEJO TATIANA ELIZABETH			270,00		270,00
20/11/2014	00000692	HARO VELASTEGUI			1.924,20		1.924,20
14/11/2014	00000694	C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA			70,00		70,00
1/12/2014	00000695	INTACO ECUADOR			1.030,00		1.030,00
22/11/2014	00000696	C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA			740,00		740,00
1/12/2014	00000697	INTACO ECUADOR			1.940,00		1.940,00
1/12/2014	00000698	NOVOPAN DEL ECUADOR S.A.			100,00		100,00
1/12/2014	00000699	NO USAR IDEAL ALAMBREC S.A.			2.977,00		2.977,00
1/12/2014	00000700	NO USAR IDEAL ALAMBREC S.A.			1.090,00		1.090,00
2/12/2014	00000702	QUALA ECUADOR S.A.			720,00		720,00
2/12/2014	00000703	QUALA ECUADOR S.A.			140,00		140,00
1/12/2014	00000704	INTACO ECUADOR			2.910,00		2.910,00
2/12/2014	00000705	INTACO ECUADOR			2.700,00		2.700,00
2/12/2014	00000706	TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIADAS (TIA) S.A.			8.820,00		8.820,00
6/12/2014	00000707	INTACO ECUADOR			2.910,00		2.910,00
8/12/2014	00000708	INTACO ECUADOR			2.328,00		2.328,00
10/12/2014	00000709	ESCUDERO VALLEJO TATIANA ELIZABETH			67,50		67,50
11/12/2014	00000710	NO USAR IDEAL ALAMBREC S.A.			670,00		670,00
11/12/2014	00000711	TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIADAS (TIA) S.A.			9.000,00		9.000,00
15/12/2014	00000712	TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIADAS (TIA) S.A.			6.000,00		6.000,00
16/12/2014	00000714	NO USAR IDEAL ALAMBREC S.A.			2.288,50		2.288,50
17/12/2014	00000715	NO USAR IDEAL ALAMBREC S.A.			2.288,50		2.288,50
30/12/2014	00000722	NO USAR IDEAL ALAMBREC S.A.			1.600,00		1.600,00
		<b>VENTA DE BIENES</b>			<b>368.455,86</b>		<b>368.455,86</b>

Realizado Por:	T.P.	Fecha:	30/01/2017
Revisado Por:	H.A/V.C.	Fecha:	31/01/2017

**COMPAÑÍA**  
**NANOMADERAS S.A.**  
**AUDITORÍA A LOS**  
**ESTADOS FINANCIEROS**  
**INFORME FINAL**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31**  
**DE DICIEMBRE DEL 2014**

## **INFORME DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**A los Accionistas de la Compañía Nanomaderas S.A.**

### **Asunto:**

Hemos practicado una **Auditoría A Los Estados Financieros como un Instrumento de Control Contable y Financiero en la Cía. Nanomaderas S.A. en el Período 2014.**”, la cual abarca lo siguiente: el examen del balance general y el estado de resultados, la evaluación del cumplimiento de leyes y regulaciones que la afecta.

### **Responsabilidad de la Administración:**

La administración es responsable de la preparación, integridad y presentación razonable de los estados financieros; de mantener una estructura efectiva de control interno para el logro de los objetivos de la empresa; de supervisar y encaminar el cumplimiento de las leyes y regulaciones que afectan a la empresa; y del establecimiento de los objetivos, metas, programas y planificaciones, así como políticas y estrategias para la conducción ordenada y eficiente del negocio.

### **Responsabilidad de los Auditores:**

Nuestra obligación es la de expresar conclusiones sobre cada uno de los temas de la auditoría a los estados financieros, en base a los procedimientos que hemos considerado necesarios aplicar para la obtención de evidencia suficiente y competente, con el propósito de obtener una seguridad razonable de nuestras conclusiones sobre la temática de auditoría a los estados financieros.

### **Limitaciones:**

Dada la limitación de la información inherente a la estructura de control interno de la compañía, ya sea voluntaria o involuntaria, pueden ocasionar que existan errores o irregularidades y no ser detectados, por lo que queda constancia que la compañía es

responsable de evaluar constantemente su sistema de control interno ya que es cambiante de acuerdo al entorno que se maneja dentro de la compañía.

### **Estándares Aplicados:**

Se realizó la Auditoría a los Estados Financieros de acuerdo con las normas y técnicas de auditoría aplicables a la auditoría de estados financieros.

### **Criterios de Aplicación:**

Estas normas nos permitieron planificar y ejecutar la Auditoría a los Estados Financieros de tal manera que determinamos la realidad de si, la estructura de control interno ha sido diseñada adecuadamente y opera de manera efectiva; si los estados financieros están exentos de errores importantes en su contenido; si es confiable la información una auditoría a los estados financieros incluye el examen, sobre una base selectiva, de las evidencias que respaldan las cifras y revelaciones en los estados financieros; la evaluación de las normas o principios de contabilidad utilizados; así como la evaluación de los estados financieros presentados. Consideramos que nuestra Auditoría a los estados financieros proporciona una base razonable para expresar nuestra opinión sobre los estados financieros y conclusiones sobre la demás temática.

### **Opinión sobre los Estados Financieros:**

Al aplicar los procedimientos y técnicas de auditoría a los estados correspondientes al período 2014 es nuestro deber como auditores emitir las siguientes salvedades:

- Al analizar las cuentas por cobrar se determinó que no se provisionan las cuentas por cobrar y una vez calculado obtuvimos \$ 182,63.
- Se detectó un error de registro debido a que se encuentra registrada una orden de requisición de materia prima de \$ 100,00 que fue cancelada por lo que la materia prima no salió de bodega.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de la salvedad descrita en los enunciados anteriores, las cuentas anuales del ejercicio económico 2014 expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Compañía Nanomaderas S.A, al 31 de Diciembre de 2014, los resultados de sus

operaciones, los recursos obtenidos y aplicados durante el ejercicio anual terminado en dicha fecha, contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada, de conformidad con principios y normas contables generalmente aceptados que guardan uniformidad con los aplicados en el ejercicio anterior.

### **Otras Conclusiones:**

En base a nuestros procedimientos de trabajo y con la evidencia obtenida, concluimos que la Empresa:

- La gestión de la empresa refleja que la compañía Nanomaderas S.A no posee métodos efectivos de administración, a su vez los métodos de operación mantienen falencias y no se optimiza en su totalidad el uso de los recursos materiales, económicos y humanos.
- El cumplimiento de la normativa legal vigente que rige a la compañía Nanomaderas S.A esta en un promedio del 73% ya que existe incumplimiento en algunos aspectos legales lo que con lleva a la aplicación de sanciones que afectan al correcto desenvolvimiento de la misma.

### **Hallazgos Determinados:**

#### **REALIZACIÓN DE CONCILIACIONES BANCARIAS**

Contabilidad no realiza conciliaciones bancarias periódicamente para saber con exactitud el saldo de la cuenta y comprobar que los movimientos están siendo registrados correctamente ya que es necesario realizar conciliaciones bancarias periódicamente de todos los bancos con los que trabaja la empresa con la finalidad de actualizar los saldos debido a que pueden existir débitos o acreditaciones que no se conoce en la compañía y solo registra el Banco.

#### **RECOMENDACIÓN # 1**

A Gerencia:

Emitir al contador un comunicado donde se le pida la presentación mensual de las conciliaciones bancarias y de no ser posible delegar esa responsabilidad a un auxiliar contable siempre y cuando exista la supervisión del contador.

## **EFICIENCIA EN LAS POLÍTICAS DE COBRO**

La empresa no posee buenas políticas de cobro porque durante el período 2014 no se ha recuperado el valor registrado por cuentas por cobrar, por lo que se considera que es necesario contar con políticas de cobro o recuperación de las cuentas por cobrar con la finalidad de no tener pérdidas por incobrables, por esto podemos concluir que no existe un responsable de cobro o gestión de las cuentas por cobrar.

### **RECOMENDACIÓN # 2**

A Gerencia:

Asignar un responsable para la gestión de las cuentas por cobrar y a su vez aplicar políticas de crédito y cobranza acordes a las exigencias de la empresa.

## **UTILIZACIÓN DE LA PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES**

La empresa no realiza el cálculo de provisión para cuentas incobrables, ya que no se basa en lo que indica la LORTI Art.10. DEDUCCIONES. Lit.11. las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuados en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio, por desconocimiento de la Normativa legal vigente, y esto genera mayor riesgo de pérdida de disponible por no asumir la deducción por la provisión para incobrables.

### **RECOMENDACIÓN # 2**

A Gerencia:

Disponer al departamento de contabilidad que se aplique el Art. 10 lit. 11 de la LORTI, con la finalidad de disminuir el riesgo de incurrir en pérdidas por cuentas incobrables.

## **PROCEDIMIENTOS DEL REGISTRO DE INVENTARIOS**

El registro de inventarios no refleja el saldo real debido a que existe un error de registro por requisición de materia prima, ya que es necesario aplicar las políticas de control interno que permita llevar un registro adecuado acorde a los movimientos reales de bodega y demás documentos de respaldo, lo que no lo realizan por desconocimiento del procedimiento adecuado del manejo y registro de inventarios.

### **RECOMENDACIÓN # 2**

A Gerencia:

Establecer políticas que garanticen la razonabilidad de inventarios, que reflejen un adecuado procedimiento para el manejo y registro de inventarios y además asignar personal idóneo y capacitado al área de bodega.

## **DEPRECIACIÓN A LOS ACTIVOS FIJOS**

Al momento de que se calcula la depreciación a los activos fijos, estos datos no son reales por que existe un error de cálculo en el sistema contable y por ende no se puede conocer los saldos de la cuenta de activos fijos, se provocó un error de la Norma Ecuatoriana de Contabilidad (NEC 13) Contabilización de la depreciación, por parte del contador al no ingresar los cálculos correctos al sistema, lo que ocasionan saldos incorrectos en las depreciaciones y en los estados financieros provocando información errónea.

### **RECOMENDACIÓN # 3**

A Gerencia:

Solicitar al contador que se realicen correctamente las depreciaciones de los activos fijos teniendo en cuenta los porcentajes correctos e inmediatamente ingresar esos datos al sistema con el fin de poder arrojar estados financieros confiables.

## CONCLUSIONES

- ✓ La realización de la Auditoría a los Estados Financieros como un instrumento de Control Contable y Financieros en la compañía Nanomaderas S.A. en el período 2014, permitió establecer la razonabilidad de los mismos y mejorar el control de las actividades económicas y financieras, determinando el grado de cumplimiento de la normativa.
- ✓ La ejecución de la Auditoría a los Estados Financieros como una herramienta de control posterior posibilitó la implementación de mejoras en el control contable y financiero de la compañía.
- ✓ Se determinó mediante la auditoría a los estados financieros, el cumplimiento de los principios, normas y demás disposiciones legales relacionadas con el manejo de los recursos financieros.

## **RECOMENDACIONES**

- ✓ La aplicación de la Auditoría a los Estados Financieros como un instrumento de Control Contable y Financieros en la compañía Nanomaderas S.A. en el período 2014, permitió determinar la razonabilidad de los mismos para mejorar el control de las actividades económicas y financieras, conociendo el grado de cumplimiento de la normativa.
- ✓ La Auditoría a los Estados Financieros como una herramienta de control posterior permitió emitir opinión que mejoren en el control contable y financiero de la compañía.
- ✓ Mediante la auditoría a los estados financieros se conoció el cumplimiento de los principios, normas y demás disposiciones legales relacionadas con el manejo de los recursos financieros que la compañía llevaba a cabo durante el periodo económico.

## BIBLIOGRAFÍA

- Aguirre, J. (2011). *Auditoría y Control Interno*. Madrid: Grupo Editorial.
- Bosch, M. (2013). *Planificación de la auditoria*. Antequera: IC Editorial.
- Cepeda, G. (2002). *Auditoría y Control Interno*. Bogotá: Nomos S.A.
- De la Peña, A. (2011). *Auditoría un enfoque práctico*. Madrid: Paraninjo.
- Gaitán, R. (2006). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales Analisis de Informe COSO I y II*. Bogotá: Ecoe ediciones
- Sánchez, G. (2006). *Auditoría de Estados Financieros*. México: Person Educación.
- ACFI. (2013). *Audidores, Contadores y Consultores Financieros*. Recuperado el 2015, de Audidores, Contadores y Consultores Financieros:  
<http://www.audidoresycontadores.com/contabilidad/61-que-es-el-control-interno-y-cuales-son-los-elementos>
- Chero Fernandez, A. (Octubre de 2011). *Auditoría Administrativa*. Obtenido de [http://armandochoero.blogspot.com/2011/10/evolucion-historica-de-la-uditoria\\_02.html](http://armandochoero.blogspot.com/2011/10/evolucion-historica-de-la-uditoria_02.html)
- Constitución de la República del Ecuador. (2008). *Contraloría General del Estado*. Obtenido de [http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/constitucion\\_de\\_bolsillo.pdf](http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/constitucion_de_bolsillo.pdf)
- Contraloría General del Estado. (Agosto de 2001). *Manual de Auditoría Financiera*. Obtenido de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/manaudfin.pdf>
- Contraloría General del Estado. (2009). *Contraloría General del Estado*. Obtenido de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/LEYORGACGEyREFORMAS2009.pdf>

Jácome, H., & King, K. (Abril de 2012). *Estudios industriales de la micro, pequeña y mediana empresa*. Obtenido de [http://www.industrias.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/08/ESTUDIOS\\_INDUSTRIALES\\_MIPYMES.pdf](http://www.industrias.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/08/ESTUDIOS_INDUSTRIALES_MIPYMES.pdf)

Quiñonez Cabezas, M. (01 de 12 de 2015). *edumed.net*. Obtenido de <http://www.edumed.net/coursecon/ecolat/ec/2012/pequenas-medianas-empresas-ecuador.html>

Superintendencia de Compañías. (5 de Noviembre de 1999). *Ley de Compañías*. Obtenido de <https://www.supercias.gov.ec/web/privado/marco%20legal/CODIFIC%20%20LEY%20DE%20COMPANIAS.pdf>

Trujillo, P. (12 de 01 de 2015). Obtenido de [http://www.uasb.edu.ec/UserFiles/381/File/paulina\\_trujillo%20%5BModo%20de%20compatibilidad%5D.pdf](http://www.uasb.edu.ec/UserFiles/381/File/paulina_trujillo%20%5BModo%20de%20compatibilidad%5D.pdf)

UNICAUCA. (12 de 03 de 2016). *fccea.unicauca.edu.co*. Obtenido de <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse32.html>

## ANEXOS

### Anexo 1: Tabla de Amortización de la Corporación Financiera Nacional.



**CORPORACION FINANCIERA NACIONAL B. P.**  
RUC 1760003090001

### TABLA DE AMORTIZACION

DEUDOR:	174.983   NANOMADERAS S.A	CED./RUC/PASAP:	0891734048001
DIRECCION:	JUAN MONTALVO 27-29 Y JUNIN	TELEFONO:	2963702
BENEFICIARIO FINAL:	0		

#### DATOS DE LA OPERACION DE CRÉDITO

No. OPERACION:	0090012485	MONTO APROBADO:	100.000,00
FACILIDAD:	01.51   PROGRAMAS PRIMER PISO TASA MENOS 1 PUNT	MONTO DESEMBOLSADO:	100.000,00
FECHA INICIO TABLA	10/02/2012	Tasa de Interés Vig.:	10.375%
PLAZO TOTAL :	2,520	PERIODICIDAD:	90
TABLA REGENERADA:	NO	No. REGENERACIÓN:	0
		GRACIA CAPITAL:	380
		GRACIA INTERÉS:	0
SEGMENTO:	3   CREDITO COMERCIAL PRIORITARIO		
SUB SEGMENTO:	PP   COMERCIAL PRIORITARIO PYMES		

Div.	FECHA PA	CUOTA	CAPITAL	INTERES	MORA	GASTOS	ABONO	SEGUROS	SALDO CAP	ESTADO	% 1	% 2
1	12/31/2012	628.98	0.00	628.98	0.00	0.00	628.98	0.00	100.000.00	CANCELADO	9.7851	9.7851
2	03/31/2013	815.43	0.00	815.43	0.00	0.00	815.43	0.00	100.000.00	CANCELADO	9.7851	9.7851
3	06/29/2013	1,174.22	0.00	1,174.22	0.00	0.00	1,174.22	0.00	100.000.00	CANCELADO	9.7851	9.7851
4	09/27/2013	1,174.22	0.00	1,174.22	0.00	0.00	1,174.22	0.00	100.000.00	CANCELADO	9.7851	9.7851
5	12/26/2013	3,174.22	2,000.00	1,174.22	0.00	0.00	3,174.22	0.00	100.000.00	CANCELADO	9.7851	9.7851
6	03/26/2014	4,674.80	3,121.74	1,553.06	0.00	0.00	4,674.80	0.00	98.000.00	CANCELADO	9.7851	9.7851
7	06/24/2014	6,620.70	4,312.65	2,308.74	1.31	0.00	6,620.70	0.00	94.878.26	CANCELADO	9.7851	9.7851
8	09/22/2014	6,890.44	4,312.65	2,364.82	12.87	0.00	6,890.44	0.00	90.585.61	CANCELADO	10.4451	10.4451
9	12/21/2014	6,522.27	4,312.65	2,206.99	2.63	0.00	6,522.27	0.00	86.252.98	CANCELADO	10.2351	10.2351
10	03/21/2015	6,460.29	4,312.65	2,137.64	0.00	0.00	6,460.29	0.00	81.940.31	CANCELADO	10.4351	10.4351
11	06/19/2015	6,383.01	4,312.65	2,050.38	0.00	0.00	6,383.01	0.00	77.627.86	CANCELADO	10.5651	10.5651
12	09/17/2015	6,280.78	4,312.65	1,987.61	0.00	0.00	6,280.78	0.00	73.315.01	CANCELADO	10.7351	10.7351

Anexo 2: Tabla de Amortización de la Sociedad Financiera LEASIGCORP S.A.

**SISTEMA DE CREDITO - CARTERA**  
**SOCIEDAD FINANCIERA LEASINGCORP S.A. - RIOBAMBA**  
**Tabla de Amortización**  
**PRESTAMOS PRENDARIOS**

Operacion		PP-14002400-2014 (DOLARES)	
Oficial	:	2 - BADILLO PROAÑO MARIA PAULINA	
Cliente	:	(0691734048001) NANOMADERAS S.A.	
Garante	:	()	
Fecha Concesión	:	2014.03.10	aa.mm.dd
Fecha Financ.	:	2014.03.10	aa.mm.dd
Negociación	:	21,700.53	
Monto	:	21,700.53	
Tasa Nominal	:	11.2300	%
Tasa Efectiva	:	11.8300	%
Plazo	:	1475	días
Fecha Vencimiento	:	2018.03.24	aa.mm.dd
Interes Generado	:	5,600.42	
Valor Vencimiento	:	27,300.95	

Forma Pago : MES  
 # P.Gracia : 0

Vencimiento	Días	Doc #.	Capital	Interes	SubTotal	Mante.	S.Desgrav.	Seguro	Portes	Dividendo	SALDOS
Jue. 2014.04.24	45	01/48	358.67	304.62	563.29	0.00	6.77	0.00	0.00	570.06	21,441.86
Sáb. 2014.05.24	75	02/48	-362.63	-200.66	563.29	0.00	-6.69	0.00	0.00	569.98	21,079.23
Mar. 2014.06.24	106	03/48	-359.45	-203.84	563.29	0.00	-6.58	0.00	0.00	569.87	20,719.78
Jue. 2014.07.24	136	04/48	-369.39	-193.90	563.29	0.00	-6.46	0.00	0.00	569.75	20,350.39
Dom. 2014.08.24	167	05/48	-366.50	-196.79	563.29	0.00	-6.35	0.00	0.00	569.64	19,983.89
Mié. 2014.09.24	198	06/48	-370.04	-193.25	563.29	0.00	-6.23	0.00	0.00	569.52	19,613.85
Vie. 2014.10.24	228	07/48	379.74	183.55	563.29	0.00	6.12	0.00	0.00	569.41	19,234.11
Lun. 2014.11.24	259	08/48	377.29	186.00	563.29	0.00	6.00	0.00	0.00	569.29	18,856.82
Mié. 2014.12.24	289	09/48	386.82	176.47	563.29	0.00	5.88	0.00	0.00	569.17	18,470.00
Sáb. 2015.01.24	320	10/48	384.68	178.61	563.29	0.00	5.76	0.00	0.00	569.05	18,085.32
Mar. 2015.02.24	351	11/48	388.40	174.69	563.29	0.00	5.64	0.00	0.00	568.93	17,696.62
Mar. 2015.03.24	379	12/48	408.72	154.57	563.29	0.00	5.52	0.00	0.00	568.81	17,288.20
Vie. 2015.04.24	410	13/48	398.11	167.18	563.29	0.00	5.39	0.00	0.00	568.68	16,892.09
Dom. 2015.05.24	440	14/48	405.21	158.08	563.29	0.00	5.27	0.00	0.00	568.56	16,486.88
Mié. 2015.06.24	471	15/48	403.86	159.43	563.29	0.00	5.14	0.00	0.00	568.43	16,083.02
Vie. 2015.07.24	501	16/48	412.75	150.51	563.29	0.00	5.02	0.00	0.00	568.31	15,670.24
Lun. 2015.08.24	532	17/48	411.75	151.54	563.29	0.00	4.89	0.00	0.00	568.18	15,258.49
Jue. 2015.09.24	563	18/48	415.74	147.55	563.29	0.00	4.76	0.00	0.00	568.05	14,842.75
Sáb. 2015.10.24	593	19/48	424.39	138.90	563.29	0.00	4.63	0.00	0.00	567.92	14,418.36
Mar. 2015.11.24	624	20/48	423.86	139.43	563.29	0.00	4.50	0.00	0.00	567.79	13,994.50
Mar. 2015.12.24	654	21/48	432.32	130.97	563.29	0.00	4.37	0.00	0.00	567.66	13,562.18
Dom. 2016.01.24	685	22/48	432.14	131.15	563.29	0.00	4.23	0.00	0.00	567.52	13,130.04
Mié. 2016.02.24	716	23/48	436.32	126.97	563.29	0.00	4.10	0.00	0.00	567.39	12,693.72
Jue. 2016.03.24	745	24/48	448.46	114.83	563.29	0.00	3.96	0.00	0.00	567.25	12,245.26
Dom. 2016.04.24	776	25/48	444.87	118.42	563.29	0.00	3.82	0.00	0.00	567.11	11,800.39
Mar. 2016.05.24	806	26/48	452.86	110.43	563.29	0.00	3.68	0.00	0.00	566.97	11,347.53
Vie. 2016.06.24	837	27/48	453.56	109.73	563.29	0.00	3.54	0.00	0.00	566.83	10,893.97
Dom. 2016.07.24	867	28/48	461.34	101.95	563.29	0.00	3.40	0.00	0.00	566.69	10,432.63
Mié. 2016.08.24	898	29/48	462.40	100.89	563.29	0.00	3.25	0.00	0.00	566.54	9,970.23
Sáb. 2016.09.24	929	30/48	466.88	96.41	563.29	0.00	3.11	0.00	0.00	566.40	9,503.35
Lun. 2016.10.24	959	31/48	474.35	88.94	563.29	0.00	2.97	0.00	0.00	566.26	9,029.00
Jue. 2016.11.24	990	32/48	475.98	87.31	563.29	0.00	2.82	0.00	0.00	566.11	8,553.02
Sáb. 2016.12.24	1020	33/48	483.25	80.04	563.29	0.00	2.67	0.00	0.00	565.96	8,069.77
Mar. 2017.01.24	1051	34/48	485.25	78.04	563.29	0.00	2.52	0.00	0.00	565.81	7,584.52
Vie. 2017.02.24	1082	35/48	489.95	73.34	563.29	0.00	2.37	0.00	0.00	565.66	7,094.57
Vie. 2017.03.24	1110	36/48	501.32	61.97	563.29	0.00	2.21	0.00	0.00	565.50	6,593.25
Lun. 2017.04.24	1141	37/48	499.53	63.76	563.29	0.00	2.06	0.00	0.00	565.35	6,093.72
Mié. 2017.05.24	1171	38/48	506.26	57.03	563.29	0.00	1.90	0.00	0.00	565.19	5,587.46

**SISTEMA DE CREDITO - CARTERA**  
**SOCIEDAD FINANCIERA LEASINGCORP S.A. - RIOBAMBA**  
**Tabla de Amortización**  
**PRESTAMOS PRENDARIOS**

Operación		PP-14002400-2014 (DOLARES)	
Oficial	:	2 - BADILLO PROAÑO MARIA PAULINA	
Cliente	:	(0691734048001) NANOMADERAS S.A.	
Garante	:	()	
Fecha Concesión	:	2014.03.10	aa.mm.dd
Fecha Financ.	:	2014.03.10	aa.mm.dd
Negociación	:	21,700.53	
Monto	:	21,700.53	
Tasa Nominal	:	11.2300	%
Tasa Efectiva	:	11.8300	%
Plazo	:	1475	días
Fecha Vencimiento	:	2018.03.24	aa.mm.dd
Interes Generado	:	5,600.42	
Valor Vencimiento	:	27,300.95	

Forma Pago	: MES
# P.Gracia	: 0

Fec.Vencimiento	Días	Doc #.	Capital	Interes	SubTotal	Mante.	S.Desgrav.	Seguro	Portes	Dividendo	SALDOS
Sáb. 2017.06.24	1202	39/48	509.26	54.03	563.29	0.00	1.74	0.00	0.00	565.03	5,078.20
Lun. 2017.07.24	1232	40/48	515.77	47.52	563.29	0.00	1.58	0.00	0.00	564.87	4,562.43
Jue. 2017.08.24	1263	41/48	519.17	44.12	563.29	0.00	1.42	0.00	0.00	564.71	4,043.26
Dom. 2017.09.24	1294	42/48	524.19	39.10	563.29	0.00	1.26	0.00	0.00	564.55	3,519.07
Mar. 2017.10.24	1324	43/48	530.36	32.93	563.29	0.00	1.10	0.00	0.00	564.39	2,988.71
Vié. 2017.11.24	1355	44/48	534.39	28.90	563.29	0.00	0.93	0.00	0.00	564.22	2,454.32
Dom. 2017.12.24	1385	45/48	540.32	22.97	563.29	0.00	0.77	0.00	0.00	564.06	1,914.00
Mié. 2018.01.24	1416	46/48	544.78	18.51	563.29	0.00	0.60	0.00	0.00	563.89	1,369.22
Sáb. 2018.02.24	1447	47/48	550.05	13.24	563.29	0.00	0.43	0.00	0.00	563.72	819.17
Sáb. 2018.03.24	1475	48/48	819.17	7.15	826.32	0.00	0.26	0.00	0.00	826.58	0.00
			<b>21,700.53</b>	<b>5,600.42</b>	<b>27,300.95</b>	<b>0.00</b>	<b>180.57</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>27,481.62</b>	

# Anexo 3: Aporte del IESS



## INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL Consulta Consolidada de Planillas

Fecha : 07/02/2017

Consolidado de Planillas												
Periodo	Cédula	Nombre	Rel. Trabajo	Sueldo	Dias	Patronal	Individual	Aporte Adic	Cesantia	Valor IECE	Valor SETEC	Total Aporte
2014-12	9503295313	AYMACA SANGO BLADIMIR MARCELINO	96-CODIGO DEL TRABAJO - CT	340,34	30	37,95	32,16	0,00	0,00	1,70	1,70	70,11
2014-12	9503892355	CHOLQUINGA CHOLOQUINGA JOSE GREGORIO	96-CODIGO DEL TRABAJO - CT	340,34	30	37,95	32,16	0,00	0,00	1,70	1,70	70,11
2014-7	9604364562	FONSECA JACOME LUIS RAFAEL	96-TRABAJADORES TIEMPO PARCIAL - CT	170,00	15	18,96	16,06	0,00	0,00	0,85	0,85	35,02
2014-6	9604364562	FONSECA JACOME LUIS RAFAEL	96-TRABAJADORES TIEMPO PARCIAL - CT	170,00	15	18,96	16,06	0,00	0,00	0,85	0,85	35,02
2014-5	9604364562	FONSECA JACOME LUIS RAFAEL	96-TRABAJADORES TIEMPO PARCIAL - CT	170,00	15	18,96	16,07	0,00	0,00	0,85	0,85	35,03
2014-4	9604364562	FONSECA JACOME LUIS RAFAEL	96-TRABAJADORES TIEMPO PARCIAL - CT	340,00	30	37,91	32,13	0,00	0,00	1,70	1,70	70,04
2014-12	9605660166	MBA MANGANDA MILTON GEOVANNY	96-CODIGO DEL TRABAJO - CT	340,34	30	37,95	32,16	0,00	0,00	1,70	1,70	70,11
2014-12	9602942302	MALDONADO HURTADO NORA SILVANA	96-CODIGO DEL TRABAJO - CT	358,26	30	39,95	33,65	0,00	0,00	1,79	1,79	73,80
2014-11	9602942302	MALDONADO HURTADO NORA SILVANA	96-CODIGO DEL TRABAJO - CT	358,26	30	39,95	33,65	0,00	0,00	1,79	1,79	73,80
2014-10	9602942302	MALDONADO HURTADO NORA SILVANA	96-CODIGO DEL TRABAJO - CT	358,26	30	39,95	33,65	0,00	0,00	1,79	1,79	73,80
2014-9	9602942302	MALDONADO HURTADO NORA SILVANA	96-CODIGO DEL TRABAJO - CT	358,26	30	39,95	33,65	0,00	0,00	1,79	1,79	73,80
2014-8	9602942302	MALDONADO HURTADO NORA SILVANA	96-CODIGO DEL TRABAJO - CT	358,26	30	39,95	33,65	0,00	0,00	1,79	1,79	73,80
2014-7	9602942302	MALDONADO HURTADO NORA SILVANA	96-CODIGO DEL TRABAJO - CT	358,26	30	39,95	33,65	0,00	0,00	1,79	1,79	73,80
2014-6	9602942302	MALDONADO HURTADO NORA SILVANA	96-CODIGO DEL TRABAJO - CT	358,26	30	39,95	33,65	0,00	0,00	1,79	1,79	73,80
2014-5	9602942302	MALDONADO HURTADO NORA SILVANA	96-CODIGO DEL TRABAJO - CT	358,26	30	39,95	33,65	0,00	0,00	1,79	1,79	73,80
2014-4	9602942302	MALDONADO HURTADO NORA SILVANA	96-CODIGO DEL TRABAJO - CT	358,26	30	39,95	33,65	0,00	0,00	1,79	1,79	73,80
2014-3	9602942302	MALDONADO HURTADO NORA SILVANA	96-CODIGO DEL TRABAJO - CT	358,26	30	39,95	33,65	0,00	0,00	1,79	1,79	73,80
2014-2	9602942302	MALDONADO HURTADO NORA SILVANA	96-CODIGO DEL TRABAJO - CT	358,26	30	39,95	33,65	0,00	0,00	1,79	1,79	73,80
2014-1	9602942302	MALDONADO HURTADO NORA SILVANA	96-CODIGO DEL TRABAJO - CT	358,26	30	39,95	33,50	0,00	0,00	1,79	1,79	73,45
2014-11	9605030816	MOPOSITA ONATE LUIS EDUARDO	96-TRABAJADORES TIEMPO PARCIAL - CT	170,00	15	18,96	16,06	0,00	0,00	0,85	0,85	35,02
2014-10	9605030816	MOPOSITA ONATE LUIS EDUARDO	96-TRABAJADORES TIEMPO PARCIAL - CT	170,00	15	18,96	16,06	0,00	0,00	0,85	0,85	35,02
2014-9	9605030816	MOPOSITA ONATE LUIS EDUARDO	96-TRABAJADORES TIEMPO PARCIAL - CT	170,00	15	18,96	16,06	0,00	0,00	0,85	0,85	35,02

Consolidado de Planillas

Periodo	Cédula	Nombre	Rel. Trabajo	Sueldo	Dias	Patronal	Individual	Aporte Adic	Cesantia	Valor IECE	Valor SETEC	Total Aporte
2014-8	0605030816	MOPOSITA ONATE LUIS EDUARDO	16-TRABAJADORES TIEMPO PARCIAL - CT	170.00	15	18.96	16.06	0.00	0.00	0.85	0.85	36.02
2014-7	0605030816	MOPOSITA ONATE LUIS EDUARDO	16-TRABAJADORES TIEMPO PARCIAL - CT	170.00	15	18.96	16.06	0.00	0.00	0.85	0.85	35.02
2014-5	0605030816	MOPOSITA ONATE LUIS EDUARDO	16-TRABAJADORES TIEMPO PARCIAL - CT	170.00	15	18.96	16.07	0.00	0.00	0.85	0.85	35.03
2014-4	0605030816	MOPOSITA ONATE LUIS EDUARDO	16-TRABAJADORES TIEMPO PARCIAL - CT	340.00	30	37.91	32.13	0.00	0.00	1.70	1.70	70.04
2014-12	0605636861	MOYON MOYON LUIS ESTUARDO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	340.34	30	37.95	32.16	0.00	0.00	1.70	1.70	70.11
2014-12	0603003369	VELASTEGUI ROMERO DIEGO FERNANDO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	340.00	30	37.91	32.13	0.00	0.00	1.70	1.70	70.04
2014-11	0603003369	VELASTEGUI ROMERO DIEGO FERNANDO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	340.00	30	37.91	32.13	0.00	0.00	1.70	1.70	70.04
2014-10	0603003369	VELASTEGUI ROMERO DIEGO FERNANDO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	340.00	30	37.91	32.13	0.00	0.00	1.70	1.70	70.04
2014-9	0603003369	VELASTEGUI ROMERO DIEGO FERNANDO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	340.00	30	37.91	32.13	0.00	0.00	1.70	1.70	70.04
2014-8	0603003369	VELASTEGUI ROMERO DIEGO FERNANDO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	340.00	30	37.91	32.13	0.00	0.00	1.70	1.70	70.04
2014-7	0603003369	VELASTEGUI ROMERO DIEGO FERNANDO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	340.00	30	37.91	32.13	0.00	0.00	1.70	1.70	70.04
2014-6	0603003369	VELASTEGUI ROMERO DIEGO FERNANDO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	340.00	30	37.91	32.13	0.00	0.00	1.70	1.70	70.04
2014-5	0603003369	VELASTEGUI ROMERO DIEGO FERNANDO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	340.00	30	37.91	32.13	0.00	0.00	1.70	1.70	70.04
2014-4	0603003369	VELASTEGUI ROMERO DIEGO FERNANDO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	340.00	30	37.91	32.13	0.00	0.00	1.70	1.70	70.04
2014-3	0603003369	VELASTEGUI ROMERO DIEGO FERNANDO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	340.00	30	37.91	32.13	0.00	0.00	1.70	1.70	70.04
2014-2	0603003369	VELASTEGUI ROMERO DIEGO FERNANDO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	340.00	30	37.91	31.79	0.00	0.00	1.70	1.70	69.70
2014-1	0603003369	VELASTEGUI ROMERO DIEGO FERNANDO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	340.00	30	37.91	31.79	0.00	0.00	1.70	1.70	69.70
Totales :				11,950.48		1,332.58	1,127.87	0.00	0.00	59.73	59.73	2,460.45

