



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previa a la obtención del Título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO.

TEMA:

“AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA SARMIENTO Y GRANIZO CONSTRUCCIONES E INDUSTRIAS AMAZÓNICAS CIA. LTDA. DE LA CIUDAD DE PUYO, PROVINCIA DE PASTAZA, PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013”.

AUTORAS:

JACQUELINE SOFÍA ALBÁN LONDOÑO
ANA MARÍA ROSALES COX

PUYO - ECUADOR

2016

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el siguiente trabajo de titulación ha sido desarrollado por las Sras. Jacqueline Sofía Albán Londoño y Ana María Rosales Cox, quienes han cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Edwin Patricio Pombosa Junez

DIRECTOR

Ing. Gino Geovanny Merino Naranjo

MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Nosotras, Jacqueline Sofía Albán Londoño y Ana María Rosales Cox, declaramos que el presente trabajo de titulación es de nuestra autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otras fuentes, están debidamente citados y referenciados.

Como autoras, asumimos la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 25 de abril de 2016

Sofía Jacqueline Albán Londoño

160033924-4

Ana María Rosales Cox

160033148-0

DEDICATORIA

A todas las personas que estuvieron a mi lado con palabras de ánimo, consejos incluso enseñanzas para poder culminar nuestra tesis, quiero dedicar este trabajo.

A mi Dios, que es el que me ha fortalecido y levantado en momentos difíciles y es el que nos da el milagro de la vida, y me ha dado la bendición de estudiar una carrera la cual la estoy culminando y dando inicio a mi vida profesional, a mi familia, esposo hijos e hija que han sabido tener esa paciencia en todo este tiempo, quiero darles mi infinito agradecimiento y brindarles la dedicatoria del presente trabajo

Ana María Rosales Cox

Dedico este Trabajo de Titulación y todos mis logros a Dios, por darme la vida y la fortaleza para llegar a este momento tan especial de mi vida, a Él que siempre me acompaña y me levanta. A mi hija e hijo por su cariño y amor siendo el motor de mi vida y la esperanza de que todo sacrificio tenga su recompensa.

Jacqueline Sofía Albán Londoño

AGRADECIMIENTO

A Dios, por habernos brindado salud, fortaleza y bendiciones.

A nuestra familia por su ayuda y paciencia en todo este tiempo que hemos estado preparándonos para poder acceder a un título universitario que servirá para nuestra superación.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Facultad de Administración y Empresas, Carrera de Contabilidad y Auditoría y a sus docentes por habernos brindado los conocimientos necesarios y la oportunidad de formar parte de esta prestigiosa institución.

Gracias también a la “Compañía Sarmiento y Granizo e Industrias Amazónicas Cía. Ltda.”, que nos prestó todas las facilidades para realizar este trabajo investigativo.

Jacqueline Sofía Albán Londoño

Ana María Rosales Cox

ÍNDICE GENERAL

Portada.....	i
Certificación del tribunal	ii
Declaración de Autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice general.....	vi
Índice de tablas	viii
Índice de gráficos.....	viii
Índice de anexos.....	viii
Resumen ejecutivo.....	ix
Executive abstract.....	x
INTRODUCCIÓN.....	10
CAPITULO I: EL PROBLEMA	3
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.1.1. Formulación del Problema.....	3
1.1.2. Delimitación del Problema.....	4
1.2. JUSTIFICACIÓN	4
1.3. OBJETIVOS	5
1.3.1. Objetivo General.....	5
1.3.2. Objetivos Específicos.....	5
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO.....	6
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	6
2.1.1. Antecedentes Históricos.....	6
2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	7
2.2.1. Auditoría	7
2.2.2. Tipos de Auditoría	8
2.2.2.1. Auditoría financiera	8
2.2.2.2. Auditoría De Gestión	8
2.2.2.3. Auditoría Administrativa	8
2.2.2.4. Auditoría de Cumplimiento	9
2.2.2.5. Auditoría Informática.....	9
2.2.2.6. Auditoría Integral.....	9

2.2.3. Fases de la Auditoría.....	9
2.2.3.1.Planeación.....	9
2.2.3.2.Ejecución.....	17
2.2.3.3.Dictamen sobre Estados Financieros o del área administrativa auditada.....	23
2.2.3.4.Informe Final.....	26
2.3. HIPOTESIS.....	¡Error! Marcador no definido.
2.3.1. Hipótesis General.....	28
2.3.2. Hipótesis Específicas.....	28
2.4. VARIABLES.....	29
2.4.1. Variable Independiente.....	29
2.4.2. Variable Dependiente.....	29
CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO.....	30
3.1. MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	30
3.2. TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	30
3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	31
3.4. MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS.....	31
3.5. RESULTADOS.....	31
3.6. VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS.....	32
CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....	34
4.1. TÍTULO.....	34
4.2. CONTENIDO DE LA PROPUESTA.....	35
CONCLUSIONES.....	101
RECOMENDACIONES.....	101
BIBLIOGRAFÍA.....	102
ANEXOS.....	103

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1: POBLACIÓN Y MUESTRA	31
TABLA 2: FRECUENCIA OBSERVADA EN CÁLCULO DE CHI CUADRADO X^2	32
TABLA 3: FRECUENCIA ESPERADA EN CÁLCULO DE CHI CUADRADO X^2	32
TABLA 4: TABLA DE CHI CUADRADO X^2	33

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO 1 : PAPELES DE TRABAJO	23
--------------------------------------	----

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO 1: REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES (RUC)	103
ANEXO 2: ESCRITURA DE CONSTITUCIÓN	105
ANEXO 3: RESOLUCIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	120
ANEXO 4: NÓMINA DE ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA	122
ANEXO 5: NÓMINA DE ADMINISTRADORES DE LA COMPAÑÍA.....	123
ANEXO 6: DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA.....	124
ANEXO 7: BALANCE GENERAL	129
ANEXO 8: ESTADO DE RESULTADOS	132
ANEXO 9: ENCUESTA	135
ANEXO 10: TABLA DE GRADOS DE LIBERTAD.....	137

RESUMEN EJECUTIVO

La presente investigación tiene por objetivo la “Auditoría Financiera a la Compañía Sarmiento y Granizo Construcciones e Industrias Amazónicas Cía. Ltda., de la Ciudad de Puyo, Provincia de Pastaza, período 01 de enero al 31 de diciembre de 2013”

Con el fin de orientar al mejoramiento del control del registro de Caja-Bancos, Cuentas por Cobrar y Propiedad Planta y Equipo que maneja la empresa aplicando la metodología de la observación directa, con pruebas y técnicas de auditoría mediante el COSO, para la obtención de evidencias que sustenten el informe final con los siguientes hallazgos: en la cuenta Caja-Bancos encontramos que no poseen un auxiliar de caja, no existe una adecuada custodia de los Activos Fijos y no poseen una vigilancia efectiva sobre el vencimiento y cobranza de Cuentas por Cobrar.

A lo que se recomienda: Considerar la implementación de un libro auxiliar físico, aplicar y mejorar las políticas de cobro de la compañía, establecer respaldos de toda la información financiera.

Palabras Claves: Auditoría Financiera, COSO, Dictamen, Balance General, Estado de Resultados, Papeles de trabajo.

Ing. Edwin Patricio Pombosa Junez

DIRECTOR

EXECUTIVE ABSTRACT

This research aims at the “audit financial to the Sarmiento Campaign, Granizo Constructions and Amazon Industries Cia. Ltda. from Puyo city, Pastaza province, for the period 01 January to 31 December 2013”.

In order to guide the improvement of registration of Cash-Bank, Accounts Receivable, Property plant and equipment that handles the company by applying the methodology of direct observation, testing and auditing techniques by the COSO, to obtain evidence supporting the final inform with the following findings report: account Cash-Bank, find that they do not possess an auxiliary box, there is not a proper custody of capital assets and they do not possess an effective monitoring on the expiration, and collection of accounts receivable.

It is recommended: to consider the implementation of an auxiliary-physical book, to apply and improve the collection of company polices, establish backups of all of the financial information.

KEYWORDS: Financial Audit, COSO, Ruling, Overall Balance, State of Results, Working Papers.



INTRODUCCIÓN

La Auditoría Financiera a la Compañía Sarmiento y Granizo Construcciones e Industrias Amazónicas Cía. Ltda., es de gran importancia porque nos permite establecer el grado de cumplimiento de la normativa y disposiciones legales de los organismos de control con la finalidad de verificar si se han cumplido responsable y adecuadamente; así también de identificar si se cumplen con sus objetivos institucionales y comprobar si la información financiera es confiable y veraz.

El propósito de realizar el trabajo de investigación “AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA SARMIENTO Y GRANIZO CONSTRUCCIONES E INDUSTRIAS AMAZÓNICAS CIA. LTDA. DE LA CIUDAD DE PUYO, PROVINCIA DE PASTAZA, PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013”, enmarca en entregar un informe que contenga conclusiones y recomendaciones de los hallazgos encontrados en las operaciones realizadas; el mismo que contribuirá para una adecuada toma de decisiones y adoptar correctivos para el fortalecimiento de las gestiones administrativas financieras de la entidad.

Se pone a consideración la siguiente estructura del trabajo de investigación:

En el Capítulo I: Se determina el problema, la formulación y delimitación del problema, se establece la justificación de la investigación seguidamente del objetivo general y los específicos.

En el capítulo II: Se revisa la información documental bibliográfica y literatura que conforma el Marco Teórico sobre el proceso de Auditoría, conceptualizaciones y todo lo referente a sus cuatro fases, para el desarrollo de la presente investigación. Se plantea la hipótesis y las variables.

En el Tercer Capítulo: El Marco Metodológico en el cual se da a conocer los Métodos, Técnicas e Instrumentos para el desarrollo de la investigación, y la Verificación de Hipótesis.

La Propuesta de la Investigación se presenta en el Cuarto Capítulo a través de la auditoría financiera aplicada a través de las cuatro fases: la visita preliminar a la Compañía Sarmiento y Granizo Construcciones e Industrias Amazónicas Cía. Ltda. La Planificación de la Auditoría a través del Programa de la misma, la Ejecución de la auditoría a través de los cuestionarios de control interno y la medición del riesgo y la confianza. En la cuarta fase se presentan los resultados a través del dictamen de auditoría.

Luego de haber concluido con la investigación se presenta las Conclusiones y Recomendaciones obtenidas en la investigación dirigidas al Gerente.

CAPITULO I : EI PROBLEMA

1.1.PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La Compañía. Sarmiento & Granizo Construcciones e Industrias Amazónicas Cía. Ltda., es una compañía que se dedica a la comercialización de láminas y cubiertas en metales y aceros. Fue creada el 1 de enero de 2010 con la participación de capital de sus accionistas Cesar Sarmiento Calle, Cesar Sarmiento Ledesma y Jorge Granizo Urias, cada uno con un 33.33% de aporte, con el objetivo de cubrir la demanda en la población de la provincia en lo que se refiere a la producción y venta de cubiertas metálicas.

Desde la creación de la compañía no se han realizado auditorías financieras que garanticen la confiabilidad de la información, y no existe una constatación física de los documentos que sustentan las transacciones comerciales, lo que pone en duda la correcta aplicación de las políticas contables establecidas en las Normas Internacionales de Contabilidad, esto puede ocasionar que la gerencia tome decisiones erradas con la presentación de balances equivocados.

Por lo que es necesario evaluar y determinar la razonabilidad de los estados financieros; a fin de determinar su veracidad y el cumplimiento de los objetivos trazados. Los directivos preocupados por esta situación y nosotras en calidad de tesis estudiantes de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo hemos considerado necesario realizar una tesis de grado en auditoría financiera en la Compañía Sarmiento y Granizo Construcciones e Industrias Amazónicas Cía. Ltda., correspondiente al período 01 de enero al 31 de diciembre de 2013.

1.1.1. Formulación del Problema

¿De qué manera la Auditoría Financiera en la Compañía Sarmiento y Granizo Construcciones e Industrias Amazónicas Cía. Ltda., período 01 de enero al 31 de

diciembre de 2013; permite un control y manejo adecuado de los recursos con eficiencia, eficacia, economía y ética?

1.1.2. Delimitación del Problema

La presente investigación se desarrollará en el departamento de contabilidad de la Compañía Sarmiento y Granizo Construcciones e Industrias Amazónicas Cía. Ltda. de la ciudad de Puyo en la provincia de Pastaza, durante el periodo comprendido 01 de enero al 31 de diciembre de 2013, para concluir con el Informe de Auditoría que contenga las recomendaciones que permitirán mejorar las actividades y el cumplimiento de las metas y objetivos propuestos por los accionistas de la Compañía.

1.2.JUSTIFICACIÓN

La presente investigación es de vital importancia para la compañía Sarmiento y Granizo Construcciones e Industrias Amazónicas Cía. Ltda., porque permitirá conocer en forma clara y precisa la razonabilidad de los estados financieros proporcionados por el departamento de Contabilidad de la Compañía, cuya finalidad es salvaguardar los recursos y obtener información confiable y oportuna para la toma de decisiones, aplicando procedimientos de evaluación del control interno y pruebas de cumplimiento. Los hallazgos que se obtengan durante esta auditoría concluirán en un informe donde conste la opinión y dictamen del auditor.

Luego de observar y detectar el origen de los problemas en la Compañía y al no existir investigación previa que hayan llevado a la solución de los mismos esta investigación se convierte en original y propia y al obtener los datos precisos de las causas y efectos que afectan en el desarrollo de las actividades económicas plantearemos recomendaciones que beneficien a la Compañía

Se considera que la presente Auditoría Financiera es factible y cuenta con el apoyo de los directivos y empleados de la compañía quienes aportaran con la información, documentación y balances del año 2013, que requieren para la ejecución de la misma, a

más del apoyo de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, en su calidad de director, asesor y nosotras en calidad de tesistas.

1.3.OBJETIVOS

1.3.1. Objetivo General

Realizar una Auditoría Financiera a la Compañía Sarmiento y Granizo Construcciones e Industrias Amazónicas Cía. Ltda., período 01 de enero al 31 de diciembre de 2013, para un adecuado control y manejo de los recursos con eficiencia, eficacia, economía y ética.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Establecer las bases teóricas conceptuales de auditoría como pedestal para el análisis de la información financiera y de esta manera poder evidenciar el desarrollo de las actividades de la compañía
- Analizar el proceso contable actual de la Compañía Sarmiento y Granizo Construcciones e Industrias Amazónicas Cía. Ltda., mediante la evaluación del control interno para precisar la realidad financiero de la compañía.
- Planificar el procedimiento de la Auditoría Financiera que se aplicará durante la ejecución del trabajo, para determinar los niveles de riesgo de la compañía.
- Elaborar el Informe de Auditoría Financiera con los hallazgos del examen, para la toma de acciones correctivas

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1.ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

2.1.1. Antecedentes Históricos

Para la realización del siguiente trabajo se ha considerado analizar trabajos que anteriormente fueron realizados por otros estudiantes de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo y que pueden aportar para nuestro estudio.

AUDITORÍA FINANCIERA A LA HOSTERIA LIZANES, UBICADA EN LA CIUDAD DE PUYO, PARA LOGRAR EFICIENCIA EN LA INFORMACIÓN, PERÍODO 2010 – 2011.

AUTORAS: MIRTA KATHERINE SÁNCHEZ MOSQUERA, WENDY GUISELLA SÁNCHEZ MOSQUERA

CONCLUSIONES:

- Se ha definido que los empleados de la Hostería conocen parcialmente la estructura orgánica funcional de la entidad, no identifican sus responsabilidades en el manejo administrativo financiero.
- No se entregan facturas que sustenten las cuentas por cobrar, se realiza el registro en un cuaderno que mantienen en la recepción como respaldo de los ingresos o deudas pendientes de cobro, lo que limita la cobranza en muchos de los casos por la falta de dichos documentos.
- No se ha realizados constataciones físicas de los activos fijos de la Hostería, ni se han emitido actas de entrega recepción para conocer cuáles son las custodias de dichos bienes.

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA ORIENTOIL S.A., DEL CANTÓN LA JOYA DE LOS SACHAS, PROVINCIA DE ORELLANA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, PERIODO 2011.

AUTOR: CARMEN ROSA MOROCHO GUANUQUIZA.

CONCLUSIONES:

- Una vez finalizado el trabajo para obtención del título se determina que se han cumplido con los objetivos planteados con el plan de tesis
- Al realizar la auditoría a ORIENTOIL se pudo obtener como resultado que la empresa no cuenta con un manual de contabilidad que regule las cuentas contables y que ayude a la razonable presentación de los estados financieros.
- La empresa cuenta con una liquides adecuada y también se demuestra solvencia
- ORIENTOIL S.A., no cuenta con un buen control de los activos fijos, no existen detalles reales de cada uno de los activos que posee la compañía
- Al realizar el análisis de las cuentas por cobrar de la compañía se comprobó que la empresa no cumple con la normativa vigente en cuanto a la provisión de cuentas incobrables.

2.2.FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1. Auditoría

“En un enfoque universal, 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 acatamiento permanente de los mecanismos de control implantados por la administración”.

(Gorocica, 2004)

2.2.2. Tipos de Auditoría

2.2.2.1. Auditoría financiera

“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.”

(Sanchez& Morán, 2006)

2.2.2.2. Auditoría De Gestión

La misma comprende tres aspectos bien diferenciados. Podemos definirla como el examen que efectúa un auditor independiente de una entidad con el fin emitir un informe profesional , referido a la evaluación de la economía y eficiencia de sus operaciones (productividad, Auditoria de desempeño),la eficacia en el cumplimiento de los objetivos establecidos por la dirección de la entidad (desvíos entre los objetivos planificados y los alcanzados, Auditoría de cumplimiento de objetivos) y los aspectos relacionados con el código de ética empresarial de la entidad , la equidad social en el manejo de los recursos y el respeto por el medio ambiente y la ecología en el desenvolvimiento de sus actividades y operaciones (Auditoría económico social).

(Whittington & Pany, 2005)

2.2.2.3. Auditoria Administrativa

“Una auditoría administrativa es una revisión analítica total o parcial de una organización con el propósito de precisar su nivel de desempeño y perfilar oportunidades de mejora para innovar valor y lograr una ventaja competitiva sustentable.”

(Franklin, 2007)

2.2.2.4. Auditoría de Cumplimiento

“Se realiza para determinar si la entidad auditada aplica correctamente los procedimientos, reglas o reglamentos específicos que una autoridad superior ha establecido.”

(Arens, Elder, & Beasley, 2007)

2.2.2.5. Auditoría Informática

La auditoría informática es un examen metódico del servicio informático, o de un sistema informático en particular, realizado de una forma puntual y de modo discontinuo a instancia de la Dirección, con la intención de ayudar a mejorar conceptos como la seguridad, la eficiencia, y la rentabilidad del servicio, o del sistema que resultan auditados.

(Rivas, 1989)

2.2.2.6. Auditoría Integral

Implica generar valor agregado al ente mediante el examen del control interno, en el trabajo que realiza el auditor para opinar sobre los estados contables. Su objetivo es la incidencia sobre el proceso de gestión mediante logros en eficiencia, eficacia, oportunidad, costo social y transparencia en la gestión pública y privada.

(Rivas, 1989)

2.2.3. Fases de la Auditoría

2.2.3.1. Planeación

En la fase de planeación se establece las relaciones entre auditores y la entidad, para determinar alcance y objetivos. En esta fase se hace un bosquejo de la situación de la empresa, acerca de su organización, sistema contable, controles internos, estrategias y demás elementos que le permitan al auditor elaborar el programa de auditoría que se llevará a efecto.

Los elementos principales de esta fase son:

- Conocimiento y comprensión de la entidad.
- Objetivos y alcance de la auditoría.
- Análisis preliminar del control interno.
- Análisis de los riesgos y materialidad.
- Elaboración de programas de auditoría.

(Anderser, 1997)

Conocimiento y comprensión de la entidad.

El auditor debe llegar a un nivel de conocimiento del tipo de negocio de la entidad que le permita planificar y llevar a cabo su examen siguiendo las normas técnicas de auditoría. Ese nivel de conocimiento debe permitirle tener una opinión de los acontecimientos, transacciones y prácticas que puedan tener a su juicio un efecto significativo en las cuentas anuales.

El conocimiento del negocio de la entidad ayuda al auditor a, entre otras, las siguientes identificaciones:

- Identificar aquellas áreas que podrían requerir consideración especial.
- Identificar el tipo de condiciones bajo las que la información contable se produce, se procede, se revisa y se compila dentro de la organización.
- Identificar la existencia de normativa de control interno
- Evaluar la razonabilidad de las estimaciones en áreas tales como la valoración de existencias.
- Evaluar la razonabilidad de los comentarios y manifestaciones hechas por la gerencia.
- Evaluar si los principios y normas de contabilidad utilizadas son apropiadas y si guardan uniformidad con los aplicados en ejercicios anteriores.

El auditor debe conocer la naturaleza de la entidad, su organización y las características de su forma de operar. Ello comporta analizar, entre otros aspectos, los siguientes:

- El tipo de negocio.
- El tipo de producto o servicio que suministra.

- La estructuras de su capital.
- Sus relaciones con otras empresas del mismo grupo y terceras vinculadas.
- Las zonas de influencia comercial.
- Sus métodos de producción y distribución.
- La estructura organizativa.
- La legislación vigente que afecta a la entidad.
- El manual de políticas y procedimientos.

Consideraciones sobre el sector de negocio de la entidad.

El auditor debe también considerar aquellos aspectos que afectan al sector en el cual se desenvuelve la entidad, tales como:

- Condiciones económicas.
- Regulaciones y controles gubernamentales.
- Cambios de tecnología.
- La práctica contable normalmente seguida por el sector.
- Nivel de competitividad.
- Tendencias financieras y ratios de empresas afines.

Todos estos conocimientos se adquieren normalmente:

- A través de sus trabajos previos para la propia entidad o de su experiencia en el sector.
- Mediante información solicitada al personal de la entidad.
- De los papeles de trabajo de años anteriores.
- De publicaciones profesionales y textos editados dentro del sector.
- De cuentas anuales de otras entidades del sector.

Desarrollo de un plan global relativo al ámbito y realización de la auditoría.

El auditor desarrollará un plan global que deberá documentarse y que comprenderá, entre otros aspectos, lo siguiente:

- Los términos del encargo de auditoría y responsabilidades correspondientes.

- Leyes y reglamentaciones aplicables
- La identificación de las transacciones o áreas significativas que requieran una atención especial.
- La determinación de niveles o cifras de importancia relativa y su justificación.
- La identificación del riesgo de auditoría o probabilidad de error de cada componente de la información financiera.
- El grado de fiabilidad que espera atribuir a los sistemas de contabilidad y el control interno.
- La naturaleza de las pruebas de auditoría a aplicar y el sistema de determinación y selección de muestras.
- El trabajo de los auditores internos y su grado de participación en su caso, en la auditoría externa.
- La participación de otros auditores en la auditoría de filiales y / o sucursales de la entidad.
- La participación de expertos.

(Navarro, s. f. 2006)

Objetivos y Alcance de la Auditoría.

Establecer los objetivos de la auditoría es determinar que esperamos conseguir con ella. Deben quedar bien definidos desde el principio y ser claros y concisos para evitar el fracaso de la actividad del auditor, bien por ser la auditoría incompleta, bien por todo lo contrario, demasiado extensa. Así mismo deben establecerse siempre de común acuerdo con el cliente como primer paso para la aplicación de la auditoría.

Los objetivos de la auditoría vendrán determinados por la necesidad es que tenga el cliente en el momento de solicitar cierta auditoría. La definición de los objetivos se completa con el establecimiento de prioridades entre ellos.

El campo de aplicación o alcance de auditoría responde al conjunto de las necesidades del cliente y debe quedar, al igual que los objetivos bien definido.

Así por ejemplo el alcance especificará las instalaciones y unidades que van a ser cubiertas, así como las áreas de estudio que van a ser tratadas, por lo que puede centrarse en un mismo puesto de trabajo, en un procedimiento o conjunto de procedimientos, en el sistema de prevención de riesgos laborales al completo, etc.

La importancia de una correcta definición del alcance se basa en que, si no existiese el auditor no podría saber si puede analizar o no un elemento determinado del sistema, quedando por lo tanto a su criterio, lo que llevaría inevitablemente a una inadecuada y posiblemente errónea planificación inicial.

(Zapico, 2010)

Análisis preliminar del control interno.

El objetivo de la evaluación del sistema de control interno consiste en determinar si los procedimientos establecidos por dicho sistema y su grado de cumplimiento proporcionan una seguridad razonable a cerca del alcance de los objetivos específicos previamente establecidos.

No obstante, es necesario dejar patente que existe una clara diferencia de objetivos que se perseguirán a través de la evaluación del sistema de control interno en una auditoría interna y en una auditoría externa. Mientras que para el auditor interno el objetivo en sí mismo es conocer si el sistema de control interno es adecuado y los procedimientos establecidos por el mismo se están cumpliendo, para el auditor externo el objetivo es determinar el grado de confianza que sistema le merece para poder establecer el carácter, alcance y plazos de tiempo de las pruebas de auditoría a realizar, sin perjuicio de que la revisión efectuada por el auditor externo le sirva a la dirección como base para mejorar el sistema de control interno.

La importancia de efectuar esta evaluación se justifica por la necesidad que tiene el auditor externo de llegar a conclusiones generales sobre la razonabilidad de los estados financieros de la empresa, habiendo revisado y comprobado únicamente un cierto número de cuentas y transacciones, seleccionados mediante técnicas de muestreo estadístico o criterios subjetivos.

(Profesores de Enseñanza Secundaria. Administración de Empresas. Volumen i, s. f.)

Análisis de los riesgos y materialidad.

Riesgos de Auditoría

El riesgo de auditoría puede evaluarse en el nivel de afirmación, pues la auditoría consiste entre otras cosas en conseguir evidencia respecto a las afirmaciones materiales contenidas en los estados financieros. En las cuentas de estos el riesgo de auditoría se refiere a dos: 1) al de que haya ocurrido el riesgo del error material de una afirmación sobre la cuenta, 2) al de que los auditores no descubran el error. El primero puede dividirse en dos componentes: riesgo inherente y riesgo de control. El riesgo de detección consiste en que los auditores no detecten el error.

(Whittington & Pany, 2005)

Un riesgo de auditoría es aquel que existe en todo momento, lo que genera la posibilidad de que un auditor emita una información errada por el hecho de no haber detectado errores o faltas significativas que podría modificar por completo la opinión dada en un informe.

Riesgo Inherente

El riesgo inherente es la posibilidad de un error material en una afirmación antes de examinar el control interno del cliente. Los factores que influyen en él, son la naturaleza del cliente y de su industria o la de una cuenta particular de los estados financieros.

Las características del negocio del cliente y de su industria afectan a la auditoría en su conjunto por lo tanto influyen también en las afirmaciones referentes a varias cuentas de los estados financieros. Por ejemplo, algunas características del negocio como las siguientes denotan un alto riesgo inherente:

- Rentabilidad variable del cliente respecto a otras compañías de la industria.
- Resultados operativos que son sumamente sensibles a los factores económicos.
- Problemas de negocios en marcha.
- Grandes distorsiones conocidas y probables detectadas en auditorías anteriores.
- Rotación importante, reputación dudosa o habilidades contables inadecuadas de la administración.

Dado que los factores anteriores acrecientan el riesgo global de la auditoría son importantes en las decisiones de los auditores sobre si deben aceptar o no el trabajo.

El riesgo inherente varía también según la índole de la cuenta. Suponga que en una empresa el saldo de la cuenta de inventario representa apenas una quinta parte de la cuenta propiedad y equipo. ¿Indica esta relación que los contadores deberían dedicar a la auditoría del inventario una quinta parte del tiempo que destinan a la planta y equipo? la respuesta es no .el inventario esta mucho más expuesto al error o al robo que la planta y equipo; la gran cantidad de transacciones del inventario es una excelente oportunidad para ocultar bien los errores. El riesgo inherente también varía con la aserción referente a una cuenta en especial. Por ejemplo, la valuación de los activos es a menudo una aserción más difícil en la auditoría que la existencia de los activos. He aquí en términos generales, las afirmaciones con alto riesgo inherente:

- Dificultad de auditar las transacciones o saldos.
- Cálculos complejos.
- Dificultad de explicar los hechos.
- Juicio significativo de la administración.
- Valuaciones que varían de modo significativo por los factores económicos.

Los contadores utilizan el conocimiento de la industria de su cliente y la naturaleza de sus operaciones (por ejemplo, la información obtenida en auditorías de años anteriores), para evaluar el riesgo inherente de las afirmaciones sobre los estados financieros. (Whittington & Pany, 2005)

Este tipo de riesgo tiene ver exclusivamente con la actividad económica o negocio de la empresa más no del auditor.

Riesgo de Control

El riesgo de control es el de que el control interno no impida ni detecte oportunamente un error material. Se basa enteramente en la eficiencia de dicho control interno.

Para evaluar este tipo de riesgo los auditores tienen en cuenta los controles del cliente, concentrándose en los que afectan a la confiabilidad de los informes financieros.los

controles bien diseñados que funcionan eficientemente aumentan la confiabilidad de los datos contables. Se evitan errores o se sacan a la luz oportunamente, mediante pruebas integradas o comprobaciones cruzadas que están incorporadas al sistema.

Los auditores usan una combinación de procedimientos, preguntas, inspección, observación y de segundo desempeño, a fin de conocer el control interno del cliente y determinar si está diseñado y funcionando de manera adecuada. Si descubren que diseñó un buen control interno para una cuenta en particular y que las prácticas obligatorias funcionan bien en las actividades ordinarias, señalarán que el riesgo de control de las afirmaciones conexas es bajo y, por tanto aceptarán un nivel más alto de riesgo de detección. Así pues, la eficacia del control interno es el factor principal cuando se determina cuanta evidencia reunirán para limitar este riesgo.

(Whittington & Pany, 2005)

Aquí influye de manera muy importante los sistemas de control interno que estén implementados en la empresa y que en circunstancias lleguen a ser insuficientes o inadecuados para la aplicación y detección oportuna de irregularidades.

Riesgo de Detección

El riesgo de detección es el de que los auditores no descubran los errores al aplicar sus procedimientos. En otras palabras, es la posibilidad de que los procedimientos solo lleven a concluir que no existe un error material en una cuenta o afirmación, cuando en realidad si existe. El riesgo de detección se limita efectuando pruebas sustantivas. En las cuentas, el alcance de estas (su naturaleza, su periodicidad y su extensión) determina el nivel de riesgo de detección.

(Whittington & Pany, 2005)

Este tipo de riesgo está directamente relacionado con los procedimientos de auditoría por lo que se trata de la no detección de la existencia de errores en el proceso realizado.

Elaboración de Programas de Auditoría.

Una vez que se ha realizado la planificación de la auditoría es necesario elaborar un programa de trabajo para llevarla a cabo. El programa debe ser realista, por lo que en su elaboración se deben tener presentes los recursos humanos que se van a utilizar y los recursos de tiempo de que se dispone.

El programa debe confeccionarse antes del inicio del trabajo in situ, de forma que se conozca desde el principio cómo, dónde y cuándo se deben realizar las deferentes actividades que constituyen la fase activa de la auditoría (entrevistas, visitas planificadas, etc.) así como quién participa en cada una de ellas.

Es decir, se fijan interlocutores que participan en cada una de las actividades y le cronograma de actuación. Pero para ello debe disponerse de un conocimiento previo de la empresa, así como de las aéreas que serán auditadas, con el objetivo de conseguir un desarrollo del trabajo ordenado y poder alcanzar los objetivos fijados.

El cronograma de actuación puede confeccionarse a medida según la auditoría, aunque comúnmente suelen utilizarse tablas de doble entrada tarea – tiempo, en las que se asigna un plazo a cada una de las tareas para que puedan ser realizadas.

(Zapico, 2010)

2.2.3.2. Ejecución

En esta fase se realiza diferentes tipos de pruebas y análisis a los estados financieros con el fin de determinar su razonabilidad. Cuando se detectan los errores, se evalúa los resultados de las pruebas y se identifican hallazgos. Se procede a elaborar conclusiones y recomendaciones y se las comunica a las autoridades respectivas.

Los elementos de la fase de ejecución son:

- Las pruebas de auditoría
- Técnicas de muestreo
- Evidencias de auditoría

- Papeles de trabajo
- Hallazgos de auditoría

(Anderser,1997)

Las Pruebas de Auditoría

La evidencia de auditoría se obtiene mediante pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas.

La relación entre ambos tipos de pruebas es inversa, de manera que en la medida en la que el auditor confíe en las pruebas de cumplimiento, y por tanto, en los controles internos realizados por la entidad, realizará menos pruebas sustantivas e incrementará las de cumplimiento para confirmar que el sistema de control interno funciona eficazmente.

De modo que la amplitud de las pruebas sustantivas a realizar sobre los distintos componentes de las cuentas anuales, así como su naturaleza y el momento de su aplicación, será tanto menor cuanto mayor sea la confianza obtenida de las pruebas de cumplimiento de control interno.

- **Pruebas de Cumplimiento**

Las pruebas de cumplimiento, tienen como objeto obtener evidencia de que los procedimientos de control interno están siendo aplicados en la forma establecida. Buscan por tanto asegurarse de la existencia, efectividad y continuidad del sistema de control interno, es decir, pretenden evidenciar que:

- El control existe.
- El control está funcionando con eficacia.
- El control ha estado funcionando durante todo el periodo

- **Pruebas Sustantivas**

Las pruebas sustantivas tienen como objeto obtener evidencia de la integridad, exactitud y validez de la información financiera auditada, es decir, evidenciar que:

- Los activos y pasivos existen en una fecha dada.

- Los activos son bienes o derechos de la entidad y los pasivos son obligaciones a una fecha dada.
- Las transacciones o hechos registrados tuvieron lugar.
- Un hay activos, pasivos o transacciones que no estén debidamente registrados
- Los activos y pasivos están registrados por su valor adecuado.
- Las transacciones se registran por su justo importe, y que los ingresos y gastos han sido imputados correctamente al periodo.

(Bueno, 2007)

- **Técnicas de Muestreo**

El muestreo de auditoría debe interpretarse como la aplicación de procedimientos de auditoría a menos del cien por ciento de los elementos de una clase de transacción o cuenta contable, de manera tal que todas esas unidades, tengan la probabilidad de ser seleccionadas.

Ello le permitirá al auditor, obtener y evaluar evidencia de auditoría sobre algunas características de los elementos escogidos a fin de formarse o ayudar a formar opinión sobre el universo del cual se tomó la muestra.

El riesgo de muestreo, es la posibilidad de que la conclusión a la que arribe el auditor, sea distinta de la que alcanzaría relevando a toda la población.

El muestreo podrá ser no estadístico o empírico (cuando depende exclusivamente del criterio del auditor) y estadístico cuando se basa en conceptos y técnicas estadísticas.

El no estadístico es un muestreo de naturaleza eminentemente subjetiva, ya que está basado exclusivamente en el criterio del auditor, quien aplicando técnicas que son propias de la especialidad, orienta las muestras hacia los aspectos que no le resultan confiables y el grado de profundización del trabajo lo establece en función de la evaluación del control interno de la auditada.

El muestreo estadístico es aquel en el cual el auditor utiliza sustento matemático para determinar los puntos a auditar, el tamaño de la muestra, la confiabilidad, y márgenes de error admitidos. En este caso también se determina el criterio del auditor, nada más que este tipo de muestreo constituye una herramienta para optimizarlo.

Para minimizar el riesgo en este sentido es recomendable el empleo de la técnica de muestreo estratificado al azar.

Este muestreo consiste en escoger la muestra por estratos (o sea dividir la población en subpoblaciones de similares características por ejemplo mismo rango monetario), seleccionándole mediante el empleo de tabla de números de azar y utilizando la teoría de la probabilidad para evaluar los resultados de la muestra, incluyendo la meditación del riesgo de muestreo.

(Balances falsos o incompletos, s. f.)

Evidencias de Auditoria

La evidencia representa la comprobación fehaciente de los hallazgos durante el ejercicio de la auditoría, por lo que constituye un elemento relevante para fundamentar los juicios y conclusiones que formula el auditor.

Por tal motivo, al reunirla se debe prever el nivel de riesgo, incertidumbre y conflicto que puede traer consigo, así como el grado de confiabilidad, calidad, y utilidad real que debe tener, en consecuencia es indispensable que el auditor se apegue en todo momento a la línea de trabajo acordada, a las normas en la materia y a los criterios que surjan durante el proceso de ejecución.

La evidencia se puede clasificar en los siguientes rubros:

Física

Se obtiene mediante inspección u observación directa de las actividades, bienes o sucesos, y se presenta a través de notas, fotografías, graficas, cuadros, mapas o muestras materiales.

Documental

Se logra por medio de análisis de documentos. Está contenida en cartas, contratos, registros, actas, minutas, facturas, recibos y toda clase de comunicación relacionada con el trabajo.

Testimonial

Se obtiene de toda persona que realiza declaraciones durante la aplicación de la auditoria.

Analítica

Comprende cálculos, comparaciones, razonamientos y desagregación de la información por áreas, apartados y/o componentes.

Para que la evidencia sea útil y valida debe reunir los siguientes requisitos:

- Suficiente: Debe ser necesaria para sustentar los hallazgos, conclusiones y recomendaciones del auditor.
- Competente: Debe ser consistente, convincente, confiable y haber sido validada.
- Relevante: Debe aportar elementos de juicio para demostrar o refutar un hecho en forma lógica y convincente.
- Pertinente: Debe existir congruencia entre las observaciones, conclusiones y recomendaciones de la auditoria.

Es fundamental que el auditor documente y reporte el responsable de la unidad de control interno, al titular de la organización y/o al líder del proyecto las siguientes situaciones:

- Problemas para obtener evidencia suficiente, producto de registros incorrectos, operaciones no registradas, archivos incompletos y documentación inadecuada o alterada.
- Transacciones realizadas fuera del curso normal.
- Limitaciones para acceder a los sistemas de información.
- Registros incongruentes con las operaciones realizadas.
- Condicionamientos de las áreas para suministrar evidencias.

En todas las oportunidades el auditor deberá proceder con prudencia, esto es, debe preservar su integridad profesional y conservar los registros de su trabajo, lo cual incluye los elementos comprobatorios de las inconsistencias detectadas.

(Franklin, 2007)

Papeles de Trabajo

Es toda aquella información que se reúne y almacena durante la realización de la auditoría para facilitar su examen, constituyéndose en evidencias válidas y suficientes del trabajo realizado por el auditor.

Objetivos de los papeles de trabajo

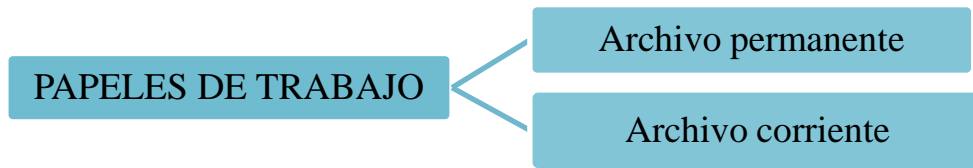
Entre los principales objetivos de los papeles de trabajo se destacan los siguientes:

- Proporcionar la información básica y fundamental necesaria para facilitar la planeación, organización y desarrollo de todas las etapas del proceso de auditoría.
- Respalda la opinión del auditor permitiendo realizar un examen de supervisión y proporcionando los informes suficientes y necesarios que serán incluidos en el informe de auditoría, además, sirve como evidencia en caso de presentar alguna demanda.
- Permiten demostrar si el trabajo del auditor fue debidamente planeado, determinando su eficiencia y eficacia.
- Permiten establecer un registro histórico disponible permanentemente en caso que se presente algún requerimiento.
- Servir como punto de referencia para posteriores auditorías.
- Sirve de puente entre el informe de auditoría y las áreas auditadas.

Tipos de papeles de trabajo

Aunque los papeles de trabajo varían de acuerdo a las circunstancias y criterio del auditor, se presenta a continuación una clasificación que permite su fácil empleo y comprensión:

Gráfico 1 : Papeles de Trabajo



Elaborado por: Sofía Albán y Ana Rosales.

Archivo Permanente: Contiene información que cubre varios periodos de la auditoria y son de utilidad en exámenes posteriores, representando sumo interés para el administrador de la aplicación y fuente de amplia consulta relacionada con cada sistema o aplicación en particular.

Archivo Corriente: Se elabora para examinar cada periodo de auditoría a realizar, constituyéndose en evidencia del trabajo desarrollado por el auditor, mostrando todas sus fases y sirviendo como respaldo para presentar los informes respectivos.

(AUDITORIA DE SISTEMAS una visionpractica, s. f.)

Hallazgos de Auditoría

Por lo general los auditores asumen que los hallazgos deben tener como elementos inmutables: condición, criterio, causa y efecto, en caso que como resultado de su análisis y evaluación identifiquen debilidades importantes en los controles internos financieros o gerenciales en la entidad auditada.- no obstante, tales elementos y su desarrollo dependen de los objetivos de la auditoría.- un hallazgo se considera completo, en la medida en que los objetivos de la auditoría se cumplan, de manera que en determinados casos es posible incluir un solo elemento y, en otros puede requerir una combinación de ellos.

(Auditoria Gubernamental Moderna, s. f.)

2.2.3.3. Dictamen sobre Estados Financieros o del área administrativa auditada

El dictamen del auditor debe expresar con claridad su opinión respecto a si los estados financieros auditados presentan razonablemente la situación financiera, los resultados

de sus operaciones y los flujos de efectivo de la entidad, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el país.

Tipos de dictámenes: los tipos de dictámenes que utilizan los auditores son: dictamen sin salvedades o limpio, dictamen con salvedades, dictamen con abstención de opinión, y, dictamen adverso.

Dictamen sin salvedades o limpio: Este es el tipo de dictamen que todos los Accionistas, Directores y Gerentes desean. En un dictamen sin salvedades el auditor declara que los estados financieros examinados presentan en forma razonable (más no absoluta), en todos sus aspectos significativos, la situación financiera los resultados de las operaciones, y flujos de efectivo de la compañía a una fecha determinada.

Una opinión limpia expresa que los estados financieros examinados son veraces y confiables y que los controles internos financieros sobre el manejo de fondos, cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables, y salvaguarda de activos funcionaron adecuadamente en el periodo examinado.

Aunque no es su propósito, el dictamen sin salvedades representa para algunos gerentes una constancia sobre la buena gestión financiera realizada.

Dictamen con salvedades: En este dictamen el auditor declara que, con excepción del asunto que observa o limitación sufrida en el desarrollo de su trabajo, los estados financieros examinados presentan en forma razonable la situación financiera, los resultados de sus operaciones y flujos de efectivo a una fecha determinada.

Estas excepciones resultan ser una alerta temprana sobre los estados financieros y son originadas, principalmente, por limitaciones en el trabajo de auditores impuestas, a veces, por la propia entidad, o también por la aplicación incorrecta de los principios de contabilidad generalmente aceptados en su preparación. La existencia de una o varias salvedades denotan la presencia de errores importantes en el registro, valuación, presentación y/o revelación de transacciones o en la determinación de estimaciones en

los estados financieros, o en el control interno financiero. Si la compañía no corrige oportunamente dichos problemas, es posible que en el año siguiente aumente el grado de vulnerabilidad de los controles internos financieros y podría, eventualmente, afectar en el futuro cercano la confiabilidad de los estados financieros, al igual que generar una abstención de opinión o dictamen según las circunstancias.

Si una compañía no asume que los inventarios físicos anuales sobre existencias y activo fijo son una tarea indispensable como parte de un buen sistema de control interno, sobre todo, en aquellas que manejan un volumen significativo de recursos físicos en materias primas, productos terminados u otros activos, o si esto, se toman de una forma incompleta o defectuosa, es posible que las situaciones de fraude o apropiación indebida de recursos de la Compañía se mantengan latentes y se produzcan de una manera encubierta, al no ser percibidas por la gerencia ni por los auditores externos, por la probable colusión entre personas dentro o incluso fuera de la organización.

Las desviaciones identificadas por el auditor o las restricciones en su trabajo que puedan generar la emisión de un dictamen con salvedades, aunque puedan ser consideradas importantes o materiales, no afectan la razonabilidad de los estados financieros.

Abstención de opinión: En estas circunstancias, el auditor no expresa opinión sobre los estados financieros debido a restricciones importantes sufridas en el desarrollo de su trabajo que le impiden acceder a documentación comprobatoria para formarse a una opinión razonable sobre una o varias cuentas importantes de los estados financieros. Estas situaciones pueden ser ocasionadas por limitaciones impuestas por el cliente o por otras razones fuera de su control.

Cuando estas circunstancias ocurren, la abstención de opinión cubre con manto de duda los estados financieros examinados, al ponerse en tela de juicio la confiabilidad de los datos financieros incluidos en ellos.

Dictamen adverso: Una opinión adversa, declara que los estados financieros examinados no presentan una situación financiera razonable, ni los resultados de

operaciones, ni los flujos de efectivo a una fecha determinada, con lo cual, el auditor efectúa la calificación más seria que existe en su catálogo de opiniones.

Esto significa que las desviaciones en la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados en la preparación de los estados financieros de la compañía son tan importantes y extendidas, que la información que se presenta puede ser considerada incompleta o engañosa para los usuarios de dichos estados.

(Dictámenes de Auditoría, 2009)

Conclusiones y recomendaciones resultantes de la auditoría

Las conclusiones por supuesto que se discutirán con las personas afectadas, por lo que han de ir lo suficientemente argumentadas, probadas y documentadas como para que no puedan ser refutadas en las primeras discusiones.

Esta fase es claramente una fase delicada por cuanto es el momento en el que se presentan deficiencias, situaciones anómalas o cuanto menos mejorables. Es por ello recomendable que los auditores tengan el suficiente tacto como para presentar estas conclusiones como un plan de mejoras en beneficio de todos, más que como una reprobación de los afectados, excepto en los casos en que esto último sea necesario pues hay situaciones en las que alguien puede ser sustituible y es aconsejable que el auditor tiene la obligación de hacer conocer estas situaciones.

(Rivas, 1989)

2.2.3.4. Informe Final

El informe es un documento que señala los hallazgos del auditor, así como las conclusiones y recomendaciones generadas en relación con los objetivos propuestos para el examen de que se trate.

Al término de cada intervención, el titular de la instancia de control debe presentarlo a la autoridad competente, por escrito y con su firma

(Franklin, 2007)

MARCO CONCEPTUAL

Auditoría: Es aquel instrumento de gestión que ha de incluir una evaluación sistemática, documentada y objetiva de la eficacia del sistema de prevención para lo cual deberá ser realizada de acuerdo con las normas técnicas establecidas o que puedan establecerse, y teniendo en cuenta la información recibida de los trabajadores. Los objetivos de la misma

Auditor: Persona capacitada y experimentada que se designa por una autoridad competente, para revisar, examinar y evaluar los resultados de la gestión administrativa y financiera de una dependencia o entidad.

Estados Financieros: Son los documentos de mayor importancia que recopilan información sobre la salud económica de la empresa, cuyo objetivo es dar una visión general de la misma.

Papeles de trabajo: Son todas aquellas cédulas y documentos que son elaborados por el Auditor u obtenidos por él durante el transcurso de cada una de las fases del examen.

Hallazgos: Es un hecho relevante que se constituye en un resultado determinante en la evaluación de un asunto en particular.

Dictamen: Es la opinión o juicio que un auditor hace al realizar una auditoría externa.

Informe de auditoría: Es un documento emitido por los auditores de cuentas, sujeto en cuanto al contenido, requisitos y formalidades a la normativa reguladora de la actividad de auditoría. En él se reflejará la opinión profesional del auditor sobre los estados financieros.

Pruebas de auditoría: Son un conjunto de técnicas de investigación aplicadas a una transacción, a un hecho o circunstancia relacionada con los estados financieros de una

empresa, para obtener evidencia que fundamente su opinión.

Pruebas sustantivas: Son pruebas de los saldos de cuentas y transacciones diseñadas para detectar cualquier error en los estados financieros.

Pruebas de cumplimiento: Son pruebas que diseña el auditor tendientes a verificar el cumplimiento de las políticas y procedimientos existente, esto es poder determinar si los controles internos funcionan y se aplican en la práctica.

Eficiencia: Es la capacidad de hacer las labores trazadas de la mejor manera posible con un mínimo de recursos empleados.

Eficacia: Es la capacidad de acertar en la selección de los objetivos y las labores más adecuadas de acuerdo a las metas de la organización.

Economía: Es la recta y prudente administración de los bienes y recursos.

Ética: Es una doctrina de la conducta moral de los principios, de los ideales y de los deberes de las acciones morales.

Coso: Es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control.

2.3.HIPÓTESIS

2.3.1. Hipótesis General

La Auditoría Financiera a la Compañía Sarmiento y Granizo Construcciones e Industrias Amazónicas Cía. Ltda., período 01 de enero al 31 de diciembre de 2013, realizará un análisis completo que les permitirá a los miembros de la compañía efectuar un adecuado control y manejo de los recursos con eficiencia, eficacia, economía y ética.

2.3.2. Hipótesis Específicas

- Las bases teóricas conceptuales de auditoría nos servirán como pedestal para el análisis de la información financiera de la compañía.
- El análisis y evaluación del control interno determinará las fortalezas y falencias del proceso contable actual de la Compañía Sarmiento y Granizo Construcciones e Industrias Amazónicas Cía. Ltda.
- La planificación adecuada de los procedimientos de la Auditoría Financiera ayudará a determinar los niveles de riesgo de la compañía
- Al contar con información veraz y oportuna plasmada en el informe de auditoría financiera, permitirá a los directivos tomar las acciones correctivas necesarias.

2.4.VARIABLES

2.4.1. Variable Independiente

Auditoría Financiera

2.4.2. Variable Dependiente

Informe de resultados

Toma de decisiones

CAPITULO III :MARCO METODOLÓGICO

3.1.MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

La modalidad de esta investigación será documental porque recogerá y examinará la información de los Estados Financieros de la Compañía Sarmiento y Granizo Construcciones e Industrias Amazónicas Cía. Ltda., período 01 de enero al 31 de diciembre de 2013.

3.2.TIPOS DE INVESTIGACIÓN

El tipo de investigación será comparativo y de laboratorio, porque se comparará y verificará los resultados de los balances con años anteriores, mismos que serán recopilados y proporcionados por el departamento de contabilidad de la compañía.

Cualitativa.- Permite la participación vinculante de individuos y comunidad con el objeto de solucionar problemas y necesidades que encaminen su desarrollo.

Descriptiva.- Por su intermedio se busca caracterizar las propiedades importantes de grupos, comunidades y elemento o fenómeno que puede ser sometido a un análisis, por lo que aquí la estadística juega un papel importante. Este tipo de investigación nos permite determinar las principales características y procesos relacionados con el tema de investigación.

Bibliográfica – Documental.- Se respaldará en fuentes de información secundaria como: libros revistas especializadas, internet y otros.

De Campo.- La información será compilada a los autores del proceso, por medio de técnicas de investigación de campo en la compañía

3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

Tabla 1: Población y muestra

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
PERSONAL ADMINISTRATIVO	2	12,50
PERSONAL OPERATIVO	4	25,00
CLIENTES	10	62,50
TOTAL	16	100%

Elaborado por: Sofía Albán y Ana Rosales

3.4. MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

Método de investigación: La presente investigación será de método Inductivo dentro del área de contabilidad para llegar a obtener reglas generales, también se aplicará el método Histórica que se analizará los documentos en forma cronológica que permitirá conocer en forma detallada los problemas de la Compañía.

Técnicas: En la presente investigación se aplicará la técnica de observación de documentos contables y financieros de la Compañía, del período 2013, además de la entrevista que se hará a los directivos con el objeto de conocer las diferentes debilidades existentes en la Compañía.

Instrumentos: Se aplicarán cuestionarios para la obtención de la información necesaria para el desarrollo de la presente Auditoría Financiera, así como también se desarrollarán papeles de trabajo para el registro de los hallazgos obtenidos.

3.5. RESULTADOS

El resultado a obtenerse en el presente trabajo de investigación será el informe final de la Auditoría Financiera y el Dictamen de los estados financieros; los mismos que deberán ser puestos a consideración de Gerente de la Compañía.

3.6. VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS

Es necesario plantear la hipótesis nula y la hipótesis alternativa:

H₀=El adecuado control y manejo de recursos de la Compañía Sarmiento y Granizo Construcciones e Industrias Amazónicas Cía. Ltda., no depende de la Auditoría Financiera.

H₁=El adecuado control y manejo de recursos de la Compañía Sarmiento y Granizo Construcciones e Industrias Amazónicas Cía. Ltda., depende de la Auditoría Financiera.

Tabla 2: Frecuencia observada en cálculo de Chi Cuadrado X²

Manejo de la compañía (F_o)			
	Si	No	TOTAL
Per. Administrativo	1	1	2
Per. Operativo	1	3	4
Clientes	16	18	34
TOTAL	18	22	40

Elaborado por: Sofía Albán y Ana Rosales

Tabla 3: Frecuencia esperada en cálculo de Chi Cuadrado X²

Manejo de la compañía (F_e)			
	Si	No	TOTAL
Per. Administrativo	1	1	2
Per. Operativo	2	2	4
Clientes	15	19	34
TOTAL	18	22	40

Elaborado por: Sofía Albán y Ana Rosales

Tabla 4: Tabla de Chi Cuadrado X^2

Tabla del Chi Cuadrado X^2			
	Fe	Fo	$(Fo-Fe)^2/Fe$
1	1	1	0
2	1	2	0.50
3	16	15	0.67
4	1	1	0
5	2	2	0
6	15	19	0.84
			$X^2_{calc}= 2.01$

Ahora debemos calcular los grados de libertad con la siguiente fórmula:

$$gl = (n_{filas} - 1) \times (n_{columnas} - 1)$$

$$gl = 2$$

Es importante aclarar que el nivel de significación es del 5%.

Con estos dos datos recurrimos a la tabla de Chi cuadrado Crítico (Anexos) y obtenemos que

$$X^2_{cri} = 5,99$$

Entonces, obtenemos que X^2 calculado con un valor de 2,01 es menor a X^2 crítico con 5,99, por esta razón se niega H_1 y se acepta H_0 , confirmando que el adecuado control y manejo de recursos de la Compañía Sarmiento y Granizo Construcciones e Industrias Amazónicas Cía. Ltda., no depende de la Auditoría Financiera, sino que ésta sólo proporciona un análisis completo del cual los miembros de la compañía deciden tomar o no sus recomendaciones para que la empresa sea más eficiente, eficaz, tenga una mejor economía y sea ética.

CAPITULO IV :MARCO PROPOSITIVO

4.1.TÍTULO

“AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA SARMIENTO Y GRANIZO CONSTRUCCIONES E INDUSTRIAS AMAZÓNICAS CIA. LTDA. DE LA CIUDAD DE PUYO, PROVINCIA DE PASTAZA, PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013”.

4.2.CONTENIDO DE LA PROPUESTA

Archivo Permanente

No.	Archivo Permanentes	Referencia
1	Registro Único de Contribuyentes	AP 1
2	Documento de creación	AP 2
3	Misión, visión, valores, objetivos, Productos que ofrece.	AP 3
4	Organigrama Estructural	AP 4
5	Base legal	AP 5
6	Marcas de Auditoría	AP 6

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha:06-01-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J / Ing.G.G.M.N	Fecha:

**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**

NÚMERO RUC: 1691710722001
RAZÓN SOCIAL: SARMIENTO & GRANIZO CONSTRUCCIONES E INDUSTRIAS AMAZONICAS CIA LTDA

NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL: S/N **NÚMERO:** S/N

FEC. NACIMIENTO:
FEC. INSCRIPCIÓN: 08/03/2010 **FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 01/02/2010
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA: **FEC. ACTUALIZACIÓN:**
FEC. REINICIO ACTIVIDADES:

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL
 VENTA AL POR MAYOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA.

DOMICILIO TRIBUTARIO
 Provincia: PASTAZA Canton: PASTAZA Parroquia: PUYO Barrio: LIBERTAD Calle: EUGENIO ESPEJO Numero: S/N Interseccion: CESLAO MARIN Edificio:
 SARMIENTO LEON Referencia ubicacion: JUNTO AL PARQUE MORETE PUYO Telefono Trabajo: 032885883 Fax: 032885883

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- * 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		ABIERTOS	1
JURISDICCIÓN	\ REGIONAL CENTRO II PASTAZA	CERRADOS	0

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha:06-01-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J / Ing.G.G.M.N	Fecha:



SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS

EXTRACTO

CONSTITUCION DE LA COMPAÑÍA SARMIENTO & GRANIZO CONSTRUCCIONES E INDUSTRIAS AMAZONICAS CIA. LTDA..

La compañía **SARMIENTO & GRANIZO CONSTRUCCIONES E INDUSTRIAS AMAZONICAS CIA. LTDA.** se constituyó por escritura pública otorgada ante el Notario **Segundo** del **Cantón PASTAZA**, el **11/01/2010**, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución SC.DI.C.A.10. **00025**

- 1.- DOMICILIO: Cantón PASTAZA, provincia de PASTAZA.
- 2.- CAPITAL: Suscrito US\$ 2.100,00 Número de Participaciones 2.100 Valor US\$ 1,00
- 3.- OBJETO: El objeto de la compañía es: INDUSTRIALIZACION, PROCESAMIENTO Y COMERCIALIZACION DE DERIVADOS METALURGICOS

Ambato, 22 ENE. 2010


Dra. Leonor Holguín Bucheli
INTENDENTA DE COMPAÑÍAS DE AMBATO

NOTA: Este extracto deberá publicarse en un periódico de mayor circulación en el domicilio principal de la compañía.

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha: 06-01-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J / Ing.G.G.M.N	Fecha:

MISIÓN DE LA COMPAÑÍA

Somos una empresa especializada en el suministro de productos para techos, con calidad, respaldo y servicio integral.

VISIÓN DE LA COMPAÑÍA

Cubrir las inversiones de nuestros clientes con productos de primerísima calidad mediante la provisión de techos de galvalume y tipo teja, y llegar a ser una empresa constructora líder en la región en términos de calidad y satisfacción al cliente con productos y servicios de primera calidad, los cuales estamos acostumbrados a brindar.

VALORES DE LA COMPAÑÍA

Somos una empresa basada en principios y valores, orientados a un esquema ganar – ganar y a relaciones de largo plazo con clientes, empleados y proveedores.

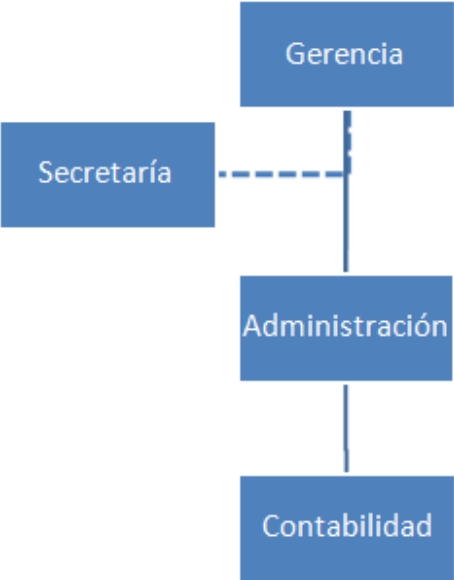
Un estilo basado en la confianza, la creatividad, la innovación, el gusto por el trabajo, optimismo y alegría, trabajo en equipo, compromiso con nuestros clientes y la empresa, la sociedad y nuestro país.

PRODUCTOS QUE OFRECE LA COMPAÑÍA

La Compañía Sarmiento y Granizo Construcciones e Industrias Amazónicas Cía. Ltda. Ofrece techos de galvalume y tipo teja.

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha:06-01-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J / Ing.G.G.M.N	Fecha:

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL.



Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha:06-01-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J/ Ing.G.G.M.N	Fecha:

BASE LEGAL

Tipo de Norma	Norma Jurídica
Códigos	Código del Trabajo
	Código Civil
Leyes Orgánicas	Ley de Régimen Tributario Interno
	Ley de Compañías

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha:06-01-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J / Ing.G.G.M.N	Fecha:

MARCAS DE AUDITORÍA

El personal profesional del Despacho debe utilizar las marcas de auditoría que establece el catálogo de 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 personal, individual e intransferible sobre el autor de la cédula de auditoría, cuyas iniciales aparecen en el encabezado, las marcas establecidas por el despacho son:

SIMBOLO	SIGNIFICADO
√	Verificado
S	Documentación sustentatoria
Λ	Transacción rastreada
Σ	Sumatoria
Δ	Verificado documento original
α	Verificación posterior
C	Circulación
℄	Confirmado
N	No autorizado
∅	Inspección física

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha:06-01-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J / Ing.G.G.M.N	Fecha:

ARCHIVO CORRIENTE

No.	Archivo Permanentes	Referencia
1	Programa de Planificación Preliminar	PPP
2	Programa de Planificación Específica	PPE
3	Programa de Ejecución	PE
4	Programa de Comunicación de Resultados	PCR

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha:07-01-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J/ Ing.G.G.M.N	Fecha:

FASE I

PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

No.	Procedimientos	Referencia	Elaborado por:	Observación
1	Elabore la carta de presentación de servicios.	CP	A.M.R.C J.S.A.L.	
2	Elabore la notificación inicial de la auditoría.	NI	A.M.R.C J.S.A.L.	
3	Realice la visita y entrevista preliminar a la institución.	VEP	A.M.R.C J.S.A.L.	
4	Solicite la información que formará parte de archivo permanente.	SI	A.M.R.C J.S.A.L.	
5	Evalué la estructura en base al informe COSO	EEC	A.M.R.C J.S.A.L.	
6	Determine los componentes a ser auditados.	DC	A.M.R.C J.S.A.L.	
7	Emita el informe de la planificación preliminar.	EIP	A.M.R.C J.S.A.L.	

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha:07-01-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J/ Ing.G.G.M.N	Fecha:

Puyo, 04 de enero de 2016

Economista

Geovanny Sarmiento

Gerente de la Compañía Sarmiento y Granizo e Industrias Amazónicas Cía. Ltda.

Presente.

De nuestras consideraciones:

En atención al pedido que se efectuó para la realización de la Auditoría Financiera a la Compañía Sarmiento y Granizo Construcciones e Industrias Amazónicas Cía. Ltda., de la ciudad de Puyo, provincia de Pastaza, periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2013.

Las egresadas Jacqueline Sofía Albán Londoño y Ana María Rosales Cox, realizarán la Auditoría Financiera de acuerdo a las respectivas leyes, normas y reglamentos que respaldan esta actividad con el propósito de obtener una óptima opinión sobre la veracidad de los estados financieros y el funcionamiento de la compañía.

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha:04-01-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J/ Ing.G.G.M.N	Fecha:

Al mismo tiempo solicitamos de la manera más comedida la completa colaboración y facilidades por parte del personal que labora en la empresa, para acceder a la respectiva documentación, la misma que ayudará a evaluar el cumplimiento de los objetivos y metas establecidas para el período auditado.

La auditoría se desarrollará de acuerdo a los siguientes aspectos.

1. **Objetivos:** Se determinan los siguientes objetivos
 - Establecer las bases teóricas conceptuales de auditoría como pedestal para el análisis de la información financiera y de esta manera poder evidenciar el desarrollo de las actividades de la compañía
 - Analizar el proceso contable actual de la Compañía Sarmiento y Granizo Construcciones e Industrias Amazónicas Cía. Ltda., mediante la evaluación del control interno para precisar la realidad financiero de la compañía.
 - Planificar el procedimiento de la Auditoría Financiera que se aplicará durante la ejecución del trabajo, para determinar los niveles de riesgo de la compañía.
 - Elaborar el Informe de Auditoría Financiera con los hallazgos del examen, para la toma de acciones correctivas por parte de los accionistas de la compañía.

2. **Alcance:** La presente auditoría se efectuará por el período comprendido entre el 01 de Enero y el 31 de Diciembre de 2013, de conformidad con las Normas de Auditoría y las pruebas que se estimen convenientes para obtener evidencia suficiente, competente y pertinente para sustentar nuestra opinión.

- 3.

4. **Antecedentes:** En la Compañía Sarmiento y Granizo e Industrias Amazónicas Cía. Ltda. no se han realizado auditorías.

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha:04-01-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J / Ing.G.G.M.N	Fecha:

5. Recursos: Para la realización de la Auditoría Financiera en la Compañía Sarmiento y Granizo e Industrias Amazónicas Cía. Ltda. se va a requerir de:

- Un Supervisor Jefe
- Un Auditor Sénior
- Un Auditor Junior

6. Equipos y Materiales:

- 2 computadoras
- 1 impresora
- 2 flash memory
- 3 resmas de papel bond
- 4 lápices bicolor
- 1 grapadora
- 1 perforadora
- 3 esferográficos (negro, azul y rojo)
- Suministros varios

7. Equipo de Auditoría:

- Supervisor Jefe: Ing. Edwin Patricio Pombosa Junes
- Auditor: Ana María Rosales Cox
- Auditor: Jacqueline Sofía Albán Londoño

8. Resultados:

- Dictamen sobre control del registro de ingresos por venta de techos de galvalume y tipo teja.
- Informe de Cumplimiento de disposiciones legales y reglamentos.

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha:04-01-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J/ Ing.G.G.M.N	Fecha:

9. Informe sobre la evaluación del control interno

Por la favorable atención que se otorgue a la presente, anticipamos nuestros agradecimientos.

Atentamente;

Ana Rosales Cox

Auditora

Sofía Albán Londoño

Auditora

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha:04-01-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J / Ing.G.G.M.N	Fecha:

Puyo, 04 de octubre de 2016

Economista

Geovanny Sarmiento

Gerente de la Compañía Sarmiento y Granizo e Industrias Amazónicas Cía. Ltda.

Presente.

De nuestras consideraciones:

Por medio de la presente, me permito comunicar a usted, que luego de ser aceptada la realización de la Auditoría Financiera que se efectuará a la Compañía Sarmiento y Granizo Construcciones e Industrias Amazónicas Cía. Ltda., de la ciudad de Puyo, provincia de Pastaza, periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2013, le informamos que realizaremos la auditoría de acuerdo a las respectivas normas y reglamentos de auditoría con el fin de obtener una visión global de la situación de la compañía para emitir un informe y dictamen.

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

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha:04-01-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J / Ing.G.G.M.N	Fecha:

Atentamente;

Ana Rosales Cox

Auditora

Sofía Albán Londoño

Auditora

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha:04-01-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J / Ing.G.G.M.N	Fecha:

La Compañía Sarmiento y Granizo Industrias Amazónicas está ubicada, en el km. 4 vía 10 de Agosto de la Parroquia Puyo, Cantón Pastaza de la Provincia de Pastaza, el edificio cuenta con una planta, donde funcionan las oficinas de la Compañía que se encuentra distribuida por la Gerencia donde labora el Gerente y el Administrador con sus respectivos mobiliarios y equipos informáticos, el Área Contable con sus respectivos mobiliarios y equipos informáticos, y el departamento de Secretaría con sus respectivos mobiliarios y equipos informáticos, dando un área total aproximada de 127m². Junto a las oficinas se encuentra un local donde se comercializa los productos.

La empresa, cuenta con un camión, con todos los documentos en regla y con sus respectivas revisiones anuales.

Es todo cuanto se pudo visualizar durante la visita preliminar realizada en la empresa objeto de auditoría.

Ana Rosales Cox

Auditora

Sofía Albán Londoño

Auditora

ENTREVISTA PRELIMINAR**Nombre:** Econ. Geovanny Sarmiento**Cargo:** Gerente de la Compañía Sarmiento y Granizo e Industrias Amazónicas
Cía. Ltda.**Fecha:** 05 de enero de 2016**CUESTIONARIO****1. Describa a los funcionarios que laboran en la institución.**

NOMBRE Y APELLIDO	CARGO
Geovanny Sarmiento	Gerente
Franco Ordoñez	Administrador
Alejandro Chock	Contador
Carmen Gamboa	Secretaria

Elaborado por: A.M.R.C./J.S.A.L.	Fecha:05-01-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J/ Ing.G.G.M.N	Fecha:

2. ¿Se han ejecutado auditorías en períodos anteriores?

No se han realizado auditorías anteriores

3. ¿Cuenta con un reglamento interno?

Si.

4. ¿Cuenta con documentos que abalicen su funcionamiento?

Si, la empresa cuenta con todos los documentos de funcionamiento en regla ya que es uno de los requisitos indispensables.

5. ¿Está definida su estructura orgánica funcional?

Si, la estructura orgánica funcional está definida en: Gerencia General, Administración, Contabilidad y Secretaría.

6. ¿Se ha presentado problemas con directivos, colaboradores o clientes?

Es normal que tengamos pequeños contratiempos pero nada de mayor importancia

7. ¿Para el registro de ingresos por venta la compañía cuenta con un sistema o programa contable

Si es el Sistema Contable Microplus

8. ¿Para el ingreso de recursos económicos la Compañía tiene una cuenta bancaria?

Si, la Compañía tiene una cuenta corriente en el Banco de Pichincha

9. ¿El inventario de productos se encuentra actualizado?

No se encuentra actualizado debido a que existen pendientes en el mismo.

10. ¿La Compañía cuenta con equipos, mobiliario y materiales necesarios para el desempeño óptimo?

Si contamos con el equipo necesario para el funcionamiento de la compañía.

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha:05-01-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J / Ing.G.G.M.N	Fecha:

Economista

Geovanny Sarmiento

Gerente de la Compañía Sarmiento y Granizo e Industrias Amazónicas Cía. Ltda.

Presente.

De nuestras consideraciones:

En relación a la Auditoría Financiera que se efectuará a la Compañía Sarmiento y Granizo e Industrias Amazónicas Cía. Ltda., periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013, por medio del presente me permito solicitar se disponga a quien corresponda se nos proporcione la siguiente Información:

- Registro Único de Contribuyentes
- Documento de creación
- Misión, visión, valores, objetivos.
- Servicios que presta
- Organigrama Estructural
- Balance General

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha:05-01-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J/ Ing.G.G.M.N	Fecha:

Con la seguridad de que nuestra solicitud tendrá una respuesta favorable anticipamos nuestros agradecimientos.

Atentamente;

Ana Rosales Cox

Auditora

Sofía Albán Londoño

Auditora

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha:05-01-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J/ Ing.G.G.M.N	Fecha:

AMBIENTE DE CONTROL**Área:** Administrativa**Funcionario:** Econ. Geovanny Sarmiento**Cargo:** Gerente

No	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
A) INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS					
1	¿La gerencia de la compañía, ha establecido los principios de integridad y valores éticos como parte de la cultura organizacional?	X			
2	¿La gerencia de la compañía ha establecido por escrito el código de ética aplicable a todo el personal y sirve como referencia para su evaluación?		X		No existe código de ética en la compañía.
3	¿El código de ética ha sido difundido a todo el personal de la compañía y se ha verificado su comprensión?			X	Al no existir no se puede socializar al personal de la entidad
4	¿Se han establecido políticas para regular las relaciones de interacción de la máxima autoridad con los demás miembros de la compañía y con terceros relacionados?	X			
5	¿Se encuentran caucionados los directivos de la compañía para garantizar los activos de la misma?		X		

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha:05-01-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J/ Ing.G.G.M.N	Fecha:

B) ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA					
1	¿La compañía para su actividad, mantiene un sistema de planificación en funcionamiento y debidamente actualizado?	X			
2	¿El sistema de planificación de la compañía incluye planes operativos anuales?	X			
3	¿Se considera dentro del plan operativo anual, la función, misión y visión de la compañía?	X			
4	¿En la formulación del plan operativo anual, se ha considerado el análisis detallado de la situación y del entorno, en función de los resultados obtenidos en períodos anteriores, para satisfacer las necesidades de los clientes en un marco de calidad?	X			

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha:05-01-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J/ Ing.G.G.M.N	Fecha:

C) POLITICAS Y PRACTICAS DEL TALENTO HUMANO					
1	¿Los puestos en la compañía están ocupados por personal con capacidad, competencia, integridad y experiencia profesional necesaria?	X			
2	¿Se firma un contrato desde el primer día de labores?	X			
3	¿La compañía cuenta con un manual de funciones escrito y actualizado?		X		
4	¿Los empleados cuentan con todos los beneficios de ley?	X			
D) ESTRUCTURA ORGANIZATIVA					
1	¿La compañía cuenta con una estructura organizativa que muestre claramente las relaciones jerárquico - funcional?	X			
2	¿La estructura prevista es adecuada al tamaño y naturaleza de las operaciones vigentes de la compañía?	X			
3	¿Las funciones y responsabilidades se delegan por escrito, sobre las bases de las disposiciones legales, normativas y reglamentarias vigentes?	X			
4	¿La asignación de responsabilidades está directamente relacionada con los niveles de sus funciones?		X		

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha:05-01-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J/ Ing.G.G.M.N	Fecha:

E) SISTEMAS COMPUTARIZADOS DE INFORMACIÓN					
1	¿Existe sistemas de información computarizada para el registro y control de las operaciones de la compañía?	X			
2	¿Se conserva copias de los respaldos de los archivos, programas y documentos relacionados?		X		
3	¿Los sistemas y su información están protegidos y son manejados por personal autorizado?	X			
4	¿Se han documentado debidamente los programas aplicaciones y procedimientos que se emplean para procesar la información?		X		
	SUMATORIA	15	5		

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha:05-01-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J/ Ing.G.G.M.N	Fecha:

CONFIANZA = (Calificación Positiva Obtenida) / (Puntaje Óptimo)*100

CONFIANZA = $15/20=0.75*100=75\%$

NIVEL DE RIESGO = 100%-Nivel de Confianza

NIVEL DE RIESGO = 100%-75%

NIVEL DE RIESGO = 25%

CONFIANZA		
Bajo	Medio	Alto
15%-50%	51%-75%	76%-95%
Bajo	Medio	Alto
RIESGO		

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha:05-01-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J / Ing.G.G.M.N	Fecha:

No	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
EVALUACION DE RIESGOS					
1	¿La compañía ha establecido los objetivos, considerando la misión, las actividades y la estrategia para alcanzarlos?		X		
2	¿Las actividades principales, están orientadas al logro de los objetivos?	X			
3	¿Se han determinado los recursos necesarios, para alcanzar las metas establecidas?	X			
4	¿La compañía ha realizado el mapa de riesgo considerando: factores internos y externos?		X		No cuenta con un mapa de riesgos.
5	¿Existe un plan de mitigación de riesgos?	X			
6	¿Existen los respaldos necesarios de la información de la compañía, en caso de desastres?		X		
7	¿Las transacciones de la entidad, se sustentan con documentos originales o fotocopias?		X		
8	¿Se realizan transacciones con la debida autorización?	X			
9	¿Se han asignado funciones de control al personal de la compañía?	X			
10	¿Se han instalado nuevos sistemas informáticos?	X			
	Sumatoria	6	4		

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha:05-01-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J / Ing.G.G.M.N	Fecha:

CONFIANZA= (Calificación Positiva Obtenida) / (Puntaje Óptimo)*100

CONFIANZA = 6/10=0.60*100= 60%

NIVEL DE RIESGO = 100%-Nivel de Confianza

NIVEL DE RIESGO= 100%-60%

NIVEL DE RIESGO= 40%

CONFIANZA		
Bajo	Medio	Alto
15%-50%	51%-75%	76%-95%
Bajo	Medio	Alto
RIESGO		

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha:05-01-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J/ Ing.G.G.M.N	Fecha:

ACTIVIDADES DE CONTROL**Área:** Administrativa**Funcionario:** Econ. Geovanny Sarmiento**Cargo:** Gerente.

No	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
ACTIVIDADES DE CONTROL					
1	¿Los procedimientos de control son aplicados apropiadamente y comprendidos por el personal de la compañía?	X			
2	¿Se realizan evaluaciones periódicas a los procedimientos de control?	X			
3	¿Se realiza un control por área de trabajo, de la ejecución o desempeño comparado con el Plan Operativo Anual?	X			
4	¿Se ha establecido la rotación de labores, entre los servidores de la compañía?	X			
5	¿Las operaciones de la compañía, se autorizan, efectúan y aprueban conforme a las disposiciones establecidas?	X			
6	¿Se han impartido por escrito, las actividades de cada área de trabajo?	X			
7	¿Existe un flujo de información adecuada, entre las distintas áreas de la compañía?	X			

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha:05-01-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J/ Ing.G.G.M.N	Fecha:

8	¿La documentación de las operaciones es completa, oportuna y facilita la revisión del proceso administrativo, de principio a fin?		X		
9	¿La documentación tanto física como magnética es accesible a la alta dirección y a los niveles de jefatura para fines de evaluación?	X			
	Sumatoria	8	1		

CONFIANZA= (Calificación Positiva Obtenida) / (Puntaje Óptimo)*100

CONFIANZA = 8/9=0.89*100= 89%

NIVEL DE RIESGO = 100%-Nivel de Confianza

NIVEL DE RIESGO = 100%-89%

NIVEL DE RIESGO= 11%

CONFIANZA		
Bajo	Medio	Alto
15%-50%	51%-75%	76%-95%
Bajo	Medio	Alto
RIESGO		

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha:05-01-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J/ Ing.G.G.M.N	Fecha:

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**Área:** Administrativa**Funcionario:** Econ. Geovanny Sarmiento**Cargo:** Gerente.

No	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
1	¿La información interna y externa generada por la compañía es remitida previamente a los niveles correspondientes para su aprobación?	X			
2	¿La información es confiable y se encuentra respaldada con documentación soporte?		X		
3	¿Los sistemas de información y comunicación son adecuados a las necesidades de información de la compañía?		X		
4	¿Los sistemas de información cuentan con controles adecuados?	X			
5	¿Están los mecanismos establecidos para garantizar la comunicación en todos los sentidos?	X			
6	¿Los empleados de menor nivel pueden proponer cambios de las rutinas que mejoren el desempeño de la comunicación?	X			

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha:05-01-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J/ Ing.G.G.M.N	Fecha:

7	¿Los mecanismos establecidos, garantizan la comunicación entre todos los niveles de organización?	X			
	Sumatoria	5	2		

CONFIANZA = (Calificación Positiva Obtenida) / (Puntaje Óptimo)*100

CONFIANZA = $5/7=0.71*100= 71\%$

NIVEL DE RIESGO = 100%-Nivel de Confianza

NIVEL DE RIESGO = 100%-71%

NIVEL DE RIESGO = 29%

CONFIANZA		
Bajo	Medio	Alto
15%-50%	51%-75%	76%-95%
Bajo	Medio	Alto
RIESGO		

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha:05-01-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J/ Ing.G.G.M.N	Fecha:

SEGUIMIENTO**Área:** Administrativa**Funcionario:** Econ. Geovanny Sarmiento**Cargo:** Gerente.

No	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
SEGUIMIENTO					
1	¿Se realiza el seguimiento de evaluación permanente del sistema de control interno, para determinar mejorar y ajustes requeridos?	X			
2	¿Se considera la información de terceros, para verificar datos generados en la compañía?	X			
3	¿Se mejoran los sistemas de información, cuando el volumen y complejidad de las operaciones se incrementan significativamente?	X			
4	¿Se han definido herramientas de autoevaluación?		X		No se existen herramientas definidas de autoevaluación
5	¿Las deficiencias detectadas durante el proceso de autoevaluación, son comunicadas inmediatamente a los niveles de decisión, para su corrección oportuna?			X	
	Sumatoria	3	2		

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha:05-01-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J/ Ing.G.G.M.N	Fecha:

CONFIANZA = (Calificación Positiva Obtenida) / (Puntaje Óptimo)*100

CONFIANZA = $3/5=0.6*100=60\%$

NIVEL DE RIESGO = 100%-Nivel de Confianza

NIVEL DE RIESGO = 100%-60%

NIVEL DE RIESGO = 40%

CONFIANZA		
Bajo	Medio	Alto
15%-50%	51%-75%	76%-95%
Bajo	Medio	Alto
RIESGO		

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha:05-01-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J/ Ing.G.G.M.N	Fecha:

COMPONENTE	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Ambiente de Control	75.00%	25.00%
Evaluación de Riesgos	60.00%	40.00%
Actividades de Control	89.00%	11.00%
Información y Comunicación	71.00%	29.00%
Seguimiento	60.00%	40.00%
TOTAL	355.00%	145.00%
PROMEDIO	71.00%	29.00%

CONFIANZA		
Bajo	Medio	Alto
15%-50%	51%-75%	76%-95%
Bajo	Medio	Alto
RIESGO		

COMENTARIO: Del 100% el 71.00% del Control Interno representa el Nivel de Confianza Medio, mientras que el 29.00% representa un nivel de Riesgo Bajo debido a que se identifican falencias en la prevención de riesgos.

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha:05-01-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J / Ing.G.G.M.N	Fecha:

Puyo, 07 de enero de 2016.

Economista

Geovanny Sarmiento.

Gerente de la Compañía Sarmiento y Granizo e Industrias Amazónicas Cía. Ltda.

Presente.

De nuestras consideraciones:

En atención al pedido que se efectuó para la realización de la Auditoría Financiera a la **Compañía Sarmiento y Granizo Construcciones e Industrias Amazónicas Cía. Ltda.**, período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013.

Me permito informar que los componentes a ser auditados en base a los problemas detectados, serán los registros de Caja-Bancos, Cuentas por Cobrar, Propiedad Planta y Equipo el mismo que será actualizado a la fecha de la presente Auditoría.

Particular que informo para los fines y trámites legales pertinentes.

Atentamente,

Ing. Edwin Patricio Pombosa Junez.

Supervisor Jefe

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha:08-01-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J / Ing.G.G.M.N	Fecha:

INFORME DE PLANIFICACIÓN

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

MOTIVO DE LA AUDITORÍA

La Compañía. Sarmiento & Granizo Construcciones e Industrias Amazónicas Cía. Ltda., es una compañía que se dedica a la comercialización de láminas y cubiertas en metales y aceros; la realización de la auditoría tiene por finalidad evaluar y determinar la razonabilidad de los estados financieros; a fin de determinar su veracidad y el cumplimiento de los objetivos trazados.

OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

Realizar una Auditoría Financiera a la Compañía Sarmiento y Granizo Construcciones e Industrias Amazónicas Cía. Ltda., período 01 de enero al 31 de diciembre de 2013, para un adecuado control y manejo de los recursos con eficiencia, eficacia, economía y ética.

ALCANCE DEL EXAMEN

La presente auditoría se efectuará por el período comprendido entre el 01 de Enero y el 31 de Diciembre de 2013, de conformidad con las Normas de Auditoría y las pruebas que se estimen convenientes para obtener evidencia suficiente, competente y pertinente para sustentar nuestra opinión.

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha:09-01-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J/ Ing.G.G.M.N	Fecha:

CONOCIMIENTOS GENERALES DE LA ENTIDAD

MISIÓN DE LA COMPAÑÍA

Somos una empresa especializada en el suministro de productos para techos, con calidad, respaldo y servicio integral.

VISIÓN DE LA COMPAÑÍA

Cubrir las inversiones de nuestros clientes con productos de primerísima calidad mediante la provisión de techos de galvalume y tipo teja, y llegar a ser una empresa constructora líder en la región en términos de calidad y satisfacción al cliente con productos y servicios de primera calidad, los cuales estamos acostumbrados a brindar.

OBJETIVOS

- Optimizar los beneficios de la empresa mediante la venta de sus productos cumpliendo con los requisitos del mercado, y presentando a sus clientes el mejor de sus servicios.
- Alcanzar una estructura financiera sana, tomando en cuenta las necesidades de la empresa y las políticas financieras del país.

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha:09-01-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J/ Ing.G.G.M.N	Fecha:

RESULTADOS PRELIMINARES

Se realizó el diagnóstico general de la Compañía Sarmiento y Granizo Construcciones e Industrias Amazónicas Cía. Ltda., en donde se pudo determinar los siguientes:

- Desde la Gerencia de la Compañía Sarmiento y Granizo Construcciones e Industrias Amazónicas Cía. Ltda., el gerente supo manifestar que cuentan con información importante como la planificación estratégica, organigrama, y POA.
- Cuando se solicitó la información para ser analizada en múltiples ocasiones se pidió los Estados Financieros, libro mayor, e inventarios teniendo como respuesta, en este momento no se encuentra el responsable de dicha información.
- Se evaluó la estructura de la entidad dando como resultado.

COMPONENTE	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Ambiente de Control	75.00%	25.00%
Evaluación de Riesgos	60.00%	40.00%
Actividades de Control	89.00%	11.00%
Información y Comunicación	71.00%	29.00%
Seguimiento	60.00%	40.00%
TOTAL	355.00%	145.00%
PROMEDIO	71.00%	29.00%

COMENTARIO: Del 100% el 71.00% del Control Interno representa el Nivel de Confianza Medio, mientras que el 29.00% representa un nivel de Riesgo Bajo debido a que se identifican falencias en la prevención de riesgos.

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha:09-01-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J/ Ing.G.G.M.N	Fecha:

FASE II

PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Nº	Procedimiento	Referencia	Elaborado por	Observaciones
1	Cuestionarios de evaluación a las cuentas.	CEC	AMRC JSAL	
2	Determine los niveles de confianza y riesgos.	NCR	AMRC JSAL	
3	Realice la matriz de riesgos	MR	AMRC JSAL	
4	Elabore los memorándum de planificación.	MP	AMRC JSAL	

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha: 12-01-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J/ Ing.G.G.M.N	Fecha:

CAJA-BANCOS:**Área:** Financiera**Funcionario:** Ing. Alejandro Chock.**Cargo:** Contador

No	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
CAJA_BANCOS					
1	¿Existe un manual de contabilidad que regule y controle los procesos?		X		No existe un manual
2	¿Se lleva un registro auxiliar de la cuenta Caja?		X		No se lleva un registro auxiliar
3	¿Son guardados bajo seguridad los recursos efectivos?	X			
4	¿Se realizan confirmaciones del saldo que posee en Caja?		X		No se realizan arqueos de caja periódicamente
5	¿Se realizan pagos en efectivo?	X			
6	¿Los pagos son autorizados por la máxima autoridad?	X			
7	¿Están pre enumerados todos los comprobantes de egreso?	X			
8	¿Se preparan reportes detallados de los valores pendientes de depositar?	X			
9	¿Está registrada a nombre de la entidad la cuenta bancaria?	X			
	Sumatoria	6	3		

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha: 16-01-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J/ Ing.G.G.M.N	Fecha:

ANÁLISIS DE LA CUENTA BANCOS

CONFIANZA = (Calificación Positiva Obtenida) / (Puntaje Óptimo)*100

CONFIANZA = $6/9=0.67*100= 67\%$

NIVEL DE RIESGO = 100%-Nivel de Confianza

NIVEL DE RIESGO = 100%-67%

NIVEL DE RIESGO = 33 %

CONFIANZA		
Bajo	Medio	Alto
15%-50%	51%-75%	76%-95%
Bajo	Medio	Alto
RIESGO		

Elaborado por: <u>A.M.R.C/J.S.A.L.</u>	Fecha:16-01-2016
Revisado por: <u>Ing. E.P.P.J / Ing.G.G.M.N</u>	Fecha:

CUENTAS POR COBRAR**Área:** Financiera**Funcionario:** Ing. Alejandro Chock.**Cargo:** Contador

No	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
CUENTAS POR COBRAR					
1	¿Existe una vigilancia constante y efectiva sobre el vencimiento y cobranza?		X		No existe
2	¿Se cuenta con un programa de cómputo adecuado para el control de las cuentas?	X			
3	¿Se prepara mensualmente informes de cuentas por cobrar por antigüedad de saldos?		X		No se prepara
4	¿La compañía tiene establecido políticas definidas para otorgar créditos?		X		No existe
5	¿Se practican arquezos periódicos y sorpresivos?		X		No se realizan
6	¿Se tiene un registro de los deudores con direcciones, teléfonos datos personales y otros?	X			
7	¿Existen políticas de cobro de las cuentas a cobrar?	X			
8	¿Existe una fecha límite para la cancelación de las cuentas?	X			
	Sumatoria	4	4		

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha: 16-01-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J/ Ing.G.G.M.N	Fecha:

ANÁLISIS DE LA CUENTA CUENTAS POR COBRAR

CONFIANZA = (Calificación Positiva Obtenida) / (Puntaje Óptimo)*100

CONFIANZA = $4/8=0,50*100= 50\%$

NIVEL DE RIESGO = 100%-Nivel de Confianza

NIVEL DE RIESGO = 100%-50%

NIVEL DE RIESGO = 50%

CONFIANZA		
Bajo	Medio	Alto
15%-50%	51%-75%	76%-95%
Bajo	Medio	Alto
RIESGO		

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha:16-01-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J / Ing.G.G.M.N	Fecha:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**Área:** Financiera**Funcionario:** Ing. Alejandro Chock.**Cargo:** Contador

No	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					
1	¿Existe una adecuada custodia de los activos fijos?		X		
2	¿La adquisición de los activos fijos es autorizada por los directivos de la compañía y su registro contable es adecuado?	X			
3	¿Se establecen métodos para la depreciación de los activos fijos?	X			
4	¿Se realiza la depreciación del activo fijo de forma mensual?		X		No se realizan depreciaciones mensuales
5	¿Se realizan constataciones físicas periódicamente y estas son debidamente documentadas?	X			
6	¿Se realizan mantenimiento preventivo de los bienes de la compañía?	X			
7	¿Existe un reglamento para dar de baja a los activos fijos?		X		
8	¿Están codificados los bienes?		X		
	Sumatoria	4	4		

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha: 19-01-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J/ Ing.G.G.M.N	Fecha:

ANÁLISIS DE LA CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

CONFIANZA = (Calificación Positiva Obtenida) / (Puntaje Óptimo)*100

CONFIANZA = $4/8=0,50*100= 50\%$

NIVEL DE RIESGO = 100%-Nivel de Confianza

NIVEL DE RIESGO = 100%-50%

NIVEL DE RIESGO = 50%

CONFIANZA		
Bajo	Medio	Alto
15%-50%	51%-75%	76%-95%
Bajo	Medio	Alto
RIESGO		

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha:19-01-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J/ Ing.G.G.M.N	Fecha:

COMPONENTE	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Caja-Bancos	67.00%	33.00%
Cuentas por cobrar	50.00%	50.00%
Propiedades Planta y Equipo	50.00%	50.00%
TOTAL	167.00%	133.00%
PROMEDIO	55.67%	44.33%

CONFIANZA		
Bajo	Medio	Alto
15%-50%	51%-75%	76%-95%
Bajo	Medio	Alto
RIESGO		

COMENTARIO: Delos componentes a ser auditados el 55.67% representa un nivel de confianza Medio y el 44.33% corresponde un nivel de riesgo bajo.

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha:19-01-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J/ Ing.G.G.M.N	Fecha:

MATRIZ DE RIESGO

COMPONENTE	NIVEL DE RIESGO	PROCEDIMIENTOS
Caja-Bancos	33.00%	<ul style="list-style-type: none"> • Realizar la cédula analítica de las cuentas objeto de la auditoría. • Elaborar la cédula sumaria para presentar las diferencias y su análisis. • Emitir los Hallazgos.
Cuentas por Cobrar	50.00%	
Propiedades Planta y Equipo	50.00%	

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha: 20-01-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J / Ing.G.G.M.N	Fecha:

MEMORÁNDUM DE AUDITORÍA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Entidad: Compañía Sarmiento y Granizo Construcciones e Industrias Amazónicas Cía. Ltda.	
Tipo de examen: Auditoría Financiera	
Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013.	
Preparado por: AMRC/JSAL	Fecha:
Revisado por: Ing. EPPJ	Fecha:
1. REQUERIMIENTO DE LA AUDITORÍA	
Para la auditoría se requiere información general de la compañía, apoyado de documentos fuente que abalicen el desarrollo de cada uno de los procedimientos de la fase de ejecución teniendo en cuenta los componentes a ser auditados como son: Caja-Bancos, Cuentas por Cobrar, Propiedad Planta y Equipo.	
2. EQUIPO DE AUDITORÍA	
Auditor Jefe :	Ing. Edwin Pombosa Junez
Auditor :	Sra. Ana Rosales Cox
Auditor :	Sr. Jacqueline Albán Londoño
3. TIEMPO PRESUPUESTADO	
FASE I: Planificación preliminar	10 días laborables
FASE II: Planificación Específica	20 días laborables
FASE III: Ejecución	60 días laborables
FASE IV: Comunicación de resultados	30 días laborables
TOTAL	120 días laborables

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha:22-01-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J/ Ing.G.G.M.N	Fecha:

4. RECURSOS FINANCIEROS Y MATERIALES	
4.1. Presupuesto	
Ordenador personal	500.00
Impresiones	200.00
Ocho Resmas de papel bond	40.00
Diez lápices bicolors	15.00
Tres cuadernos para papeles de trabajo	12.00
Útiles varios	200.00
TOTAL	967.00
5. ENFOQUE DE LA AUDITORÍA	
5.1. Enfoque a:	
La Auditoría financiera está enfocada a los componentes Caja-Bancos, Cuentas por Cobrar, Propiedad Planta y Equipo en la compañía Sarmiento y Granizo Construcciones e Industrias Amazónicas CIA. Ltda.	
5.2. Objetivos de la Auditoría	
Realizar una Auditoría Financiera a la Compañía Sarmiento y Granizo Construcciones e Industrias Amazónicas Cía. Ltda., período 01 de enero al 31 de diciembre de 2013, para un adecuado control y manejo de los recursos con eficiencia, eficacia, economía y ética.	
5.3. Alcance :	
La presente auditoría se efectuará por el período comprendido entre el 01 de Enero y el 31 de Diciembre de 2013, de conformidad con las Normas de Auditoría y las pruebas que se estimen convenientes para obtener evidencia suficiente, competente y pertinente para sustentar nuestra opinión	

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha: 22-01-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J / Ing.G.G.M.N	Fecha:

6. RESULTADOS DESTACADOS DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

- La compañía no cuenta con un manual de funciones escrito y actualizado
- No existe código de ética en la entidad, por tal motivo no se puede socializar en los funcionarios

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha:22-01-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J/ Ing.G.G.M.N	Fecha:

AUDITOR	DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO	DÍAS
PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR		
AMRC JSAL	<ul style="list-style-type: none"> • Elaboramos la carta de presentación de servicios. • Se elaboró la notificación inicial de la auditoría. • Realizamos la visita preliminar y entrevista preliminar a la compañía. • Solicitamos la información que formará parte del archivo permanente. • Evaluamos la estructura en base al informe COSO. • Se determinó los componentes a ser auditados. • Emitimos el informe de la planificación preliminar. 	10
PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA		
AMRC JSAL	<ul style="list-style-type: none"> • Aplicamos los cuestionarios de evaluación de los componentes. • Se determinaron los niveles de confianza y riesgos. • Realizamos la matriz de riesgos. • Elaboramos el memorándum de planificación. 	20

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha: 22-01-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J / Ing.G.G.M.N	Fecha:

PROGRAMA DE EJECUCIÓN		
AMRC JSAL	<ul style="list-style-type: none"> • Realice la cédula analítica de las cuentas objeto de la auditoría. • Elabore la cédula sumaria para presentar las diferencias y su análisis. • Emita Hallazgos • Efectúe el análisis a los estados financieros. 	60
PROGRAMA DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS		
AMRC JSAL	<ul style="list-style-type: none"> • Notifique la culminación de procedimientos de auditoría. • Convoque a los funcionarios a la lectura del informe final de auditoría. • Elabore el informe final de auditoría. • Elabore el Dictamen a los Estados Financieros. 	30
TOTAL		120
Atentamente;		
Ana Rosales Cox AUDITORA		Sofía Albán Londoño AUDITORA

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha: 22-01-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J/ Ing.G.G.M.N	Fecha:

FASE III

Nº	Procedimiento	Referencia	Elaborado por	Observación
1	Realice la cédula analítica de las cuentas objeto de la auditoría	CA	AMRC JSAL	
2	Elabore la cédula sumaria para presentar las diferencias y su análisis.	CS	AMRC JSAL	
3	Emita Hallazgos	HH	AMRC JSAL	
4	Efectúe el análisis a los estados financieros.	AF	AMRC JSAL	

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha:23-01-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J / Ing.G.G.M.N	Fecha:

**COMPAÑÍA SARMIENTO Y GRANIZO CONSTRUCCIONES E INDUSTRIAS
AMAZÓNICAS CÍA LTDA.**

ACTIVO CORRIENTE: DISPONIBLE: CAJA-BANCOS

CÉDULA SUMARIA

Al 31 de diciembre de 2013

INICIO	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	DIFERENCIA
Caja-Bancos.	10711.74	√ 10711.74	0
SUMAN	Σ 10711.74	Σ 10711.74	

√ Verificado

Σ Sumatoria

Δ Verificado documento original

CONCLUSIONES:

El dinero ingresado a Caja-Bancos de la Compañía Sarmiento y Granizo Construcciones e Industrias Amazónicas Cía. Ltda., el mismo no está sustentado en los respectivos documentos de respaldos.

Se realizó la verificación con el estado de cuenta por cuanto no cuenta con libro auxiliar de caja.

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha 23-01-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J / Ing.G.G.M.N	Fecha:

**COMPAÑÍA SARMIENTO Y GRANIZO CONSTRUCCIONES E INDUSTRIAS
AMAZÓNICAS CÍA LTDA.**

HOJA DE HALLAZGOS

ÁREA DE ALLAZGOS: CAJA-BANCOS
INTRODUCCIÓN A LA CONCLUSIÓN
<ol style="list-style-type: none"> 1. No Se realiza arqueos de caja. 2. No se cuenta con los respectivos documentos de respaldos. 3. No existe libro auxiliar de caja.
<p>CONDICIÓN:</p> <ul style="list-style-type: none"> - No existe un manual de contabilidad que regule y controle los procesos contables. - No se aplica lo determinado por la Superintendencia de Compañías
<p>CRITERIO:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Aplicar las normas y técnicas contables nacionales e internacionales. - Determinar un adecuado control interno en el manejo de los recursos
<p>CAUSAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por falta de un manejo técnico de los recursos de esta cuenta. - Por falta de control en el manejo de los procesos contables.
<p>EFECTO:</p> <ul style="list-style-type: none"> - No disponer de un saldo real y oportuno para su utilización. - Deficiente manejo contable.
<p>RECOMENDACIONES:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Elaborar un manual contable para el uso y manejo de los recursos de la cuenta Caja-Bancos. - Solicitar el cumplimiento de lo dispuesto en la Superintendencia de Compañías. - Poner énfasis en el control del efectivo por cuanto es susceptible de posibles desvíos

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha: 12-02-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J/ Ing.G.G.M.N	Fecha:

**COMPAÑÍA SARMIENTO Y GRANIZO CONSTRUCCIONES E INDUSTRIAS
AMAZÓNICAS CÍA LTDA.**

ACTIVO CORRIENTE: EXIGIBLE: CUENTAS POR COBRAR

CÉDULA SUMARIA

Al 31 de diciembre de 2013

INICIO	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	DIFERENCIA
Cuentas por Cobrar	13258.96	√ 13258.96	0
SUMAN	∑ 13258.96	∑ 13258.96	

√ Verificado

∑ Sumatoria

△ Verificado documento original

CONCLUSIONES:

Las cuentas por cobrar corresponden a cuatro clientes según nos supieron manifestar verbalmente, ya que no se nos proporcionó documentos de respaldo.

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha: 12-02-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J / Ing.G.G.M.N	Fecha:

**COMPAÑÍA SARMIENTO Y GRANIZO CONSTRUCCIONES E INDUSTRIAS
AMAZÓNICAS CÍA LTDA.**

ACTIVO CORRIENTE: EXIGIBLE: CUENTAS POR COBRAR

CÉDULA ANALÍTICA

Al 31 de diciembre de 2013

NOMBRE DEL CLIENTE	SALDO 31-12-2013	CRÉDITO			SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		0a30 días	31a60 días	Hasta 360 días	
Iván Chávez	4800,00			4800,00	4800,00✓
José López	1500,00			1500,00	1500,00✓
Marcelo Vallejo	3350,00			3350,00	3350,00✓
Jaime Torres	3608,96			3608,96	3608,96✓
SUMA Σ	13258,96 Σ			13258,96 Σ	13258,96 Σ

✓ Verificado

Σ Sumatoria

Δ Verificado documento original

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha: 12-02-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J / Ing.G.G.M.N	Fecha:

**COMPAÑÍA SARMIENTO Y GRANIZO CONSTRUCCIONES E INDUSTRIAS
AMAZÓNICAS CÍA LTDA.**

HOJA DE HALLAZGOS

ÁREA DE HALLAZGOS: CUENTAS POR COBRAR
INTRODUCCIÓN A LA CONCLUSIÓN
<p>1. Mal manejo de las políticas de cobro de esta cuenta.</p> <p>2. No existe una vigilancia efectiva sobre el vencimiento y cobranza.</p>
<p>CONDICIÓN:</p> <ul style="list-style-type: none"> - No se está aplicando adecuadamente las políticas de cobro establecidas por la compañía. - No se realizan informes mensuales para obtener saldos reales.
<p>CRITERIO:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Aplicar adecuadamente las políticas de cobro establecidas por la compañía. - Determinar un adecuado control interno en el manejo de la cuenta.
<p>CAUSAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por falta de aplicación de las políticas de cobro de cuentas por cobrar de la empresa. - Falta de informes mensuales.
<p>EFECTO:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Retraso en la recuperación del dinero de la cuenta. - Desconocimiento del estado real de las cuantas pendientes de cobro
<p>RECOMENDACIONES:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Mejorar y aplicar las políticas de cobro de la compañía. - Efectuar el control del archivo de documentos de respaldo en cuentas por cobrar.

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha: 12-02-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J / Ing.G.G.M.N	Fecha:

**COMPAÑÍA SARMIENTO Y GRANIZO CONSTRUCCIONES E INDUSTRIAS
AMAZÓNICAS CÍA LTDA.**

ACTIVO CORRIENTE: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

CÉDULA SUMARIA

Al 31 de diciembre de 2013

INICIO	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	DIFERENCIA
Terrenos		3600.00	
Maquinaria Equipo e instalaciones	101187.06	101187.06	0
Otras Propiedades Planta y Equipo	3000.00	3000.00	
Depreciación Acumulada Propiedades Planta y Equipo	(30556.12)	(30556.12)	
SUMAN	Σ 77230.94	Σ 77230.94	

Σ Sumatoria

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha:18-02-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J / Ing.G.G.M.N	Fecha:

**COMPAÑÍA SARMIENTO Y GRANIZO CONSTRUCCIONES E INDUSTRIAS
AMAZÓNICAS CÍA LTDA.**

HOJA DE HALLAZGOS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

ÁREA DE HALLAZGOS
INTRODUCCIÓN A LA CONCLUSIÓN
<p>1. No existe una adecuada custodia de los activos fijos.</p> <p>2.No existe una adecuada aplicación de las depreciaciones en los activos fijos</p> <p>3. No existe un reglamento para dar de baja los activos fijos</p>
<p>CONDICIÓN:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Incorrecta custodia de los activos fijos - Inadecuada aplicación de las depreciaciones en los activos fijos - No cuenta con un reglamento para dar de baja los activos fijos
<p>CRITERIO:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por principio de control interno se debe entregar por escrito la custodia de los activos a quien los utilice, con un acta entrega recepción. - Aplicar las depreciaciones en los activos fijos de acuerdo a las normas contables
<p>CAUSAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por un control interno inadecuado - Por desconocimiento de las normas contables establecidas
<p>EFECTO:</p> <ul style="list-style-type: none"> - No se refleja el valor real de los activos fijos que posee la compañía
<p>RECOMENDACIONES:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Mejorar el control interno para mantener la existencia real de los activos fijos de la compañía. - Aplicar las depreciaciones de acuerdo a lo establecido en la normas de contabilidad.

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha: 18-02-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J / Ing.G.G.M.N	Fecha:

FASE IV

PROGRAMA DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

Nº	Procedimientos	Ref.	Elaborado por	Observación
1	Elabore la convocatoria a los funcionarios a la lectura del informe final de auditoría.	CFIA	AMRC JSAL	
2	Prepare el informe final de auditoría.	IFA	AMRC JSAL	
3	Realice el dictamen de Auditoría	DA	AMRC JSAL	

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha:22-02-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J/ Ing.G.G.M.N	Fecha:

Puyo, 28 de febrero de 2016.

Economista

Geovanny Sarmiento

Gerente General de la Compañía Sarmiento y Granizo Construcciones e Industrias Amazónicas Cía. Ltda.

Presente.-

De nuestra consideración:

Por medio de la presente nos permitimos informar que se ha concluido con el Proceso de Auditoría realizada a la Compañía Sarmiento y Granizo Construcciones e Industrias Amazónicas Cía. Ltda., período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013; razón por la cual se convoca a usted a la lectura del informe final de auditoría que se lo realizará el día 11 de marzo de 2016, a partir de las 10h00 en las oficinas de la Compañía.

Particular que disponemos para los fines pertinentes.

Atentamente

Ana Rosales Cox

Auditora

Sofía Albán Londoño

Auditora

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha:28-02-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J/ Ing.G.G.M.N	Fecha:

INFORME FINAL

Puyo, 11 de marzo de 2016.

Economista

Geovanny Sarmiento

Gerente General de la Compañía Sarmiento y Granizo Construcciones e Industrias Amazónicas Cía. Ltda.

Presente.-

Hemos efectuado una Auditoría Financiera a los Balances de su Empresa que contiene: El Estado de Situación Financiera, y el Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2013, además de aquello nos permitimos evaluar el sistema de Control Interno de todas las áreas de su Compañía. Como resultado de nuestro proceso de Auditoría y del análisis de sus cuentas, hemos encontrado los siguientes hallazgos.

CAJA-BANCOS

1. No es posible realizar el arqueo de la cuenta, ya que la empresa no lleva un libro auxiliar de caja.
2. No se cuenta con los respectivos documentos de respaldos, por tanto solo se analizó los estados financieros con sus respectivos saldos.

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha: 11-03-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J / Ing.G.G.M.N	Fecha:

CUENTAS POR COBRAR

1.-Mal manejo de las políticas de cobro de esta cuenta, debido a que no se está aplicando adecuadamente las políticas de cobro establecidas por la compañía.

2. No existe una vigilancia efectiva sobre el vencimiento y cobranza, dando como resultado el desconocimiento del estado real de las cuantas pendientes de cobro de los clientes que mantiene la empresa.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

1. No existe una adecuada custodia de los activos fijos, ya que por principio de control interno se debe entregar por escrito la custodia de los activos a quien los utilice, con un acta entrega recepción.

2. No cuenta con un reglamento para dar de baja a los activos fijos, por consecuencia no refleja el monto real de los activos fijos que posee la compañía.

Finalmente queremos señalar que para mejorar la gestión empresarial de su compañía se le recomienda atender a los hallazgos encontrados.

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha:11-03-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J/ Ing.G.G.M.N	Fecha:

DICTAMEN DE AUDITORÍA

Puyo, 11 de marzo de 2016.

Economista

Geovanny Sarmiento

Gerente General de la Compañía Sarmiento y Granizo Construcciones e Industrias Amazónicas Cía. Ltda.

Presente.-

Dictamen sobre los estados financieros

- Se ha auditado el Balance General de la Compañía Sarmiento y Granizo Construcciones e Industrias Amazónicas Cía. Ltda., período del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013 y el correspondiente Estado de Resultados.

Responsabilidad del Contador sobre los estados financieros

- El Contador de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros. Esta responsabilidad incluye adicionalmente el diseño, implementación y mantenimiento de un sistema de control interno importante para la elaboración y presentación razonable de los estados financieros de forma que éstos carezcan de presentaciones erróneas de importancia relativa, causados por fraude o error.

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha: 11-03-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J / Ing.G.G.M.N	Fecha:

Responsabilidad de las auditoras

- Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros mencionados en el primer párrafo con base a la auditoría realizada. La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Auditoría NEA. Dichas normas requieren que cumpla con requisitos éticos, así como planear eficazmente la auditoría para obtener certeza razonable sobre si los estados financieros no contienen errores importantes.

Atentamente,

Ana Rosales Cox

Auditora

Sofía Albán Londoño

Auditora

Elaborado por: A.M.R.C/J.S.A.L.	Fecha:11-03-2016
Revisado por: Ing. E.P.P.J / Ing.G.G.M.N	Fecha:

CONCLUSIONES

- Al realizar la Auditoría Financiera a la Compañía Sarmiento y Granizo Construcciones e Industrias Amazónicas Cía. Ltda., se pudo determinar como resultado que la entidad no cuenta con un manual de contabilidad que regule las cuentas contables y que ayude a la razonabilidad de la presentación de los estados financieros.
- Al analizar cada una de las metas y objetivos señalados y planteados por la Compañía auditada, se observó que estos han sido cumplidas en forma parcial y no en su totalidad lo que ha ocasionado que sus procesos internos se debiliten, en algunos casos.
- La Compañía no cuenta con un buen control de clientes por tanto en algunos casos no existen datos actualizados de los mismos.
- Al realizar la revisión en las cuentas de la compañía se comprobó que la entidad no cuenta con un control adecuado de registro lo que impide tener información actualizada.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda al Contador disponer de un Manual de Contabilidad para registrar correctamente los asientos contables y evitar errores futuros.
- Aplicar y mejorar las políticas de cobranza de la compañía para disminuir la cantidad de dinero pendiente de cobro que pone en riesgo la liquidez de la compañía.
- Se sugiere mejorar el control interno especialmente en el área financiera con la finalidad de corregir el control de las actividades que desarrolla la Compañía.

BIBLIOGRAFÍA

- Arens, A. et al. (2007). Auditoría: un enfoque integral. México: Pearson Educación.
- Tamayo ,A.(2001).Auditoría de Sistemas una visión práctica. Manizales: Universidad Nacional de Colombia.
- Fonseca, O.(2007).Auditoria Gubernamental Moderna. Lima: IICO.
- Vargas, C.(2006).Balances falsos o incompletos. Buenos Aires: Dunken.
- Bueno, M. (2007). Manual básico de revisión y verificación contable. Madrid: Dykinson.
- Fonseca, O. (2009).Dictámenes de Auditoria. Lima: IICO.
- Franklin, E. (2007). Auditoria administrativa: gestión estratégica del cambio. México: Pearson Educación.
- Madariaga, J. (2004). Manual práctico de auditoría. Barcelona: Deusto.
- Crespo,T. (2002).Profesores de Enseñanza Secundaria. Administración de Empresas. Sevilla: MAD-Eduforma.
- Rivas, G. (1989). Auditoría Informática. Madrid: Díaz de Santos.
- Sanchez, G. (2006). Auditoria de Estados Financieros. México: Pearson Educación.
- Zapico, F. (2010). Manual para la formación del auditor en prevención de riesgos laborales. Valladolid: Lex Nova.
- Whittington, O. Pany, K. (2005).Principios de Auditoría. México: McGraw-Hill.
- .Anderser, A. (1997). Diccionario Espasa Economía y Negocios. Madrid: Espasa.
- Mira, J.(2006). Apuntes de Auditoría. Valencia: Creative Commons.

ANEXOS

Anexo 1: Registro Único de Contribuyentes (RUC)



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES

NUMERO RUC: 1691710722001
RAZON SOCIAL: SARMIENTO & GRANIZO CONSTRUCCIONES E INDUSTRIAS AMAZONICAS CIA LTDA
NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
REP. LEGAL / AGENTE DE RETENCION: SARMIENTO LEDESMA CESAR GEOVANNY
CONTADOR: RUIZ ARMAS JOSE FRANCISCO

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 01/02/2010 **FEC. CONSTITUCION:** 01/02/2010
FEC. INSCRIPCION: 08/03/2010 **FECHA DE ACTUALIZACION:**

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

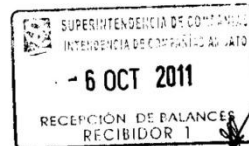
VENTA AL POR MAYOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA.

DIRECCION PRINCIPAL:

Provincia: PASTAZA Cantón: PASTAZA Parroquia: PUYO Barrio: LIBERTAD Calle: EUGENIO ESPEJO Núm:
S/N Intersección: CESLAQ MARIN Edificio: SARMIENTO LEON Referencia ubicación: JUNTO AL PARQUE MORE
PUYO Teléfono Trabajo: 032885883 Fax: 032885883

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA



# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS DIRECCION PROVINCIAL DE PASTAZA	ABIERTOS:	1		
JURISDICCION:	1 REGIONAL CENTRO A PASTAZA	CERRADOS:	0		
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE		SERVICIO DE RENTAS INTERNAS			
Usuario:	AECT040807	Lugar de emisión:	PUYOCESLAQ MARIN Y	Fecha y hora:	08/03/2010

Página 1 de 2

Sri.gov.ec



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**

NUMERO RUC: 1681710722001
RAZON SOCIAL: SARMIENTO & GRANIZO CONSTRUCCIONES E INDUSTRIAS AMAZONICAS CIA LTDA

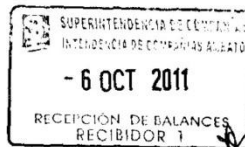
ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO:** ABIERTO MATRIZ **FEC. INICIO ACT.:** 01/02
NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:**
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**

CONSTRUCCION DE EDIFICIOS COMPLETOS O PARTES DE EDIFICIOS INCLUYE OBRAS NUEVAS AMPLIACIONE
REFORMAS Y REPARACIONES.
VENTA AL POR MAYOR DE METALES EN FORMAS PRIMARIAS HIERRO Y ACERO COMUNES.
VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS DE HIERRO.
VENTA AL POR MAYOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: PASTAZA Cantón: PASTAZA Parroquia: PUYO Barrio: LIBERTAD Calle: EUGENIO ESPEJO Número
Intersección: CESLAO MARIN Referencia: JUNTO AL PARQUE MORETE PUYO Edificio: SARMIENTO LEON Tele
Trabajo: 032865883 Fax: 032865883



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
DIRECCION PROVINCIAL DE PASTAZA

SRI

SERVICIOS Y CONSULTAS DE CONTABILIDAD

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: ASC2028007

Lugar de emisión: PUYO CESLAO MARIN Y

Fecha y hora: 06/03/2018

Página 2 de 2

SRI.gov.ec

Tomo 12/2010
P-14

Exp. 2258



NOTARIA SEGUNDA - DEL CANTON PASTAZA

Dra. Patricia Elizabeth Naveda Suárez

ABOGADA

TESTIMONIO DE LA ESCRITURA

CONSTITUCION DE LA COMPAÑIA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
SARMIENTO & GRANIZO CONSTRUCCIONES E INDUSTRIAS AMAZONICAS
CIA. LTDA.

De

Otorgado por CESAR AUGUSTO SARMIENTO CALLE, CESAR

GEOVANNY SARMIENTO LEDESMA Y JORGE RENE GRANIZO URIAS

A favor de XXXX

Cuantía \$. USD. 2.100,00

Copia TERCERA

Dirección: Calle Atahualpa Nº 390
Teléfono: 2885 - 400 Puyo

**CONSTITUCIÓN DE LA COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD
LIMITADA SARMIENTO & GRANIZO CONSTRUCCIONES E
INDUSTRIAS AMAZONICAS CIA. LTDA.**

OTORGADO POR: CÉSAR AUGUSTO SARMIENTO CALLE

CÉSAR GEOVANNY SARMIENTO LEDESMA y

JORGE RENE GRANIZO URIAS

CUANTÍA : USD. 2.100,00

En la ciudad de Puyo, cantón y provincia de Pastaza, república del Ecuador, hoy día **once de enero** del año **dos mil diez**, ante mí Doctora Patricia Elizabeth Naveda Suárez, Notaria Pública Segunda del Cantón Pastaza.

COMPARECE(N): Los señores: CÉSAR AUGUSTO SARMIENTO CALLE, de estado civil casado con Linda Flor León Sarmiento, CÉSAR GEOVANNY SARMIENTO LEDESMA, de estado civil casado con Carmita L. Gamboa Recalde y JORGE RENE GRANIZO URIAS, de estado civil casado con Nube Alexandra Sarmiento León. Los comparecientes son ecuatorianos, mayores de edad, domiciliados esta ciudad de Puyo, cantón y provincia de Pastaza, capaces para contratar y obligarse, a quienes de conocerlos doy fe; bien instruidos en el objeto y resultados de esta escritura pública a la que procede libre y voluntariamente de acuerdo a la minuta que me presenta para que eleve a escritura pública cuyo tenor literal es el siguiente: **SEÑOR NOTARIO**: En el protocolo de escrituras públicas a su cargo, sírvase incorporar una más de constitución de una Compañía de Responsabilidad Limitada al tenor de las siguientes cláusulas: **PRIMERA.- COMPARECIENTES.-** Intervienen en el otorgamiento de esta escritura los señores CESAR AUGUSTO SARMIENTO CALLE, CESAR GEOVANNY SARMIENTO LEDESMA y JORGE RENE GRANIZO URIAS, todos los comparecientes son de nacionalidad ecuatoriana, de estado civil casados, de ocupación comerciantes, capaces ante la ley, domiciliados en la ciudad del Puyo y comparecen por sus propios y personales

A circular notary seal for Patricia Elizabeth Naveda Suárez, Notaria Pública Segunda del Cantón Pastaza, is visible on the left side of the page. Below the seal is a handwritten signature in black ink.

derechos.- **SEGUNDA.- DECLARACIÓN DE VOLUNTAD.-** Los comparecientes declaran que constituyen, por la vía simultánea, como en efecto lo hacen, una compañía de Responsabilidad Limitada, que se someterá a las disposiciones de la Ley de Compañías, del Código de Comercio, a los convenios de las partes y a las normas del Código Civil.- **TERCERA.- ESTATUTO DE LA COMPAÑÍA.-** Título I Del Nombre, Domicilio, Objeto y Plazo. Artículo UNO.- Nombre. - El nombre de la compañía que por esta escritura se constituye es SARMIENTO & GRANIZO CONSTRUCCIONES E INDUSTRIAS AMAZONICAS Cia. Ltda. por lo tanto en todas sus operaciones girará con esta denominación.- Artículo DOS.- Domicilio.- El domicilio principal de la compañía es la ciudad del Puyo, Cantón y Provincia de Pastaza. Podrá establecer agencias, sucursales o establecimientos administrados por un factor, en uno o más lugares dentro del territorio nacional o en el exterior, sujetándose a las disposiciones legales correspondientes. Artículo TRES.- Objeto.- El objeto de la compañía consiste en: A) La industrialización, procesamiento y comercialización de derivados metalúrgicos. B) La elaboración de todo tipo de tubería, perfiles, láminas y cubiertas en metales y aceros. C) La construcción de estructuras metálicas. D) La construcción de todo tipo de obras civiles en estructuras metálicas con amalgamiento de concreto y hormigón. E) La Construcción de todo tipo tanques de almacenamiento en metal para derivados de petróleo, combustibles, agua y otros. F) La Construcción de campos satélites, bodegas y espacios de uso múltiple. G) Construcción de plataformas, SPF y sus accesos, para asentamientos de taladros, fábricas e industrias. H) La construcción de todo tipo de obras de ingeniería civil y obras de saneamiento ambiental estrechamente vinculadas con la industria metálica.- I) Construcción y mantenimiento de todo tipo de puentes, torres, antenas, pasos elevados en metal y acero. J) La Importación y exportación de maquinaria, materia prima, y equipo pesado afín con el objeto social. K) La compraventa, arrendamiento, administración y explotación de bienes muebles, inmuebles, incluidos maquinarias, vehículos y sus correspondientes piezas y repuestos; L) Presta-----

---ción de servicios técnicos, pudiendo la empresa para el cumplimiento de sus finalidades adquirir bienes y derechos, importar y celebrar toda clase de actos y contratos permitidos por las leyes. LL) La actividad mercantil como mandataria o mandante, agente y/o representante de personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras relacionadas con el objeto social. M) La empresa podrá asociarse con otras sociedades afines mercantiles constituidas o por constituirse como socia o accionista, aportar capital a las mismas o adquirir, tener acciones, obligaciones o participaciones con otras compañías.- N) Podrá participar en todo tipo de concursos sean públicos o privados, licitaciones nacionales e internacionales relacionadas con el objeto social: O) Para el cumplimiento de estas actividades la empresa u asociación podrá realizar toda clase de actos civiles, mercantiles, comerciales, industriales o de servicio y asesoría no prohibidos por las leyes. Artículo CUATRO.- Plazo.- El plazo de duración de la compañía es de cincuenta años contados desde la fecha de inscripción de esta escritura. La compañía podrá disolverse antes del vencimiento del plazo indicado, o podrá prorrogarlo, sujetándose, en cualquier caso, a las disposiciones legales aplicables. Titulo II.- Del Capital y de las Participaciones. Artículo QUINTO: CAPITAL.- El Capital Social de la compañía, es de DOS MIL CIENTO DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA, (U.S. \$ 2.100, 00) dividido en DOS MIL CIENTO PARTICIPACIONES ordinarias y nominativas, de UN DÓLAR de valor nominal cada una, capital que se encuentra íntegramente suscrito y pagado por los socios en el cincuenta por ciento en numerario al momento de la suscripción de la escritura, y el cincuenta por ciento restante se lo cancelará a un año plazo. Titulo III.- Del Gobierno y de la Administración. Artículo SEXTO.- Norma general.- El gobierno de la compañía corresponde a la Junta General de Socios y su administración al Gerente y al Presidente. Artículo SÉPTIMO.- Convocatorias.- La convocatoria a junta general efectuará el Presidente de la Compañía, mediante un aviso que se publicará en uno de los diarios de mayor circulación en el domicilio principal de la compañía, con ocho días de anticipación, por lo menos respecto de aquel en el



que se celebre la reunión. En tales ocho días no se contara con el de la convocatoria ni el de la realización de la junta. Artículo OCTAVO.- Clases de Juntas.- Las Juntas Generales serán ordinarias y extraordinarias. Las primeras se reunirán por lo menos una vez al año dentro de los tres meses posteriores a la finalización del ejercicio económico de la compañía, para considerar los asuntos especificados en los numerales segundo, tercero y cuarto del artículo 231 de la Ley de Compañías y cualquier otro asunto puntualizado en el orden del día de acuerdo con la convocatoria. Las segundas se reunirán cuando fueren convocadas para tratar los asuntos para los cuales, en cada caso, se hubieren promovido. Artículo NOVENO.- Quórum General de instalación.- Salvo que la ley disponga otra cosa. La junta general se instalará, en primera convocatoria, con la concurrencia de por lo menos el cincuenta por ciento de capital pagado. Con igual salvedad, en segunda convocatoria, se instalara con el número de socios presentes, siempre que cumplan los demás requisitos de ley. En esta última convocatoria se expresara que la junta se instalará con los socios presentes. Artículo DECIMO.- Quórum Especial de instalación.- Siempre que la ley no establezca un quórum mayor, la junta general se instalara en primera convocatoria, para deliberar sobre el aumento o disminución del capital, la transformación, la fusión, la escisión, la disolución anticipada de la compañía, la reactivación de la compañía en proceso de liquidación, la convalidación y, en general cualquier modificación del estatuto con la concurrencia del cincuenta por ciento del capital pagado. En estos casos, salvo que la ley señale un quórum mayor, para que la junta se instale previa segunda convocatoria, bastara la concurrencia de la tercera parte del capital pagado; Cuando proceda una tercera convocatoria, siempre que la ley no prevea otro quórum, la Junta se instalara con el número de socios presentes. De ello se dejara constancia en esta convocatoria.- Artículo DECIMO PRIMERO.- Quórum de Decisión.- Salvo disposición en contrario de la ley, las decisiones se tomaran con la mayoría del capital pagado concurrente a la reunión.- Artículo DECIMO SEGUNDO.- Facultades de la Junta.- Corresponde a la Junta General del ejercicio de to-----

SEGUNDA
*
[Handwritten signature]

---das las facultades que la ley confiere al órgano de gobierno de la compañía de responsabilidad limitada. Artículo DECIMO TERCERO.- Junta Universal.- No obstante lo dispuesto en los artículos anteriores la junta se entenderá convocada y quedara válidamente constituida en cualquier tiempo y en cualquier lugar, dentro del territorio nacional, para tratar cualquier asunto siempre que esté presente todo el capital pagado y los asistentes, quienes deberán suscribir el acta bajo sanción de nulidad de las resoluciones, acepten por unanimidad la celebración de la junta. Artículo DECIMO CUARTO.- Presidente de la compañía.- El presidente será nombrado por la Junta General para un periodo de cinco años, a cuyo término podrá ser reelegido. Para ser presidente no se requieren ser socio de la compañía. El Presidente continuara en el ejercicio de sus funciones hasta ser legalmente remplazado.- Corresponde al Presidente.- a) Presidir las reuniones de junta general a las que asista y suscribir con el secretario, las actas respectivas.- b) Cumplir y hacer cumplir las resoluciones y acuerdos de la Junta General.- c) Subrogar al gerente en el ejercicio de sus funciones, en caso de que faltare, se ausentare o estuviere impedido de actuar, temporal o definitivamente.- d) Suscribir conjuntamente con el gerente con autorización de la junta general, la constitución de gravámenes de bienes inmuebles de la compañía. e) En general las demás atribuciones que le confiere la ley de compañías. Artículo DECIMO QUINTO.- Gerente de la Compañía.- El Gerente será nombrado por la junta general para un periodo de cinco años, a cuyo término podrá ser reelegido. No requiere ser socio de la compañía para ser gerente. El gerente continuara en el ejercicio de sus funciones hasta ser legalmente remplazado.- Corresponde al Gerente. A) Actuar de secretario de las reuniones la junta general a las que asista y firmar con el presidente, las actas respectivas. B) Ejercer la representación legal, judicial y extrajudicial de la compañía, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo doce de la Ley de Compañías C) Girar contra las cuentas corrientes u otras de la empresa con su sola firma y/o con la que autorice la junta general.- D) Celebrar a nombre de la compañía, toda clase de actos, contratos, sean civiles, mercantiles, de trabajo o

de cualquier otra naturaleza, quedando en esta forma la compañía obligada frente a terceros.- E) Comprar vender, y arrendar bienes muebles e inmuebles previa autorización de la junta general.- F) Gravar e hipotecar bienes inmuebles de la compañía, con su firma y la firma del presidente previa autorización de la junta general.- G) Organizar y dirigir las dependencias de la compañía.- H) Cuidar y hacer que se lleven los libros de contabilidad y llevar por sí mismo el libro de actas.- I) Presentar cada año a la junta general una memoria acerca de la situación de la compañía acompañada del Balance y de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias.- J) Informar a la junta general cuando se le solicite o lo considere necesario o conveniente acerca de la situación administrativa y financiera de la compañía.- K) Obligar a la compañía sin más limitaciones que las establecidas por la Ley y estos Estatutos, sin perjuicio de lo que se halla dispuesto en el Artículo doce de la Ley de Compañías.- L) Nombrar y contratar supervisores, superintendentes, trabajadores, empleados para la compañía y fijar sus remuneraciones, así como removerlos, conocer y resolver sus pedimentos.- n) Comparecer a juicio a nombre de la compañía, sea esta actora o demandada en virtud de su representación legal, pudiendo para ello otorgar procuración judicial.- LL) Ejercer las funciones que le señala la junta general y además todas las que sean necesarias convenientes para el funcionamiento de la compañía.- O) Ejercer las atribuciones previstas para los administradores en la Ley de Compañías.- Título IV. De la Disolución y Liquidación. Artículo DÉCIMO SEXTO.- Norma General.- La compañía se disolverá por una o más de las causas previstas para el efecto en la Ley de Compañías, y se liquidará con arreglo al procedimiento que corresponda, de acuerdo con la misma ley. Siempre que las circunstancias permitan, la junta general designará un liquidador principal y otro suplente. **CUARTA.- SUSCRIPCIÓN E INTEGRACIÓN DEL CAPITAL.**- En consideración a lo dispuesto por el Artículo Ciento dos la Ley de Compañías, se especifica que cada socio aporta en numerario SETECIENTOS DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA, el cincuenta por ciento pagado en el momen-----

---to de la suscripción de la escritura y el cincuenta por ciento restante se lo cancelará a un año plazo.-

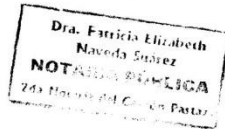
Socios	Capital suscrito	Capital pagado	Capital por pagar	Participaciones
César Sarmiento Calle.	700	350	350	700
César Sarmiento Ledesma.	700	350	350	700
Jorge Granizo Urias	700	350	350	700
Totales	2.100	1.050	1.050	2100

QUINTA.- DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES.- Las utilidades obtenidas anualmente, se distribuirán de acuerdo con la ley, una vez realizadas las deducciones previstas por las leyes especiales, las necesarias para constituir el Fondo de Reserva Legal que no podrá ser inferior al veinte por ciento del capital social. El ejercicio anual de la compañía se contará del primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año. **SEXTA.- NOMBRAMIENTO DE ADMINISTRADORES.-** Para los períodos señalados en los artículos catorce y quince del estatuto, se designa como Presidente de la compañía al señor CESAR AUGUSTO SARMIENTO CALLE y como Gerente de la misma, al señor CESAR GEOVANNY SARMIENTO LEDESMA.- **SÉPTIMA.-DISPOSICIÓN TRANSITORIA.-** Los socios de la compañía en función de lo dispuesto por el Artículo ciento treinta y ocho de la Ley de Compañías facultan y autorizan al señor Doctor MARCOS SALOMÓN ESPINOZA ORDOÑEZ portador de la matrícula profesional número setenta y dos noventa del Colegio de Abogados de

Pichincha, para que proceda con todos los trámites necesarios formales y legales hasta la plena constitución e inscripción de la presente escritura pública que crea la Compañía. Usted, señor notario, se dignará añadir las correspondientes cláusulas de estilo para la plena validez del presente instrumento público. **Hasta aquí la minuta** que la firma el Doctor Marcos Espinoza Ordoñez, con Registro Profesional número siete dos nueve cero del Colegio de Abogados de Pichincha, la que queda elevada a escritura pública, con todo el valor legal. Cédulas de Ley presentadas, cuyos números se encuentran anotados al final de este instrumento. Para la celebración de la presente escritura pública, se observaron los preceptos legales del caso; y leída que fue a los comparecientes por mí la Notaria en todo su contenido, se ratifican y para constancia firma(n) conmigo en unidad de acto; de todo lo que también doy fe: FIRMAN: CÉSAR AUGUSTO SARMIENTO CALLE, C.C.Nro.160003234-4, C.V.Nro. 118-0035; f) CÉSAR GEOVANNY SARMIENTO LEDESMA, C.C.Nro. 160026857-5, C.V.Nro.127-0035; f) JORGE RENE GRANIZO URIAS, C.C.Nro.060241319-7, C.V.Nro.274-0015; f) DRA. PATRICIA ELIZABETH NAVEDA SUÁREZ.

NOTARIA PÚBLICA SEGUNDA DEL CANTÓN PASTAZA.- Hay firmas y sellos.- Se otorgó ante mí.- En fe de ello confiero esta **TERCERA COPIA**, que la signo firmo y sello en el mismo día y lugar de su celebración.-

LA NOTARIA DOCTORA PATRICIA ELIZABETH NAVEDA SUÁREZ.



REPUBLICA DEL ECUADOR
DIRECCION GENERAL DE REGISTRO CIVIL IDENTIFICACION Y CEDULACION

CECULA DE SI NO

NOMBRES Y APELLIDOS: SARMENTO CALLE CEBAR AUGUSTO

FECHA DE NACIMIENTO: 1974

LUGAR DE NACIMIENTO: ESCALA BURECA

REG. CIVIL: 1 TOMO: 1 PAG: 122 ACT: 1

LUGAR Y AÑO DE REGISTRO: ESCALA BURECA 1974

[Firma]



NOYARIA SEGUNDA

NACIONALIDAD: ECUATORIANA

ESTADOCIVIL: CONYUGADO

PROFESION: ABOGADO

NOMBRE Y APELLIDO DEL PADRE: SARMENTO CALLE CEBAR AUGUSTO

NOMBRE Y APELLIDO DE LA MADRE: ...

LUGAR Y FECHA DE EMISION: ...

FECHA DE CADUCIDAD: ...

FORMA N: ...

[Firma]



REPUBLICA DEL ECUADOR
CONSEJO NACIONAL ELECTORAL
CERTIFICADO DE VOTACION

118-0035 **NUMERO**

100052344 **SEÑALA**

SARMENTO CALLE CEBAR AUGUSTO

PASTAZA **PASTAZA**
PROVINCIA **CAJON**
PARROQUIA **...**

[Firma]

REPUBLICA DEL ECUADOR
 DIRECCION GENERAL DE REGISTRO CIVIL IDENTIFICACION Y CENSUACION

CEDULA DE CIUDADANIA N° 60241319-1

GRANIZO URIAS JORGE RENE

30 DICIEMBRE 1969

CHIMBORAZO RIORAMBA LIZARZAB

001- 0130 00371

CHIMBORAZO RIORAMBA

LIZARZABARDI 1969




ESCUELA PRIMARIA NOVIARIA SEGUNDA CANTON PASTAZA

MAESTRO NURE ALEJANDRA SARMIENTO LEON


SECCIONARIA ESTUDIANTE

NYRAIN SOLOM GRANIZO

PASTAZA 1970/2001

1970/2015

-01



REPUBLICA DEL ECUADOR
 CONSEJO NACIONAL DE EDUCACION
 CERTIFICADO DE MATRICULA

037-0036

NUMERO 168888888

SARMIENTO LEON NURE ALEJANDRA

PASTAZA - CANTON


PASTAZA - CANTON



PROVINCIA - CANTON

PARROQUIA - CANTON



9

RAZÓN DE MARGINACIÓN:- Resolución Número SC. DIC. A. 10. 00025 Doctora Leonor Holguín Bucheli INTENDENTA DE COMPAÑÍAS DE AMBATO; **CONSIDERANDO;** Que se han presentado a este despacho tres testimonios de la escritura pública otorgada ante la Notaria Segunda del Cantón Pastaza, el once de enero del año dos mil diez, que contienen la Constitución de la Compañía SARMIENTO & GRANIZO CONSTRUCCIONES E INDUSTRIAS AMAZÓNICAS CIA. LTDA. En ejercicio de las atribuciones asignadas mediante Resoluciones ADM - cero seis cero dos ocho del diecisiete de enero del año dos mil seis; y, ADM - cero ocho dos cuatro uno del catorce de julio del año dos mil ocho, **RESUELVE: ARTICULO PRIMERO.- APROBAR** la constitución de la compañía SARMIENTO & GRANIZO CONSTRUCCIONES E INDUSTRIAS AMAZÓNICAS CIA. LTDA. y disponer que un extracto de la misma se publique, por una vez, en uno de los periódicos de mayor circulación en el domicilio principal de la compañía. **QUEDA** marginada la presente resolución en la matriz de la escritura pública otorgada ante la Notaria Segunda del Cantón Pastaza, el **once de enero** del año **dos mil diez**. **DOY FE.** Puyo, **veintisiete de enero** del año **dos mil nueve**; LA NOTARIA 



DRA. PATRICIA ELIZABETH NAVEDA SUÁREZ
NOTARIA PÚBLICA SEGUNDA
DEL CANTÓN PASTAZA

CER-

... TIFICO : Que en ésta fecha y con el No.14 , se inscribió la presente escritura pública de Constitución de la Compañía SARMIENTO & GRANIZO CONSTRUCCIONES E INDUSTRIAS AMAZONICAS CÍA. LTDA., en el Libro de Registro Mercantil , tomándose Nota en el Libro Repertorio con el No.14 .

Puyo , febrero 1° del 2.010.

EL REGISTRADOR

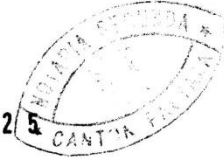
A handwritten signature in black ink, appearing to be 'L. L. L.', is written over a dark, rectangular stamp or seal. The signature is fluid and cursive.

Anexo 3: Resolución de la Superintendencia de Compañías



SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS

RESOLUCION No. **SC.DIC.10.0002**



Dra. Leonor Holguín Bucheli
INTENDENTA DE COMPAÑÍAS DE AMBATO

CONSIDERANDO:

Que se han presentado a este despacho tres testimonios de la escritura pública otorgada ante el Notario **Segundo** del Cantón PASTAZA el **11/Enero/2010**, que contienen la constitución de la compañía **SARMIENTO & GRANIZO CONSTRUCCIONES E INDUSTRIAS AMAZONICAS CIA. LTDA.**

Que la Unidad Jurídica de Compañías, mediante Memorando Nro. SC.UJ.A.10.074 de 22/Enero/2010, ha emitido informe favorable para su aprobación.

En ejercicio de las atribuciones asignadas mediante Resoluciones ADM-06028 del 17 de enero del 2006; y, ADM-08241 del 14 de julio del 2008 ;

RESUELVE:

ARTICULO PRIMERO.- APROBAR la constitución de la compañía **SARMIENTO & GRANIZO CONSTRUCCIONES E INDUSTRIAS AMAZONICAS CIA. LTDA.** y disponer que un extracto de la misma se publique, por una vez, en uno de los periódicos de mayor circulación en el domicilio principal de la compañía.

ARTICULO SEGUNDO.- DISPONER: a) Que el Notario antes nombrado, tome nota al margen de la matriz de la escritura que se aprueba, del contenido de la presente resolución; b) Que el Registrador Mercantil o de la Propiedad a cargo del Registro Mercantil del domicilio principal de la compañía inscriba la referida escritura y esta resolución; c) Que dichos funcionarios sienten razón de esas anotaciones; y, d) Cumplido lo anterior, remítase a la Dirección de Registro de Sociedades, la publicación original del extracto publicado en un periódico de amplia circulación en el domicilio principal de la compañía, copia certificada de la escritura pública inscrita en el Registro Mercantil, original de los nombramientos inscritos de los administradores y original del formulario 01A del Registro Unico de Contribuyentes.

Comuníquese.- DADA y firmada en Ambato, a **22 ENE. 2010**


Dra. Leonor Holguín Bucheli
INTENDENTA DE COMPAÑÍAS DE AMBATO

Exp. Reserva 7274469
Nro. Trámite 5.2010.15
RR/

CERTIFICO : Que en ésta fecha y con el No.13 , se inscribió la presente Resolución No.SC.DIC.A.10.00025 , en el Libro de Registro Mercantil , tomándose Nota en el Libro Repertorio con el No.13.-

Puyo , febrero 1° del 2.010.

EL REGISTRADOR



REGISTRO DE LA PROPIEDAD
Y MERCANTIL
CANTON PASTAZA
Dr. Lauro Terán
REGISTRADOR

Anexo 4: Nómina de Accionistas de la Compañía

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZÓN SOCIAL	SARMIENTO & GRANIZO CONSTRUCCIONES E INDUSTRIAS AMAZONICAS CIA. LTDA.
	EXPEDIENTE	2258
	RUC	1691710722001
	AÑO	2013
	FORMULARIO	SC.NIF.2258.2013.1

NÓMINA DE ACCIONISTAS AL AÑO 2013

IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	VALOR
0602413197	GRANIZO URIAS JORGE RENE	ECUADOR	700,0000
1600032344	SARMIENTO CALLE CESAR AUGUSTO	ECUADOR	700,0000
1600268575	SARMIENTO LEDESMA CESAR GEOVANNY	ECUADOR	700,0000

EL REPRESENTANTE LEGAL DECLARA QUE SE RESPONSABILIZA POR LA VERACIDAD DE LA INFORMACIÓN PROPORCIONADA EN EL PRESENTE FORMULARIO EN CUMPLIMIENTO A LO DISPUESTO EN EL ART. 20 Y 23 DE LA LEY DE COMPAÑÍAS.

Este documento será válido sólo y únicamente con la certificación y firma del funcionario de la Superintendencia de Compañías autorizado para el efecto.

Anexo 5: Nómina de Administradores de la Compañía

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZÓN SOCIAL	SARMIENTO & GRANIZO CONSTRUCCIONES E INDUSTRIAS AMAZONICAS CIA. LTDA.
	EXPEDIENTE	2258
	RUC	1691710722001
	AÑO	2013
	FORMULARIO	SC.NIF.2258.2013.1

NÓMINA DE ADMINISTRADORES AL AÑO 2013

IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	FECHA DE NOMBRAMIENTO	CARGO	TIPO DE REPRESENTACIÓN
1600268575	SARMIENTO LEDESMA CESAR GEOVANNY	05/02/2010	GERENTE	RL
1600032344	SARMIENTO CALLE CESAR AUGUSTO	05/02/2010	PRESIDENTE	ADMINISTRADOR

EL REPRESENTANTE LEGAL DECLARA QUE SE RESPONSABILIZA POR LA VERACIDAD DE LA INFORMACIÓN PROPORCIONADA EN EL PRESENTE FORMULARIO EN CUMPLIMIENTO A LO DISPUESTO EN EL ART. 20 Y 23 DE LA LEY DE COMPAÑÍAS.

Este documento será válido sólo y únicamente con la certificación y firma del funcionario de la Superintendencia de Compañías autorizado para el efecto.

Anexo 6: Declaración de impuesto a la renta

DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE BALANCES FORMULARIO ÚNICO SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES		No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE	
SRI		104	81400922
CONTRIBUYENTE: IMA		No. 18755402	
RESOLUCIÓN N.º MAC-09/REG-0013-10881			
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN			
102	AÑO	2013	
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASTO			
201	RUC	169171072001	
RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL			
SARMIENTO & GRANIZO CONSTRUCCIONES E INDUSTRIAS AMAZONICAS CIA. LTDA			
OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR			
OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS EN PARTES		OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	
OPERACIONES DE ACTIVO	OPERACIONES DE PASIVO	OPERACIONES DE ACTIVO	OPERACIONES DE PASIVO
003 +	004 +	007 +	011 +
0.00	0.00	0.00	0.00
OPERACIONES DE INGRESO	OPERACIONES DE EGRESO	OPERACIONES DE INGRESO	OPERACIONES DE EGRESO
005 +	006 +	009 +	013 +
0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS		TOTAL INGRESOS	
010 +	014 +	6011 +	6012
0.00	0.00	354346.08	0.00
¿SUJETO PASTO EXENTO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE PRECIOS DE TRANSERENCIA?			
ACTIVO		ESTADO DE RESULTADOS	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		INGRESOS	
ACTIVOS CORRIENTES		VALOR EXENTO	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	311 +	10711.74	0.00
INVERSIONES CORRIENTES	312 +	0.00	0.00
(-) PROVISIONES POR DETERIORO DE INVERSIONES CORRIENTES	313 -	0.00	0.00
RELACIONADOS LOCALES	314 +	0.00	0.00
DEL EXTERIOR	315 +	0.00	0.00
NO RELACIONADOS LOCALES	316 +	0.00	0.00
DEL EXTERIOR	317 +	0.00	0.00
RELACIONADOS LOCALES	318 +	13258.96	0.00
DEL EXTERIOR	319 +	0.00	0.00
NO RELACIONADOS LOCALES	320 +	0.00	0.00
DEL EXTERIOR	321 +	0.00	0.00
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCORRIBLES	322 -	0.00	0.00
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASTO (S0)	323 +	3010.49	0.00
DEBITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASTO (VW)	324 +	0.33	0.00
TOTAL INGRESOS		SUMAR DEL 6011 AL 6111	
6001		5999	
6002		354346.08	
		0.00	
		0.00	

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página
SRIDC2015002983117	87094643250	15/07/2014	1



CÓDIGO VERIFICADOR	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	COSTOS Y GASTOS		VALOR NO DEDUCTIBLE
			COSTO	GASTO	
325	+	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)	3379.46		
326	+	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	107700.00		
327	+	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	0.00	27650.00	
328	+	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	0.00	0.00	7023 +
329	+	INVENTARIO DE PROD. TERM. Y HERCAD. EN ALMACÉN	2000.00	0.00	7033 +
330	+	HERCERIAS EN TRANSITO	0.00	2000.00	
331	+	INVENTARIO REVIENTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	0.00	154890.00	
332	-	(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIO	0.00	0.00	7063 +
333	+	ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0.00	155974.05	
334	-	(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DEL VALOR DEL ACTIVO CORRIENTE	0.00	107700.00	7073 +
335	+	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	0.00	0.00	
336	+	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	0.00	0.00	
339	=	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	140060.98	0.00	
ACTIVOS NO CORRIENTES					
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS					
341	+	TERRENOS		0.00	36583.99
342	+	INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	3600.00	0.00	4194.51
343	+	CONSTRUCCIONES EN CURSO	0.00	0.00	4102.60
344	+	MUEBLES Y ENSERES	0.00	0.00	4850.00
345	+	MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	0.00	0.00	0.00
346	+	NAVES, AERONAVES, BARCASAS Y SIMILARES	101187.06	0.00	0.00
347	+	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	0.00	0.00	0.00
348	+	VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMIONERO MÓVIL	0.00	0.00	0.00
349	+	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	0.00	41277.76	0.00
357	+	OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3000.00	10856.57	0.00
358	-	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30556.12	0.00	0.00
359	-	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0.00	0.00	0.00
360	+	ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	0.00	0.00	0.00
361	-	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	0.00	0.00	0.00
362	-	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	0.00	0.00	0.00
363	+	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	0.00	0.00	0.00
364	-	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES DE INVERSIÓN	0.00	0.00	0.00
365	-	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INVERSIÓN	0.00	0.00	0.00
366	+	ACTIVOS BIOLÓGICOS	0.00	0.00	0.00
367	-	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVOS BIOLÓGICOS	0.00	0.00	0.00

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN
SRIDEC2015002983117	870946435250	15/07/2014
		Página
		2



CÓDIGO VERIFICADOR		NÚMERO SERIAL		FECHA RECAUDACIÓN		PÁGINA	
SR1DEC2015002983117		870946435250		15/07/2014		4	
<p>La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente</p>							
<p>BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES</p>							
415	LOCALES	0.00	0.00	818	=	0.00	0.00
416	DEL EXTERIOR	0.00	0.00	813	-	0.00	0.00
417	LOCALES	0.00	0.00	804	-	0.00	0.00
418	DEL EXTERIOR	0.00	0.00	805	-	0.00	0.00
419	LOCALES	867.38	0.00	806	-	0.00	0.00
420	DEL EXTERIOR	0.00	0.00	807	+	0.00	0.00
421	LOCALES	0.00	0.00	808	+	0.00	0.00
422	DEL EXTERIOR	0.00	0.00	809	+	0.00	0.00
423	LOCALES	0.00	0.00	810	+	0.00	0.00
424	DEL EXTERIOR	0.00	0.00	811	-	0.00	0.00
425	LOCALES	0.00	0.00	812	-	0.00	0.00
426	DEL EXTERIOR	0.00	0.00	813	-	0.00	0.00
427	LOCALES	0.00	0.00	814	+	0.00	0.00
428	DEL EXTERIOR	0.00	0.00	815	-	0.00	0.00
429	LOCALES	0.00	0.00	816	-	0.00	0.00
430	DEL EXTERIOR	0.00	0.00	817	-	0.00	0.00
439	LOCALES	867.38	0.00	818	+	0.00	0.00
440	DEL EXTERIOR	0.00	0.00	819	+	0.00	0.00
441	LOCALES	0.00	0.00	829	=	13368.61	0.00
442	DEL EXTERIOR	0.00	0.00	831	-	0.00	0.00
443	LOCALES	0.00	0.00	832	-	0.00	0.00
444	DEL EXTERIOR	0.00	0.00	839	=	0.00	0.00
445	LOCALES	197918.33	0.00	841	-	3913.25	0.00
446	DEL EXTERIOR	0.00	0.00	842	=	0.00	0.00
447	LOCALES	0.00	0.00	843	=	0.00	0.00
448	DEL EXTERIOR	0.00	0.00	844	+	3267.11	0.00
449	LOCALES	0.00	0.00	845	-	3379.46	0.00
450	DEL EXTERIOR	0.00	0.00	847	-	0.00	0.00
451	LOCALES	0.00	0.00	848	-	0.00	0.00
452	DEL EXTERIOR	0.00	0.00	849	-	0.00	0.00
453	LOCALES	0.00	0.00	850	-	1084.99	0.00
454	DEL EXTERIOR	0.00	0.00	851	-	3010.49	0.00
455	LOCALES	0.00	0.00	852	-	0.00	0.00
456	DEL EXTERIOR	0.00	0.00	855	=	0.00	0.00
457	LOCALES	0.00	0.00				
458	DEL EXTERIOR	0.00	0.00				



La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR		NÚMERO SERIAL		FECHA RECAUDACIÓN		PÁGINA	
SR1DEC2015002983117		870946435250		15/07/2014		4	

Anexo 7: Balance General

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZÓN SOCIAL	SARMIENTO & GRANIZO CONSTRUCCIONES E INDUSTRIAS AMAZONICAS CIA. LTDA.			
	DIRECCIÓN	EUGENIO ESPEJO sr y CESLAO MARIN			
	EXPEDIENTE	2258			
	RUC	1691710722001			
	AÑO	2013			
	FORMULARIO	SC.NIF.2258.2013.1			
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DDMM/AAAA)		31/03/2014			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
ACTIVO	1	217.291,92	PASIVO	2	198.785,71
ACTIVO CORRIENTE	101	140.060,98	PASIVO CORRIENTE	201	198.785,71
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	10.711,74	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADO	20101	
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	13.258,96	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102	
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	867,38
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202		LOCALES	2010301	867,38
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203		DEL EXTERIOR	2010302	
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204		OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	197.918,33
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	0,00	LOCALES	2010401	197.918,33
ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENERAN INTERESES	101020501		DEL EXTERIOR	2010402	
ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENERAN INTERESES	101020502		PROVISIONES	20105	0,00
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206		LOCALES	2010501	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207		DEL EXTERIOR	2010502	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	13.258,96	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106	
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209		OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	0,00
INVENTARIOS	10103	109.700,00	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301	107.700,00	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302		CON EL IESS	2010703	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	1010303		POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIO	1010304		PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	1010305		DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN - COMPRADO DE TERCEROS	1010306	2.000,00	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS	20108	
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307		OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	
OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	1010308		ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	
OBRAS TERMINADAS	1010309		PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	20111	
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN	1010310		PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	0,00
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311		JUBILACIÓN PATRONAL	2011201	
OTROS INVENTARIOS	1010312		OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202	
(-) PROVISION POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS EN EL INVENTARIO	1010313		OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	0,00	PASIVO NO CORRIENTE	202	0,00
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401		PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201	
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	0,00
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403		LOCALES	2020201	
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404		DEL EXTERIOR	2020202	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	6.390,28	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	0,00
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	3.010,82	LOCALES	2020301	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	3.379,46	DEL EXTERIOR	2020302	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503		CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS	20204	0,00
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106		LOCALES	2020401	
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107		DEL EXTERIOR	2020402	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108		OBLIGACIONES EMITIDAS	20205	
ACTIVO NO CORRIENTE	102	77.230,94	ANTICIPOS DE CLIENTES	20206	
			PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	0,00
			JUBILACIÓN PATRONAL	2020701	
			OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702	
			OTRAS PROVISIONES	20208	
			PASIVO DIFERIDO	20209	0,00

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	77.230,94	INGRESOS DIFERIDOS	2020901	
TERRENOS	1020101	3.600,00	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902	
EDIFICIOS	1020102		OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210	
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103		PATRIMONIO NETO	3	18.506,21
INSTALACIONES	1020104		CAPITAL	301	2.100,00
MUEBLES Y ENSERES	1020105		CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	30101	2.100,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	101.187,06	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102	
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107		APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108		PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303	
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109		RESERVAS	304	0,00
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	3.000,00	RESERVA LEGAL	30401	
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111		RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-30.556,12	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	0,00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113		SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501	
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020114	0,00	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502	
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011401		SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503	
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402		OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	30504	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403		RESULTADOS ACUMULADOS	306	29.774,82
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	0,00	GANANCIAS ACUMULADAS	30601	29.774,82
TERRENOS	1020201		(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602	
EDIFICIOS	1020202		RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203		RESERVA DE CAPITAL	30604	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204		RESERVA POR DONACIONES	30605	
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	0,00	RESERVA POR VALUACIÓN	30606	
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301		SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607	
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCIÓN	1020302		RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	-13.368,61
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303		GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	
PLANTAS EN PRODUCCIÓN	1020304		(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702	-13.368,61
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306				
ACTIVO INTANGIBLE	10204	0,00			
PLUSVALÍAS	1020401				
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402				
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020403				
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVO INTANGIBLE	1020404				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405				
OTROS INTANGIBLES	1020406				
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205				
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	0,00			
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601				
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602				
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603				
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	0,00			
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701				
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702				
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703				
OTRAS INVERSIONES	1020704				
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706				

SARMIENTO LEDESMA CESAR GEOVANNY
1600268575

REPRESENTANTE LEGAL

CHOCK TAPUY ALEJANDRO ESTEBAN
1600397101

CONTADOR


EL REPRESENTANTE LEGAL DECLARA QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

CERTIFICO Que el presente balance ha sido enviado electrónicamente por el Representante Legal en virtud de una Declaración de Responsabilidad firmada por éste que obvia las firmas autógrafas. Esta copia es fiel reproducción del documento que consta en nuestros archivos.

Este documento será válido sólo y únicamente con la certificación y firma del funcionario de la Superintendencia de Compañías autorizado para el efecto.

Anexo 8: Estado de Resultados

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZÓN SOCIAL	SARMIENTO & GRANIZO CONSTRUCCIONES E INDUSTRIAS AMAZONICAS CIA. LTDA.
	DIRECCIÓN	EUGENIO ESPEJO s/n Y CESLAO MARÍN
	EXPEDIENTE	2258
	RUC	1691710722001
	AÑO	2013
	FORMULARIO	SC.NIF.2258.2013.1
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DDMM/AAAA)		31/03/2014
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR US\$
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	354.346,08
VENTA DE BIENES	4101	
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4102	
CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	4103	354.346,08
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104	
REGALÍAS	4105	
INTERESES	4106	0,00
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CRÉDITO	410601	
OTROS INTERESES GENERADOS	410602	
DIVIDENDOS	4107	
GANANCIA POR MEDICIÓN A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	4108	
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4109	
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4110	
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4111	
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4112	
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4113	
GANANCIA BRUTA → SUBTOTAL A (41 - 51)	42	84.254,27
OTROS INGRESOS	43	0,00
DIVIDENDOS	4301	
INTERESES FINANCIEROS	4302	
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303	
VALUACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304	
OTRAS RENTAS	4305	
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51	270.091,81
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	228.814,05
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510101	27.650,00
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510102	
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510103	
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510104	-2.000,00
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105	154.890,00
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106	
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107	155.974,05
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108	-107.700,00
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110	
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112	
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	5102	0,00
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202	
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103	0,00
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302	
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	5104	41.277,76
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401	
DETERIORO O PÉRDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402	
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403	
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	510404	
GASTO POR GARANTÍAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406	
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407	41.277,76
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408	
GASTOS	52	97.622,88

	DE VENTA		ADMINISTRATIVOS	
GASTOS	5201	0,00	5202	79.543,90
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101		520201	36.583,99
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	520102		520202	4.102,60
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103		520203	4.194,51
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104		520204	
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105		520205	4.950,00
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106		520206	
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107		520207	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108		520208	
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109		520209	
COMISIONES	520110		520210	
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111		//////	//////
COMBUSTIBLES	520112		520212	
LUBRICANTES	520113		520213	
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	520114		520214	
TRANSPORTE	520115		520215	10.856,57
GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES)	520116		520216	3.749,69
GASTOS DE VIAJE	520117		520217	
AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	520118		520218	250,93
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119		520219	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	//////	//////	520220	529,84
DEPRECIACIONES	520121	0,00	520221	10.218,71
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101		52022101	10.218,71
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102		52022102	
AMORTIZACIONES	520122	0,00	520222	0,00
INTANGIBLES	52012201		52022201	
OTROS ACTIVOS	52012202		52022202	
GASTO DETERIORO	520123	0,00	520223	0,00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301		52022301	
INVENTARIOS	//////	//////	52022302	
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	//////	//////	52022303	
INTANGIBLES	//////	//////	52022304	
CUENTAS POR COBRAR	//////	//////	52022305	
OTROS ACTIVOS	52012306		52022306	
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	520124	0,00	520224	0,00
MANO DE OBRA	52012401		52022401	
MATERIALES	52012402		52022402	
COSTOS DE PRODUCCIÓN	52012403		52022403	
GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	520125		520225	
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	520126		520226	
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)	//////	//////	520227	
OTROS GASTOS	520128		520228	4.107,06
GASTOS FINANCIEROS			5203	18.078,98
INTERESES			520301	18.078,98
COMISIONES			520302	
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS			520303	
DIFERENCIA EN CAMBIO			520304	
OTROS GASTOS FINANCIEROS			520305	
OTROS GASTOS			5204	0,00
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS			520401	
OTROS			520402	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS -> SUBTOTAL B (A + 43 - 52)			60	-13.368,61
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			61	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS -> SUBTOTAL C (B - 61)			62	-13.368,61
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO			63	
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO -> SUBTOTAL D (C - 63)			64	-13.368,61
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO			65	
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO			66	
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS			67	
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS			71	

GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	72	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS → SUBTOTAL E (71 - 72)	73	0,00
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	74	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS → SUBTOTAL F (E - 74)	75	0,00
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	76	
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS → SUBTOTAL G (F - 76)	77	0,00
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO → SUBTOTAL H (D + G)	79	-13.368,61
PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	7901	
PARTICIPACIÓN ATRIBUIBLE A LA NO CONTROLADORA (INFORMATIVO)	7902	
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	81	0,00
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	8101	
VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	8102	
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8103	
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	8104	
REVERSIÓN DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	8105	
PARTICIPACIÓN DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	8106	
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	8107	
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	8108	
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO → SUBTOTAL I (H + 81)	82	-13.368,61
PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	8201	
PARTICIPACIÓN NO CONTROLADORA (INFORMATIVO)	8202	
GANANCIA POR ACCIÓN (SOLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA)	90	0,00
GANANCIA POR ACCIÓN BÁSICA	9001	0,00
GANANCIA POR ACCIÓN BÁSICA EN OPERACIONES CONTINUADAS	900101	
GANANCIA POR ACCIÓN BÁSICA EN OPERACIONES DISCONTINUADAS	900102	
GANANCIA POR ACCIÓN DILUIDA	9002	0,00
GANANCIA POR ACCIÓN DILUIDA EN OPERACIONES CONTINUADAS	900201	
GANANCIA POR ACCIÓN DILUIDA EN OPERACIONES DISCONTINUADAS	900202	
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	91	

SARMIENTO LEDESMA CESAR GEOVANNY
1600268575

CHOCK TAPUY ALEJANDRO ESTEBAN
1600397101

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR

EL REPRESENTANTE LEGAL DECLARA QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

CERTIFICO Que el presente balance ha sido enviado electrónicamente por el Representante Legal en virtud de una Declaración de Responsabilidad firmada por éste que obvia las firmas autógrafas. Esta copia es fiel reproducción del documento que consta en nuestros archivos.

Este documento será válido sólo y únicamente con la certificación y firma del funcionario de la Superintendencia de Compañías autorizado para el efecto.

Anexo 9: Encuesta

ENCUESTA

Encuesta sobre la aplicación de Auditoría Financiera a la Compañía Sarmiento y Granizo Construcciones e Industrias Amazónicas Cía. Ltda., por el período 01 de enero al 31 de diciembre de 2013, que permitirá un adecuado control y manejo de los recursos con eficiencia, eficacia, economía y ética.

Por favor conteste el siguiente cuestionario con un visto, en el casillero de Si o No según su criterio.

1. ¿La entidad donde es propietario, socio, accionista, gerente, empleado es de tipo comercial?

SI NO

2. Las empresas pueden o no disponer de políticas. ¿La empresa donde trabaja, dispone de políticas contables y de otro tipo?

SI NO

3. ¿Conoce y comprende que es una auditoría financiera?

SI NO

4. ¿La empresa donde es propietario, socio, accionista, gerente, empleado realiza auditorías financieras?

SI NO

5. ¿La información auditada, podría ser utilizada, para la planeación, toma de decisiones y control empresarial?

SI NO

6. La información financiera, económica y patrimonial es muy útil para los trabajadores, directivos, socios, accionistas, clientes, proveedores, acreedores, entidades supervisoras y de control. ¿Lo es mucho más si es auditada?

SI NO

7. ¿Cree que es posible que la auditoría financiera, determine la razonabilidad de la información financiera, económica y patrimonial de la compañía?

SI NO

8. *¿Cree que el adecuado control y manejo de recursos de la compañía depende de la Auditoría Financiera?*

SI NO

9. ¿Es posible que la auditoría financiera, pueda incidir en la mejora continua de la compañía?

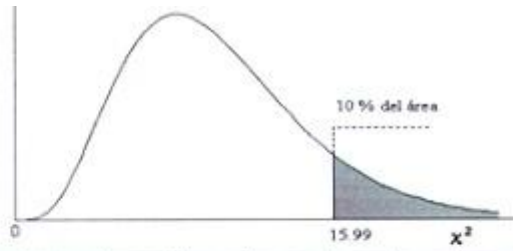
SI NO

10. Los estados financieros son documentos oficiales, formulados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados. Estos estados pueden o no ser examinados por los auditores. ¿Los estados financieros de la empresa donde trabaja son examinados por auditores independientes?

SI NO

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

Anexo 10: Tabla de grados de libertad



Ejemplo:
Para $\phi = 10$ grados de libertad

$$P[\chi^2 > 15.99] = 0.10$$

Grados de libertad

π ϕ	alfa													π ϕ
	0.995	0.99	0.975	0.95	0.9	0.75	0.5	0.25	0.1	0.05	0.025	0.01	0.005	
1	3.93E-05	1.57E-04	9.82E-04	3.93E-03	1.58E-02	0.102	0.455	1.323	2.71	3.84	5.02	6.63	7.88	1
2	1.00E-02	2.01E-02	5.06E-02	0.103	0.211	0.575	1.386	2.77	4.61	5.99	7.38	9.21	10.60	2
3	7.17E-02	0.115	0.216	0.352	0.584	1.213	2.37	4.11	6.25	7.81	9.35	11.34	12.84	3
4	0.207	0.297	0.484	0.711	1.064	1.923	3.36	5.39	7.78	9.49	11.14	13.28	14.86	4
5	0.412	0.554	0.831	1.145	1.610	2.67	4.35	6.63	9.24	11.07	12.83	15.09	16.75	5
6	0.676	0.872	1.237	1.635	2.20	3.45	5.35	7.84	10.64	12.59	14.45	16.81	18.55	6
7	0.989	1.239	1.690	2.17	2.83	4.25	6.35	9.04	12.02	14.07	16.01	18.48	20.3	7
8	1.344	1.647	2.18	2.73	3.49	5.07	7.34	10.22	13.36	15.51	17.53	20.1	22.0	8
9	1.735	2.09	2.70	3.33	4.17	5.90	8.34	11.39	14.68	16.92	19.02	21.7	23.6	9
10	2.16	2.56	3.25	3.94	4.87	6.74	9.34	12.55	15.99	18.31	20.5	23.2	25.2	10
11	2.60	3.05	3.82	4.57	5.58	7.58	10.34	13.70	17.28	19.68	21.9	24.7	26.8	11
12	3.07	3.57	4.40	5.23	6.30	8.44	11.34	14.85	18.55	21.0	23.3	26.2	28.3	12
13	3.57	4.11	5.01	5.89	7.04	9.30	12.34	15.98	19.81	22.4	24.7	27.7	29.8	13
14	4.07	4.66	5.63	6.57	7.79	10.17	13.34	17.12	21.1	23.7	26.1	29.1	31.3	14
15	4.60	5.23	6.26	7.26	8.55	11.04	14.34	18.25	22.3	25.0	27.5	30.6	32.8	15
16	5.14	5.81	6.91	7.96	9.31	11.91	15.34	19.37	23.5	26.3	28.8	32.0	34.3	16
17	5.70	6.41	7.56	8.67	10.09	12.79	16.34	20.5	24.8	27.6	30.2	33.4	35.7	17
18	6.26	7.01	8.23	9.39	10.86	13.68	17.34	21.6	26.0	28.9	31.5	34.8	37.2	18
19	6.84	7.63	8.91	10.12	11.65	14.56	18.34	22.7	27.2	30.1	32.9	36.2	38.6	19
20	7.43	8.26	9.59	10.85	12.44	15.45	19.34	23.8	28.4	31.4	34.2	37.6	40.0	20
21	8.03	8.90	10.28	11.59	13.24	16.34	20.3	24.9	29.6	32.7	35.5	38.9	41.4	21
22	8.64	9.54	10.98	12.34	14.04	17.24	21.3	26.0	30.8	33.9	36.8	40.3	42.8	22
23	9.26	10.20	11.69	13.09	14.85	18.14	22.3	27.1	32.0	35.2	38.1	41.6	44.2	23
24	9.89	10.86	12.40	13.85	15.66	19.04	23.3	28.2	33.2	36.4	39.4	43.0	45.6	24
25	10.52	11.52	13.12	14.61	16.47	19.94	24.3	29.3	34.4	37.7	40.6	44.3	46.9	25
26	11.16	12.20	13.84	15.38	17.29	20.8	25.3	30.4	35.6	38.9	41.9	45.6	48.3	26
27	11.81	12.88	14.57	16.15	18.11	21.7	26.3	31.5	36.7	40.1	43.2	47.0	49.6	27
28	12.46	13.56	15.31	16.93	18.94	22.7	27.3	32.6	37.9	41.3	44.5	48.3	51.0	28
29	13.12	14.26	16.05	17.71	19.77	23.6	28.3	33.7	39.1	42.6	45.7	49.6	52.3	29
30	13.79	14.95	16.79	18.49	20.6	24.5	29.3	34.8	40.3	43.8	47.0	50.9	53.7	30
40	20.7	22.2	24.4	26.5	29.1	33.7	39.3	45.6	51.8	55.8	59.3	63.7	66.8	40
50	28.0	29.7	32.4	34.8	37.7	42.9	49.3	56.3	63.2	67.5	71.4	76.2	79.5	50
60	35.5	37.5	40.5	43.2	46.5	52.3	59.3	67.0	74.4	79.1	83.3	88.4	92.0	60
70	43.3	45.4	48.8	51.7	55.3	61.7	69.3	77.6	85.5	90.5	95.0	100.4	104.2	70
80	51.2	53.5	57.2	60.4	64.3	71.1	79.3	88.1	96.6	101.9	106.6	112.3	116.3	80
90	59.2	61.8	65.6	69.1	73.3	80.6	89.3	98.6	107.6	113.1	118.1	124.1	128.3	90
100	67.3	70.1	74.2	77.9	82.4	90.1	99.3	109.1	118.5	124.3	129.6	135.8	140.2	100
Z_{α}	-2.58	-2.33	-1.96	-1.64	-1.28	-0.674	0.000	0.674	1.282	1.645	1.96	2.33	2.58	Z_{α}