



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Auditoría financiera al Sindicato de Choferes Profesionales de Arenillas,  
periodo 2020**

**Trabajo de titulación para optar al título de Ingeniero en Contabilidad y  
Auditoría C.P.A.**

**Autor:**

Vasconez Bastidas, Oscar Daniel

**Tutor:**

Dr. Jhony Rodrigo Zavala Heredia

**Riobamba, Ecuador. 2023**

## **DERECHOS DE AUTORÍA**

Yo, OSCAR DANIEL VÁSCONEZ BASTIDAS con C.I. 180490613-7, soy responsable de los contenidos, ideas, conclusiones, recomendaciones y resultados de la presente investigación con el tema: "AUDITORÍA FINANCIERA AL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE ARENILLAS, PERIODO 2020", los mismos derechos de autoría pertenecen a la Universidad Nacional de Chimborazo.



**Oscar Daniel Vásquez Bastidas**

C.I: 1804906137

## DICTAMEN FAVORABLE DEL TUTOR Y MIEMBROS DEL TRIBUNAL

Quienes suscribimos, catedráticos designados Miembros del Tribunal de Grado del trabajo de investigación **“AUDITORÍA FINANCIERA AL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE ARENILLAS, PERIODO 2020”**, presentado por **Oscar Daniel Vásquez Bastidas**, con cédula de identidad número 180490613-7, emitimos el DICTAMEN FAVORABLE, conducente a la APROBACION de la titulación. Certificamos haber revisado y evaluado el trabajo de investigación escrito y cumplida la sustentación por parte de su autor; no teniendo más nada que observar.

De conformidad a la normativa aplicable firmamos, en Riobamba, 31 de Mayo de 2023.

Mgs. Lorena López  
**MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE  
GRADO**



Firma

Mgs. Mariana Puente  
**MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE  
GRADO**



Firma

Dr. Jhony Rodrigo Zavala Heredia  
**TUTOR**



Firma

## CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL

Quienes suscribimos, catedráticos designados Miembros del Tribunal de Grado para la evaluación del trabajo de investigación **“AUDITORIA FINANCIERA AL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE ARENILLAS, PERIODO 2020”**, presentado por el Sr. **Oscar Daniel Vásconez Bastidas**, con cédula de identidad número **1804906137**, bajo la tutoría del Dr. Jhony Rodrigo Zavala Heredia; Certificamos que recomendamos la **APROBACIÓN** de este con fines de titulación. Previamente se ha evaluado el trabajo de investigación y escuchada la sustentación por parte de su autor, no teniendo más nada que observar

De conformidad a la normativa aplicable firmamos, en Riobamba, 31 de Mayo de 2023.

**Presidente del Tribunal de Grado**

Mgs. Marco Moreno

  
Firma

**Miembro del Tribunal de Grado**

Mgs. Lorena López

  
Firma

**Miembro del Tribunal de Grado**

Mgs. Mariana Puente

  
Firma

## CERTIFICADO ANTI PLAGIO



Dirección  
Académica  
VICERRECTORADO ACADÉMICO

*en movimiento*



UNACH-RGF-01-04-08.15  
VERSIÓN 01: 06-09-2021

# CERTIFICACIÓN

Que, **VASCONEZ BASTIDAS OSCAR DANIEL** con CC: **1804906137**, estudiante de la Carrera **CONTABILIDAD Y AUDITORIA C.P.A.**, Facultad de **CIENCIAS POLITICAS Y ADMINISTRATIVAS**; ha trabajado bajo mi tutoría el trabajo de investigación titulado **"AUDITORÍA FINANCIERA AL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE ARENILLAS, PERIODO 2020"**, cumple con el 5 %, de acuerdo al reporte del sistema Anti plagio **URKUND**, porcentaje aceptado de acuerdo a la reglamentación institucional, por consiguiente autorizo continuar con el proceso.

Riobamba, 25 de Marzo de 2023



JHONY RODRIGO  
ZAVALA HEREDIA

Dr. JHONY RODRIGO ZAVALA HEREDIA  
TUTOR

## **DEDICATORIA**

Mi trabajo de titulación está dedicado a Dios por guiarme durante este proceso, por darme la oportunidad de terminar mis estudios profesionales y guiarme durante toda mi vida.

A mi hija *Nathaly Fiorella* que es el motor que promueve mi vida, mis metas, mis sueños y sobre todo me ha regalado su tiempo para seguir luchando con esmero y dedicación, te amo mi amor.

A mi querida *Nathaly Bustamante Narváez* por ser mi apoyo incondicional pues con sus palabras de cariño y comprensión ha permitido que logre nuevas metas tanto personales como profesionales.

A mi madre *Alexandra Bastidas* por el apoyo incondicional recibido durante mi desarrollo profesional ya que con sus enseñanzas y palabras de afecto ha hecho que día a día me supere como persona.

Y a toda mi familia. ....

*Oscar Vásquez*

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a;

Dios por permitirme vivir cada día de mi vida, darme la fuerza y valentía para hacer este sueño realidad, quien ha forjado mi camino y me ha dirigido durante el trayecto de mi vida

A la Universidad Nacional de Chimborazo, Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas por haberme formado académicamente impartiendo sus conocimientos por medio de excelentes docentes.

Al Sindicato de Choferes Profesionales de Arenillas por haber permitido realizar la investigación en sus instalaciones.

Y finalmente quiero expresar mi más grande y profundo agradecimiento al Master Jhony Rodrigo Zavala Heredia, principal colaborador durante el proceso, quien, con su conocimiento, paciencia y sus mejores actitudes me supo guiar y colaborar para poder culminar el proyecto de investigación.

*Oscar Vásquez*

## ÍNDICE DE CONTENIDO

DERECHOS DE AUTORÍA

DICTAMEN FAVORABLE DEL TUTOR Y MIEMBROS DEL TRIBUNAL

CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL

CERTIFICADO ANTI PLAGIO

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

ÍNDICE DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS

ÍNDICE DE FIGURAS

ÍNDICE DE ANEXOS

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCIÓN..... 13

CAPÍTULO I..... 14

1.MARCO REFERENCIAL ..... 14

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA ..... 14

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA..... 15

1.3 JUSTIFICACIÓN ..... 15

1.4 OBJETIVOS ..... 15

1.4.1 Objetivo General..... 15

1.4.2 Objetivos Específicos ..... 15

CAPÍTULO II..... 16

2.MARCO TEÓRICO ..... 16

2.1 Antecedentes Estado del Arte ..... 16

2.2 Bases teóricas..... 16

2.1.1 Auditoría financiera..... 16

2.1.2 Características de la auditoría financiera..... 17

2.1.3 Fases de auditoría ..... 17

2.1.4 Papeles de trabajo ..... 17

2.1.5 Hallazgos de la auditoría ..... 17

2.1.6 Estados financieros ..... 18

2.1.7 Razonamiento de los estados financieros ..... 18

2.1.8 Estados financieros ..... 18



2.1.9	Control interno.....	18
2.1.10	Componentes del control interno.....	19
2.2.1	Sindicato de Choferes Profesionales de Arenillas.....	19
CAPÍTULO III .....		21
3.METODOLOGÍA.....		21
3.1	Método.....	21
3.2	Tipo de investigación.....	21
3.3	Enfoque de la investigación.....	21
3.4	Nivel de la investigación.....	21
3.5	Diseño de la investigación.....	21
3.6	Determinación de la población y muestra.....	22
3.7	Técnicas de recolección.....	22
3.8	Determinación de los instrumentos de la recolección de la información.....	22
3.9	Técnicas de procedimiento e interpretación de los datos.....	22
CAPÍTULO IV .....		23
4.ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....		23
4.1.	FASE I: PLANIFICACIÓN.....	23
4.1.1	Planificación Preliminar - Especifica.....	23
4.2.	FASE II: EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA.....	25
4.3.	FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS.....	50
CAPÍTULO V .....		55
5.CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....		55
5.1	Conclusiones.....	55
5.2	Recomendaciones.....	55
BIBLIOGRAFÍA.....		56
ANEXOS.....		58

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1.</b> Ingresos operacionales de la Institución en los últimos 3 años. ....	14
<b>Tabla 2.</b> Características de la auditoría financiera. ....	17
<b>Tabla 3.</b> Elementos del hallazgo de auditoría. ....	18
<b>Tabla 4.</b> Componentes del control Interno. ....	19

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1.</b> Organigrama estructural del Sindicato de Choferes Profesionales de Arenillas. ....	20
---	----

## ÍNDICE DE ANEXOS

<b>Anexo A:</b> Encuesta. ....	58
<b>Anexo B:</b> Información general de la empresa. ....	60
<b>Anexo C:</b> Administración de la Auditoría. ....	63
<b>Anexo D:</b> Papeles de trabajo Planificación Preliminar. ....	64
<b>Anexo E:</b> Papeles de trabajo Planificación Específica. ....	67

## RESUMEN

Este proyecto de investigación titulado: AUDITORÍA FINANCIERA AL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE ARENILLAS, PERÍODO 2020, fue realizado con el objetivo de analizar la razonabilidad de los estados financieros, que mediante la aplicación de herramientas y procedimientos de Auditoría permiten garantizar el manejo, regulación y control de los estados financieros del sindicato.

La Auditoría Financiera se desarrolló mediante cuatro fases: Fase I: Planificación Preliminar; Fase II: Planificación Específica; Fase III: Ejecución y Fase IV: Comunicación de Resultados, que mediante métodos de auditoría permitió establecer el nivel de riesgo y confianza de control interno de los procesos y registros administrativos y financieros que maneja el sindicato, además del análisis de cada uno de componentes específicos de las cuentas que constituyen los estados financieros, con el fin de obtener hallazgos que fueron encontrados durante el proceso de ejecución, los cuales permitieron emitir un informe final en el cual se determina la razonabilidad de los estados financieros del sindicato durante el período auditado, además del establecimiento de recomendaciones dirigidas a los directivos para una adecuada toma de decisiones.

**Palabras claves:** Auditoría Financiera, Fases, Razonabilidad, Hallazgos, Informe Final.

## ABSTRACT

The current project entitled: FINANCIAL AUDIT OF "SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE ARENILLAS" PERIOD 2020, was carried out to analyze the reasonableness of the financial statements, which through the application of Audit tools and procedures allow guaranteeing the management, regulation, and control of the financial statements of the union.

The researcher developed the Financial Audit through four phases: Phase I: Preliminary Planning; Phase II: Specific Planning; Phase III: Execution; and Phase IV: Communication of Results; audit methods allowed for establishing the level of risk and confidence of internal control of the administrative and financial processes and records managed by the union. Besides the analysis of each of the specific components of the accounts that constitute the financial statements, to obtain findings that were found during the execution process, which allowed issuing a final report in which the reasonableness of the union's financial statements during the audited period is determined, in addition of the establishment of recommendations addressed to managers for adequate decision-making.

**Keywords:** Financial Audit, Reasonableness, Findings, Final Report.



**Reviewed by:**

Mgs. Jessica María Guaranga Lema

**ENGLISH PROFESSOR**

C.C. 0606012607

## INTRODUCCIÓN

La presente investigación trata de una auditoría financiera y su incidencia en la razonabilidad de los estados financieros del Sindicato de Choferes Profesionales de Arenillas período 2020, el estudio tuvo como finalidad aportar con soluciones que ayuden al crecimiento de la entidad. Es importante mencionar que la auditoría financiera es un proceso sistemático y ordenado que permite verificar la razonabilidad de los saldos de las cuentas que forman parte de los estados financieros, la misma que se desarrolla en tres fases: Planificación, Ejecución y Comunicación de resultados (Pacheco, et al., 2019). Además, la auditoría tiene un papel primordial en una entidad, esto se debe a que es la encargada de evaluar y mejorar la eficiencia de los procesos de una organización con el fin de optimizar los recursos financieros, humanos y tecnológicos que ayudan a la entidad al cumplimiento de sus objetivos institucionales que permiten lograr un crecimiento oportuno.

Es importante indicar que la aplicación correcta de controles contables permite demostrar, la situación financiera y económica a través de los estados financieros que muestran los datos valuados y/o clasificados con criterios profesionales homogéneos, lo cual incide en la razonabilidad de la información, los resultados y la credibilidad de las empresas (Guerra J. , 2018). Con estos antecedentes se procedió con el desarrollo de los programas y procedimientos de auditoría relativos a cada fase, obteniendo como resultado final los hallazgos de auditoría sustentados en los respectivos papeles de trabajo. Al final de la investigación los resultados se comunicaron a la gerencia a través de un informe de auditoría que contiene la opinión, las conclusiones y recomendaciones que permitirá el mejoramiento de la adecuada toma de decisiones en la organización, (Farfán, 2018).

# CAPÍTULO I

## 1. MARCO REFERENCIAL

### 1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Actualmente el proceso de transformación que trae consigo los avances tecnológicos, la automatización de los procesos, el desarrollo económico, el crecimiento de muchas empresas, dificulta la permanencia y el progreso de los negocios en su entorno. Las exigencias implícitas en estos cambios hacen indispensable que las unidades empresariales estén preparadas para gestionar sus recursos financieros de manera adecuada; de forma tal, que se tomen decisiones financieras racionales acordes con los objetivos de la empresa.

Sin embargo, las organizaciones son vulnerables a sufrir algún desequilibrio financiero imprevisto, caracterizado por insolvencia y poca liquidez, como producto de políticas financieras poco efectivas o por deficiencias en el desempeño estratégico, administrativo, productivo o financiero; por lo tanto, toda empresa debe conocer su condición económica y financiera para identificar los problemas existentes, variaciones importantes y los factores que los ocasionan, para ello debe disponer de herramientas apropiadas que le permitan detectar los errores y aplicar los correctivos adecuados, predecir el futuro y lograr una planeación más idónea.

Este es el caso del Sindicato de Choferes Profesionales de Arenillas, pues el problema principal de esta institución está relacionado con la reducción de los ingresos, debido a que en los últimos años ha existido una disminución del número de estudiantes que ingresan a capacitarse; por lo que se evidencia afectaciones en el estado de resultado, generando variaciones negativas en los últimos años como se muestra a continuación en:

**Tabla 1.** Ingresos operacionales de la Institución en los últimos 3 años.

Saldo Ingresos Operacionales			ANÁLISIS 2018; 2019		ANÁLISIS 2019; 2020	
2018	2019	2020	Variación absoluta	Variación relativa	Variación absoluta	Variación relativa
<b>\$328.562,86</b>	\$ 260.962,35	\$ 193.411,35	<b>-\$67.600,51</b>	<b>-25,90%</b>	<b>\$ -67.551,00</b>	<b>-34,93%</b>

*Nota:* Análisis Horizontal de Ingresos Operacionales

Tomando en cuenta que en el sindicato al no haberse ejecutado auditorías financieras existe la posibilidad que la entidad proporcione información cuestionable incumpliendo políticas empresariales básicas, así como también una inadecuada toma de decisiones por parte de la entidad, ocasionando que el manejo de sus registros e información sean incorrectos debido a que las autoridades competentes de la empresa no consideran la normativa vigente, por ende se presenta una deficiente estructura contable e incumplimiento a los principios de contabilidad generalmente aceptados, por lo que es necesario realizar una auditoría para determinar los posibles hallazgos y plasmarlos en el informe con el objetivo de ayudar al desarrollo de la entidad.

Por lo tanto, en función a lo expuesto anteriormente afecta a la razonabilidad de los estados financieros, tomando en cuenta que no se ha realizado auditorías de ningún tipo en esta institución y solo cuentan con una comisión fiscalizadora formada por los mismos socios de la entidad que realiza las revisiones. Es decir, no existe un criterio profesional independiente sobre las cuentas anuales.

## **1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

¿Cómo la Auditoría Financiera influye en la determinación de la razonabilidad de los estados financieros en el Sindicato de Choferes Profesionales de Arenillas, período 2020?

## **1.3 JUSTIFICACIÓN**

El Sindicato de Choferes Profesionales de Arenillas, provincia de El Oro, es una institución cuya actividad principal es la formación de conductores profesionales de alta calidad, cuya formación está vinculada a valores humanísticos, morales y culturales que contribuyen al bienestar y al desarrollo sostenible del cantón, la provincia y el país.

Por lo tanto, la realización de esta investigación es importante, ya que tiene como fin apoyar el desarrollo económico y financiero de la institución, puesto que requiere de resultados financieros reales para poder cumplir con su compromiso de contribuir al desarrollo de la comunidad, y por lo tanto se compromete a seguir ofreciendo la mejor calidad de servicio. El objetivo principal de la auditoría propuesta se basa en verificar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera presentada y, a partir del informe de auditoría formular conclusiones y recomendaciones razonables que mejoren la eficacia operativa y el mejoramiento de control de los procesos contables y financieros.

Además, este tema de investigación pretende presentar los resultados del análisis de la auditoría financiera a través de un informe final que sirva de herramienta para tomar las decisiones adecuadas; a pesar de que el sindicato si ha realizado auditorías anteriormente no han sido periódicas, obtenido como resultado que la información financiera no se considera exacta ni veraz, en la institución aún existen riesgos de perdida y retrasos innecesarios, a pesar de que se ha tratado de mantener una eficacia en los controles internos existentes para evitar errores.

## **1.4 OBJETIVOS**

### **1.4.1 Objetivo General**

- Realizar una auditoría financiera al Sindicato de Choferes Profesionales de Arenillas, período 2020.

### **1.4.2 Objetivos Específicos**

- Desarrollar las fases de auditoría financiera por medio de la aplicación de técnicas y procedimientos que permitan determinar los hallazgos existentes.
- Establecer la razonabilidad de los estados financieros.

## CAPÍTULO II

### 2. MARCO TEÓRICO

#### 2.1 Antecedentes Estado del Arte

Para el desarrollo del presente proyecto de investigación se revisó varias fuentes bibliográficas, los cuales se desarrollan a continuación:

Según Chávez (2019), en su trabajo de investigación titulado “Auditoría Financiera al Sindicato de Choferes Profesionales “4 de octubre” del cantón Penipe, para determinar la razonabilidad de los estados financieros, periodo 2017” tiene como objetivo “Realizar una Auditoría Financiera para determinar la Razonabilidad de los Estados Financieros en el Sindicato de Choferes Profesionales. Concluye que no se acoge a las disposiciones establecidas en el estatuto de la institución y no cuenta con un manual de control interno, además que el nivel de control interno afecta a los empleados al realizar sus actividades por lo que no se ha dado acciones correctivas a los errores que presenta la información financiera.

Por otro lado, el autor Reyes (2019), en su trabajo de titulación denominado “Auditoría Integral al Sindicato de Choferes Profesionales de Pastaza en el periodo 2017”, tuvo como objetivo realizar una Auditoría Integral al Sindicato de Choferes Profesionales de la Provincia de Pastaza del periodo 2017, para determinar el mejoramiento del control de la calidad y calidez de la gestión realizada, con el cumplimiento de normas y regulaciones aplicables a la entidad. Se aplicó un diseño de paradigma mixto, que permitió cualitativamente obtener información estadística y por otra parte el cualitativo al recolectar y analizar datos sin medición numérica. Concluye que se debe tomar considerar la planificación, conclusiones y recomendaciones detalladas en el informe final que deben ser de cumplimiento obligatorio para la mejora de sus procedimientos administrativos dentro de la institución.

#### 2.2 Bases teóricas

##### 2.1.1 Auditoría financiera

La auditoría financiera examina los estados financieros y a través de ellos las operaciones financieras realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional, si dichos estados presentan buena situación financiera, valorando los resultados de las operaciones, las variaciones en el capital contable y las inversiones de capital, (Hurtado et al. , 2018). Por otro lado, el autor Hurtado (2019), manifiesta que la auditoría financiera examina los estados financieros y a través de ellos las operaciones financieras realizadas por el ente contable. En conclusión, la auditoría financiera es un examen o análisis que se realiza a la información que posee una empresa la cual se encuentra plasmada en los estados financieros.



## 2.1.2 Características de la auditoría financiera

**Tabla 2.** *Características de la auditoría financiera.*

<b>Características</b>	<b>Definiciones</b>
Objetiva	El auditor reconoce hechos reales amparados en evidencias comprobadas.
Sistemática	Su ejecución es convenientemente proyectada.
Profesional	Es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que se encuentren capacitados, tenga práctica y preparaciones en el área de auditoría financiera.
Específica	Se encarga de la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, comprobaciones, análisis e indagaciones.
Normativa	Comprueba que las operaciones congreguen los requisitos de legalidad, veracidad y posesión, evalúa las operaciones examinadas.
Decisoria	Finalmente se elabora un informe escrito que abarca el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información demostrada en los estados financieros, acotaciones, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos descubiertos en el lapso del examen.

*Nota:* Elaboración en base al autor (Montes et al., 2021).

## 2.1.3 Fases de auditoría

Según el autor Hernandez (2019), establece que la gestión de auditoría debe estar debidamente programada:

- Conocimiento Preliminar. – permite obtener información general sobre la entidad y las principales actividades, a fin de identificar su situación actual.
- Planificación Específica. – se debe evaluar el control interno para obtener información adicional y seleccionar los procedimientos de auditoría.
- Ejecución. – en esta etapa se ejecuta propiamente la auditoría, en la cual se debe obtener evidencias suficientes, competentes y relevantes.
- Comunicación de resultados. –en esta fase se procede con la redacción del informe de auditoría en conjunto con todo el equipo de auditoría (Gutiérrez et al., 2020).

## 2.1.4 Papeles de trabajo

Los papeles de trabajo son los documentos en los que el auditor registra los datos e información obtenidos durante su examen y los resultados obtenidos de las pruebas realizadas (Alatrística, 2018).

## 2.1.5 Hallazgos de la auditoría

Elementos del hallazgo de la auditoría según Restrepo (2018), alude que la mayoría de las normas técnicas que regulan los procesos de auditoría establece que los hallazgos de auditoría se integran por cuatro elementos: el criterio, la condición, la causa y el efecto.

**Tabla 3.** Elementos del hallazgo de auditoría

Elemento	Definición
<b>Condición</b>	Párrafo en el cual el auditor describe la situación deficiente encontrada.
<b>Criterio</b>	Párrafo en el que el auditor detalla el estándar contra el cual ha medido o comparado la condición.
<b>Causa</b>	Párrafo donde el auditor detalla las razones por las cuales, a su juicio, ocurrió la condición observada.
<b>Efecto</b>	Es la consecuencia real o potencial, cuantitativa o cualitativa de la condición descrita.

*Nota:* Obtenido a base del autor Restrepo (2018)

### 2.1.6 Estados financieros

Los estados financieros son un informe resumido que muestra cómo una empresa ha utilizado los fondos que le confían sus accionistas y acreedores, y cuál es su situación financiera actual (Ludwing, 2021).

### 2.1.7 Razonamiento de los estados financieros

Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos (IFRS Foundation, 2019).

### 2.1.8 Estados financieros

**Balance General o Estado de Situación Financiera:** El balance general es un informe de la posición financiera del negocio de la granja en un momento específico.

Enumera los activos, pasivos y valor neto o capital (capital del propietario) y representa una instantánea del negocio de la granja en una fecha determinada (Carrera et al., 2018).

**Estado de Resultados:** Los estados de resultados son uno de los estados financieros básicos más importantes para las empresas, junto al estado de flujo de caja y al balance general. (Castillo, 2019).

### 2.1.9 Control interno

El control interno es una herramienta que permite a los miembros de la organización actuar bajo principios de razonabilidad y seguridad en la actividad empresarial, mientras que la gestión de calidad aspira a que se logren altos estándares de calidad en la prestación de servicios, evidenciados en los niveles de satisfacción, tanto de clientes internos como externos (Torres, 2021).

### 2.1.10 Componentes del control interno

Para Mendoza Zamora (2018), el control interno está compuesto por cinco componentes, los cuales están relacionados entre sí debido a que todos se encuentran orientados al cumplimiento de los objetivos de la entidad, brindando información que permita analizar los procesos y recomendar medidas correctivas de aquellos procesos que no se estén desarrollando de forma óptima en la entidad. Estos componentes son:

**Tabla 4.** Componentes del control Interno

Componente	Definición
<b>Entorno (o ambiente) de control.</b>	Cabe mencionar que el ambiente de control determina el nivel estructural y disciplinario de la empresa,
<b>Valoración de riesgo</b>	Comprende una evaluación realizada por parte del auditor donde se detecten los posibles riesgos de la entidad existentes en sus procesos internos
<b>Sistemas de información</b>	Identificación de los procedimientos que la entidad posee para llevar a cabo sus funciones, a fin de reconocer los principales elementos de riesgo
<b>Actividades de control</b>	Estas abarcan las políticas y procedimientos que la entidad establece con la finalidad de garantizar que los planes de control.
<b>Seguimiento (o monitoreo) de los controles.</b>	Se encarga de medir la eficacia que ha generado la implementación del control interno

*Nota:* Elaboración en base al autor (Zamora, 2018).

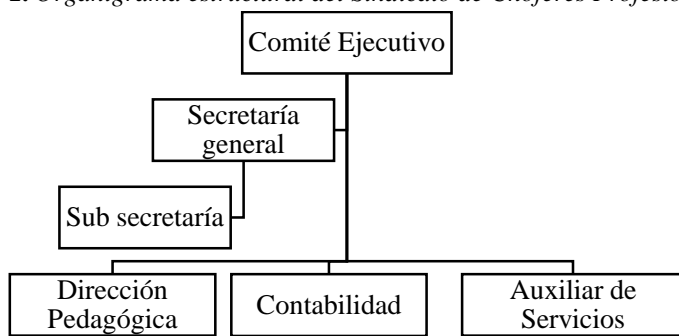
### 2.2.1 Sindicato de Choferes Profesionales de Arenillas

**Generalidades:** El Sindicato de Choferes Profesionales de Arenillas es una empresa sin fines de lucro del sector Sindicato de Choferes con oficinas en la ciudad de Arenillas, provincia de El Oro, ubicadas en las calles República del Ecuador y la Av. José Moncada Sánchez El acta constitutiva del sindicato cantonal de choferes profesionales de arenillas provincia del ORO indica que en arenillas el 05 de febrero de 1974 se reunieron treinta y dos Choferes profesionales, a las 21:00 en el local del Control de Transporte Mixto Arenillas, se reúne la asamblea general, con la finalidad de constituir el Sindicato Cantonal de Choferes Profesionales de Arenillas, entidad clasista que propenderá a la unidad, defensa y mejoramiento de la clase profesional del volante.

#### Organigrama Estructural

La estructura Organizacional del Sindicato de Choferes Profesionales de Arenillas se encuentra resumida en la Ilustración 2:

**Figura 1.** Organigrama estructural del Sindicato de Choferes Profesionales de Arenillas.



*Nota:* Organigrama proporcionado por el Sindicato de Choferes Profesionales de Arenillas.

## CAPÍTULO III

### 3. METODOLOGÍA

#### 3.1 Método

**Método deductivo:** El método deductivo “Es el modelo de investigación dominante en las ciencias sociales”, (Almendáriz et al., 2018). Es decir el estudio partió de un conocimiento general a particular.

#### 3.2 Tipo de investigación

**Investigación de campo:** La presente investigación se trabajó directamente en el Sindicato de Choferes Profesionales de Arenillas.

**Investigación documental:** Se utilizó la investigación documental la cual permite analizar los documentos recopilados en el Sindicato de Choferes con el objetivo de reconocer y revelar los errores que se encuentran en dichos documentos. (Almendáriz et al., 2018).

#### 3.3 Enfoque de la investigación

**Enfoque Cuantitativo:** La investigación cuantitativa implicó la recopilación y análisis de datos cuantitativos, (Herbas, 2018). De esta manera en la presente investigación se utilizó el instrumento de la encuesta que se derivara del tema de estudio.

**Enfoque Cualitativo:** Mediante la aplicación de las fases de auditoría se recopiló información de los estados financieros del Sindicato permitiendo comprender los problemas y errores que existen en la institución (Sánchez, 2019).

#### 3.4 Nivel de la investigación

**Exploratoria:** Este tipo de investigación se utilizó al momento de plantear los instrumentos de análisis (entrevista - cuestionario (Herba, 2018, pág. 23)).

**Descriptiva:** Para este estudio se aplicó al medir el nivel de interacción entre la variable independiente y dependiente, lo cual permitió desarrollar el análisis e interpretación de resultados (Guerra H. , 2018).

#### 3.5 Diseño de la investigación

**No experimental:** En el presente estudio se aplicó el diseño no experimental, debido a que en el proceso de investigación no se manipuló la información, por tal motivo los hechos se observaron tal y como se presentaron, (Guevara, 2020).

### **3.6 Determinación de la población y muestra**

**Población:** La población del estudio es: Comité ejecutivo, Secretaría general, Secretaría, Dirección pedagógica, Contabilidad, Auxiliar de servicios. Así también se, se utilizó una población documental la cual está representada por los estados financieros.

**Muestra:** No se aplicó el cálculo de la muestra, se trabajó con personas del Sindicato de Choferes Profesionales de Arenillas.

### **3.7 Técnicas de recolección**

**Encuesta:** Una encuesta es una técnica de recolección de información fuente, que fue aplicada al departamento de administrativo y financiero del Sindicato de Choferes

### **3.8 Determinación de los instrumentos de la recolección de la información**

**Cuestionario:** Un cuestionario es un tipo de instrumento de encuesta que presenta preguntas y/o afirmaciones (De la Cruz y Gordillo , 2021). Se utilizó un cuestionario aplicando preguntas cerradas sobre el tema Auditoría Financiera al Sindicato de Choferes Profesionales de Arenillas.

### **3.9 Técnicas de procedimiento e interpretación de los datos**

En el desarrollo de la investigación se aplicó el cuestionario el cual fue ejecutado a la población antes establecida del Sindicato de Choferes Profesionales de Arenillas.

## CAPÍTULO IV

### 4. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS



SINDICATO DE CHOFERES  
PROFESIONALES DE ARENILLAS

ARCHIVO CORRIENTE

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020

PP  
1/1

#### 4.1. FASE I: PLANIFICACIÓN

##### 4.1.1 Planificación Preliminar - Especifica

#### AUDITORÍA FINANCIERA

Programa de Trabajo Planificación Preliminar					
<b>Objetivos:</b> Obtener información general de la entidad. Emitir el memorando de planificación preliminar.					
N°	Procedimiento	Ref. P/T	Elaborado por	Revisado por	Observaciones
1	Realice un recorrido preliminar por las instalaciones de la institución.	PP-1 1/1	ODVB	JRZH	
2	Entrevista con el Secretario General Director Administrativo.	PP-2 1/1	ODVB	JRZH	
3	Informe de la Planificación Preliminar.	PP-3 2/2	ODVB	JRZH	
4	Elabore el Memorando de Planificación Preliminar	PP-4 2/2	ODVB	JRZH	
Programa de Trabajo Planificación Especifica					
<b>Objetivos:</b> Analizar el control interno Establecer el nivel de confianza y riesgo.					
N°	Procedimiento	Ref. P/T	Elaborado por	Revisado por	Observaciones
1	Realizar el análisis de Control Interno	PE-1 1/1	ODVB	JRZH	
2	Elaborar la Matriz de Análisis por Componentes.	PE-2 1/1	ODVB	JRZH	
3	Determinar el nivel de confianza y riesgo.	PE-3 1/1	ODVB	JRZH	
4	Informe sobre la estructura de control interno.	PE-4 1/1	ODVB	JRZH	

Equipo de Trabajo		Fecha
Elaborado por:	O. D. V. B.	15/12/2022
Revisado por:	J. R. Z. H.	15/12/2022

---

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**Informe sobre la estructura de control interno**

Arenillas, 20 diciembre 2022

Señor

Bolívar Rojas Cabrera  
SECRETARIO GENERAL DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE  
ARENILLAS

**ASUNTO:** INFORME SOBRE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO

**Estimado cliente:**

En la Auditoría Financiera aplicada a los estados financieros del SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE ARENILLAS, realizada con datos del período 2020, en el cual se realizó el análisis de la estructura de control interno a la organización, el mismo que tiene presenta algunas debilidades las cuales se considera deben ser comunicadas, con el fin de que sean conocidas y reportadas inmediatamente al nivel directivo. Por tal motivo, los comentarios hacen referencia en relación con los aspectos administrativos, financieros y contables, además de la razonabilidad de la información financiera y se entrega las recomendaciones que son obtenidas de las debilidades detectadas durante la realización de la auditoría a los estados financieros, indicando que ciertos documentos financieros no fueron proporcionados para evaluación.

Se adjunta el informe técnico de evaluación de control interno y el dictamen de Auditoría.

Atentamente,



Oscar Daniel Vásquez  
Estudiante Auditor

<b>Equipo de Trabajo</b>		<b>Fecha</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>O. D. V. B.</b>	<b>20/12/2022</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>J. R. Z. H.</b>	<b>20/12/2022</b>



## 4.2. FASE II: EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

### Programas Específicos de la Fase de Ejecución

#### AUDITORÍA FINANCIERA

#### SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE ARENILLAS

#### PERÍODO 2020

**Objetivos:**

- Establecer los procedimientos y actividades de auditoría específicos.
- Analizar la información aplicando técnicas y procedimiento de auditoría.
- Determinar y desarrollar los posibles hallazgos.

Nº	Procedimiento	Ref.P/T	Elabo rado por	Revisado por	Observaciones
1	Preparar el programa específico de Activo Corriente.	EJ-1 A 1/1	OD VB	JRZH	
	Preparar el programa específico de Pasivos	EJ-2 AA 1/1	OD VB	JRZH	
	Preparar el programa específico de Patrimonio.	EJ-3 CC 1/1	OD VB	JRZH	
	Preparar el programa específico de ingresos y egresos.	EJ-4 XY 1/1	OD VB	JRZH	
2	Preparar hoja de ajustes	EJ-5 H/A 1/1	OD VB	JRZH	
3	Hoja de Trabajo Consolidado	EJ-6 2/2			
3	Presentar los Estados Financieros Auditados.	EJ-7 2/2	OD VB	JRZH	
4	Emplear los cuestionarios de control interno específicos.	EJ-8 4V/4	OD VB	JRZH	
5	Realizar la hoja de hallazgos	EJ-9 H/H 2/2	OD VB	JRZH	

Equipo de Trabajo		Fecha
Elaborado por:	O. D. V. B.	07/01/2023
Revisado por:	J. R. Z. H.	07/01/2023

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**ACTIVO: CÉDULA SUMARIA**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>SALDO SEGÚN LIBROS AL 31- 12-2020</b>	<b>MATERIALIDAD</b>	<b>REFERENCIA</b>
110101	CAJA	\$ 1.173,55	0,10%	
110102	BANCOS	\$ 108.014,11	9,06%	
110201	CUENTAS POR COBRAR	\$ 7.762,52	0,65%	
110203	PRÉSTAMOS	\$ 150,00	0,01%	
110204	ANTICIPOS	\$ 32.653,28	2,74%	
110301	INVENTARIOS	\$ 55.835,03	4,68%	
110401	PAGOS ANTICIPADOS	\$ 6.944,34	0,58%	
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>\$ 212.523.83</b>		

<b>Equipo de Trabajo</b>		<b>Fecha</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>O. D. V. B.</b>	<b>10/01/2023</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>J. R. Z. H.</b>	<b>10/01/2023</b>

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CÉDULA ANALÍTICA**

**ARQUEO DE CAJA**

**DATOS GENERALES**

**Responsable de Caja:** Contador

**Cargo o Función:** Auxiliar Contable

**Hora Inicio:** 15:00 P.M

**Fecha:** 08/01/2023

**Hora Finalización:** 15:50 P.M

**Billetes:**

Cantidad	Denominación	Valor
41	\$ 5,00	\$ 205,00
21	\$ 10,00	\$ 210.00
27	\$ 20,00	\$ 540.00
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 955.00</b>

**Monedas:**

Cantidad	Denominación	Valor
236	\$ 0,05	\$ 6,30
255	\$ 0,10	\$ 235,00
225	\$ 0,25	\$ 32,10
150	\$ 0,50	\$ 73.50
50	\$ 1.00	\$ 50.00
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 218.55</b>

Saldo según libros:

**\$ 1.173.55**

(-) Valores y documentos presentados:

**\$ 1.173.55** ✓

**Saldo conciliado**

**\$ 0.00** Σ

Certifico que los valores y documentos presentados fueron contados y revisados en mi presencia y devueltos a mi entera satisfacción.

  
**AUDITOR**

  
**AUXILIAR CONTABLE**

Σ El auditor realizó la verificación aritmética.

✓ Comparado

Equipo de Trabajo		Fecha
Elaborado por:	O. D. V. B.	10/01/2023
Revisado por:	J. R. Z. H.	10/01/2023

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CÉDULA ANALÍTICA**

**CONCILIACIÓN BANCARIA**

**BANCO PICHINCHA**

<b>Saldo en Libros al 31/12/2020</b>		<b>\$ 108.014.11</b>
Saldo Inicial al 30/11/2020		\$ 108.014.11
(+)	Depósitos	\$ 67.954,89
(+)	Notas de Crédito	
(-)	Transferencias	\$ 25.014.87
(-)	Cheques Pagados	\$ 42.148.96
(-)	Notas de Débito	
(=)	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 108.014.11 Σ</b>
<b>Saldo Estado Bancario al 31/12/2020</b>		<b>\$ 6.840.25</b>
Saldo Inicial		\$ 39.842.15
(+)	Depósitos	\$ 73.426.09
(-)	Cheques pagados y notas de débito	\$ 12.048.12
(-)	Cheques girados y no cobrados	\$ 1.005.00
(+)	Depósitos en tránsito	\$ 958.74
(=)	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 108.014.11 Σ</b>
Saldo en Libros		\$ 108.014.11
Saldo según bancos		\$ 108.014.11
<b>Diferencia</b>		0√
Saldo según Auditoría		<b>\$ 108.014.11</b>

√ Comprobado que no existe diferencias entre los saldos en libros y según elestado de cuenta.

Σ El auditor realizó la verificación aritmética.

Equipo de Trabajo		Fecha
Elaborado por:	O. D. V. B.	10/01/2023
Revisado por:	J. R. Z. H.	10/01/2023

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CARTA DE CONFIRMACIÓN CUENTAS POR COBRAR**

Arenillas, 11 de enero de 2023

Señor

Washington Valle

Presente.

Reciba un atento y cordial saludo, no grato comunicarle que se está llevando a cabo la auditoría financieros a los estados financieros de nuestra institución, del periodo 2020, por tal motivo se desea conseguir su conformidad u observación al saldo que a su cargo aparecen en los libros contable, al 31 de diciembre del 2020 por la cantidadde \$ 125,64 dólares por la Factura No. 001-001-1258. Se espera su respuesta, en caso de que exista alguna discrepancia, rogamos así que se indique e informar sobre cualquier problema en nuestro saldo y será solucionado inmediatamente. Debemos informar que esta carta no es una solicitud de pago, por lo que no debe efectuar pago alguno a lafirma auditora. Agradeciéndole de antemano su colaboración, le rogaríamos que conteste a la mayor brevedad posible.



Sr. Bolívar Rojas Cabrera

**SECRETARIO GENERAL**

<b>Equipo de Trabajo</b>		<b>Fecha</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>O. D. V. B.</b>	<b>11/01/2023</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>J. R. Z. H.</b>	<b>11/01/2023</b>

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**ANÁLISIS CUENTAS POR COBRAR**

**CUENTA POR COBRAR WASHINGTON VALLE**

**SEGÚN LIBRO MAYOR 2020**

.....	TOTAL DICIEMBRE	125.64	48,14
.....	Subtotal Ct: 110201	-125.64	48,14
Código: 11020106	Cuentas por cobrar Washintong Valle		
	SALDO ANTERIOR		
.....	Subtotal Ct: 110201		568.22

**ANÁLISIS DE LA CUENTA**

<b>CUENTA</b>	<b>SALDO SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS</b>	<b>VERIFICACIÓN SEGÚN MAYORES</b>
Cuentas por cobrar	\$ 568.22	\$ 568.22 ✓

✓ Confirmación realizada por parte del cliente, no se obtuvo mayor información sobre los valores, esta cuenta por pagar no ha cancelado su saldo pendiente, el encargado menciona que es poco probable recuperar el valor.

<b>Equipo de Trabajo</b>		<b>Fecha</b>
Elaborado por:	<b>O. D. V. B.</b>	13/01/2023
Revisado por:	<b>J. R. Z. H.</b>	13/01/2023

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**ANÁLISIS DE CUENTAS POR COBRAR**

En la institución no existe una provisión de cuentas incobrables, tampoco se realiza su cálculo establecido en la Ley Organiza de Régimen Tributario Interno del 1% de provisiones.

Se establece su cálculo y los asientos pertinentes de ajuste.

<b>CUENTA</b>	<b>SALDO SEGÚN CONTABILIDAD 31/12/2020</b>	<b>PROVISIÓN ANUAL 1%</b>
Cuentas por cobrar	\$7.762,52	\$ 77.62
<b>TOTAL</b>	<b>\$7.762,52 Σ</b>	<b>\$ 77.62 Σ</b>

Σ El auditor realizó la verificación aritmética

**Asientos de Ajuste y reclasificación**

<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	X		
	Gasto provisión cuentas incobrables	\$ 77.62	
	Provisión Acumulada de Cuentas Incobrables		\$ 77.62

<b>Equipo de Trabajo</b>		<b>Fecha</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>O. D. V. B.</b>	<b>13/01/2023</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>J. R. Z. H.</b>	<b>13/01/2023</b>

AUDITORÍA FINANCIERA

CÉDULA SUMARÍA

PASIVO

CÓDIGO	CUENTAS	SALDO SEGÚN LIBROS AL 31-12- 2020	MATERIALIDAD	REFERENCIA
410201	Proveedores	\$ 34.046,14	0,082832598	
210501	Patronales	\$ 1.450,71	0,003529507	
240101	Fuentes locales	\$ 375.526,60	0,913637896	

Equipo de Trabajo		Fecha
Elaborado por:	O. D. V. B.	16/01/2023
Revisado por:	J. R. Z. H.	16/01/2023



AUDITORÍA FINANCIERA

CARTA DE CONFIRMACIÓN CUENTAS POR PAGAR

Arenillas 17 de enero del 2023

Señores:

CREACIONES JM.

Presente.

Reciban un cordial saludo, ponemos en su conocimiento que está llevando a cabo una auditoría financiera a nuestros estados financieros, del periodo 2020, por tal razón se desea obtener de usted su conformidad u observación en el saldo que se mantiene con su distinguida empresa en nuestros libros, al 31 de diciembre del 2020, por la cantidad de Mil ochocientos cincuenta dólares (\$1.850,00 USD) por la Factura No. 5845. En caso de que exista alguna discrepancia, rogamos así que se indique a la Auditora, quien nos informara sobre cualquier problema en nuestro saldo y será solucionado inmediatamente. Agradeciéndole de antemano su colaboración, le rogaríamos que conteste a la mayor brevedad posible.



Sr. Bolívar Rojas Cabrera  
**SECRETARIO GENERAL**

Estimado Señor: El saldo que por la cantidad de Mil ochocientos cincuenta dólares (\$1.850,00 USD) por la Factura No. 5845 que ustedes mantienen con nosotros al 31 de diciembre del 2020, es:

Correcto (x)

Incorrecto (...)

Confirmación realizada por auditoría cuyo valor ha sido conciliado con los registros de la entidad.

Equipo de Trabajo		Fecha
Elaborado por:	O. D. V. B.	19/01/2023
Revisado por:	J. R. Z. H.	19/01/2023

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CÉDULA SUMARIA**

**PATRIMONIO**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>SALDO SEGÚN LIBROS AL 31-12- 2020</b>	<b>MATERIALIDAD</b>	<b>REFERENCIA</b>
310101	Patrimonio Neto	\$ 92.777,21	0,118734682	
310501	Utilidades del Ejercicio	\$ 688.605,35	0,881265318	

<b>Equipo de Trabajo</b>		<b>Fecha</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>O. D. V. B.</b>	<b>20/01/2023</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>J. R. Z. H.</b>	<b>20/01/2023</b>

AUDITORÍA FINANCIERA

CÉDULA ANALÍTICA

RESULTADOS DEL EJERCICIO 2020

CAPITAL SOCIAL

©

Código	Cuenta		
310101	Patrimonio Institucional	00,00	93.786,25
.....			
	Subtotal Cta. 3.	00,00	93.786,25

Observaciones		
Capital social según libros	Estado de Resultados 2020	\$ 92.777,21 □
Capital social según auditoría		\$ 93.786,25 □
<b>Diferencia</b>		<b>(\$ 709,04) Σ</b>

□ Comparado con los saldos presentados.

Σ Dato obtenido por Auditoría.

≠ Diferencia del valor debido a que no se toma en cuenta el capital social establecido en el libro mayor del año 2020

© Saldo confirmado.

Equipo de Trabajo		Fecha
Elaborado por:	O. D. V. B.	20/01/2023
Revisado por:	J. R. Z. H.	20/01/2023

AUDITORÍA FINANCIERA

CÉDULA ANALÍTICA

RESULTADOS DEL EJERCICIO 2020

LIBRO MAYOR UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO

			©
Código	Cuenta		
310501	Utilidades de Ejercicios Anteriores		688.605,35
310502	Utilidades/Pérdidas Anteriores	-709,04	687.896,31
.....			
	Subtotal Cta. 3105	-709,04	687.896,31

Observaciones		
Resultados del ejercicio según libros	Estado de Resultados 2020	\$ 688.605,35 □
Resultados del ejercicio según auditoría		\$ 687.896,31 □
<b>Diferencia</b>		<b>\$ 709.04 Σ ≠</b>

□ Comparado con los saldos presentados.

Σ Dato obtenido por Auditoría por el registro.

≠ Diferencia del valor debido a que no se toma en cuenta la pérdida del ejercicio

establecido en el año 2020

© Saldo confirmado.

Equipo de Trabajo		Fecha
Elaborado por:	O. D. V. B.	20/01/2023
Revisado por:	J. R. Z. H.	20/01/2023

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CÉDULA SUMARIA**

<b>INGRESOS</b>				
<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>SALDO SEGÚN LIBROS AL 31-12-2020</b>	<b>MATERIALIDAD</b>	<b>REFERENCIA</b>
410201	Misceláneos	\$ 31.787,83	0,138916928	
410202	Arrendamientos	\$ 23.004,97	0,100534694	
410203	Fondos Mortuorios	\$ 8.854,57	0,038695616	
410204	Intereses Bancarios	\$ 252,52	0,001103545	
410207	Escuela de Capacitación	\$ 129.511,46	0,56598183	
420101	Intereses Ganados	\$ 50,83	0,000222134	
420102	Otros Ingresos	\$ 35.364,00	0,154545254	
<b>GASTOS</b>				
<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>SALDO SEGÚN LIBROS AL 31-12-2020</b>	<b>MATERIALIDAD</b>	<b>REFERENCIA</b>
520101	Gastos de Administración Sindicato	\$ 111.184,90	0,484220583	
520102	Gastos de Venta Sindicato	\$ 1.013,00	0,004411709	
520301	Intereses y Comisiones	\$ 54,70	0,000238224	
520501	Administrativos	\$ 117.235,87	0,510573121	
520601	Intereses y Comisiones	\$ 127,75	0,000556363	

<b>Equipo de Trabajo</b>		<b>Fecha</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>O. D. V. B.</b>	<b>22/01/2023</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>J. R. Z. H.</b>	<b>22/01/2023</b>

AUDITORÍA FINANCIERA

CÉDULA ANALÍTICA

INGRESOS: Ingresos por matricula

Libro Mayor - Cuenta Ingresos – Escuela de Capacitación ©

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber	Saldo
28/12/2020	-----	Suma y Pasa	123.125,54	0,00	123.125,54
28/12/2020	001-001-001	Fac/356 Pago Matricula	689,32	0,00	123.814,86
28/12/2020	001-001-001	Fac/357 Pago Matricula	689,32	0,00	124.504,18
28/12/2020	001-001-001	Fac/358 Abono Matricula	375,00	0,00	124.879,18
28/12/2020	001-001-001	Fac/359 Pago Matricula	689,32	0,00	125.568,50
29/12/2020	001-001-001	Fac/360 Pago Matricula	689,32	0,00	126.257,82
29/12/2020	001-001-001	Fac/361 Pago Matricula	689,32	0,00	126.947,14
29/12/2020	001-001-001	Fac/362 Abono Matricula	375,00	0,00	127.322,14
29/12/2020	001-001-001	Fac/363 Abono Matricula	375,00	0,00	127.697,14
30/12/2020	001-001-001	Fac/364 Pago Matricula	375,00	0,00	128.072,14
31/12/2020	001-001-001	Fac/365 Abono Matricula	375,00	0,00	128.447,14
31/12/2020	001-001-001	Fac/366 Pago Matricula	689,32	0,00	129.136,46
31/12/2020	001-001-001	Fac/367 Abono Matricula	375,00	0,00	129.511,46
31/12/2020	001-001-001	Fac/368 Abono Matricula	375,00	0,00	129.886,46
Total Diciembre			129.886,46	0,00	129.886,46
Subtotal Cta. 410207					129.886,46

Observaciones		
Resultados según estados financieros	Estado de Pérdidas y ganancias	\$ 129.511,46 □
Resultados según auditoría	Libro diario	\$ 129.886,46 □
<b>Diferencia</b>		<b>\$ 375,00 Σ ≠</b>

□ Comparado con los saldos presentados.

Σ Dato obtenido por Auditoría.

≠ Diferencia el valor de ingresos por matricula esta subvalorado, no se registra ingresos por pagode mensualidad e ingresos por matrícula.

© Saldo confirmado.

Equipo de Trabajo		Fecha
Elaborado por:	O. D. V. B.	22/01/2023
Revisado por:	J. R. Z. H.	22/01/2023

## AUDITORÍA FINANCIERA

### CÉDULA ANALÍTICA

#### INGRESOS: Ingresos por matricula

#### Libro Mayor - Cuenta Ingresos – Escuela de Capacitación

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber	Ⓢ
28/12/2020	--	Suma y Pasa		69.875,00	,00
22/12/2020	001-001-005	Fac/ 456 Pago 200 Afiches	0,00	238,00	70.113,00
24/12/2020	001-001-005	Fac/163 Pago Refrigerio Docentes	0,00	245,00	70.358,00
17/12/2020	001-001-005	Fac/5663 Papeleria para oficina	0,00	125,00	70.483,00
29/12/2020	001-001-005	Fac/1562 Pago Publicidad Radio - La voz	0,00	525,00	71.008,00
29/12/2020	001-001-005	Fac/ 596 Pago 500 afiches	0,00	250,00	71.258,00
29/12/2020	001-001-005	Fac/1163 Pago Refrigerio Docentes	0,00	125,58	71.383,58
30/12/2020	001-001-005	Fac/1452 Pago Refrigerio Docentes	0,00	457,52	71.841,10
Total Diciembre			0,00	71.841,10	71.841,10
Subtotal Cta. 5				71.841,10	

Observaciones		
Resultados según estados financieros	Estado de Pérdidas y ganancias	\$ 1013.00 □
Resultados según auditoría	Libro diario = 238,00+525,00+250,00	\$ 1013.00 □
<b>Diferencia</b>		00,00 √ Σ

□ Comparado con los saldos presentados.

Σ Dato obtenido por Auditoría.

√ No existe diferencias

Ⓢ Saldo confirmado.

### HOJA DE AJUSTES

CÓDIGO	CUENTAS	LIBROS AL 31/12/2020	AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
11020109	Provisión Cuentas Incobrables	\$ -		\$77,62	\$77,62
520107	Gasto Provisión Cuentas Incobrables	\$ -	\$77,62		
3101	Capital	\$ 92.777,21	\$790,04		\$93.567,25
310501	Utilidades/Pérdidas Anteriores	\$ 688.605,35		\$790,04	\$687.815,31
410207	Ingresos por matricula	\$ 129.511,46	\$375,00		\$129.886,46
110101	Caja	\$ 1.173,55		\$375,00	\$798,55
	<b>TOTAL</b>		<b>\$1.242,66</b>	<b>\$1.242,66</b>	<b>Σ</b>

Σ Se realizó la verificación aritmética.

Equipo de Trabajo		Fecha
Elaborado por:	O. D. V. B.	23/01/2023
Revisado por:	J. R. Z. H.	23/01/2023



**SINDICATO DE CHOFERES**  
**PROFESIONALES DE ARENILLAS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
 Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020

**EJ - 6**  
**1/2**

**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**HOJA DE TRABAJO CONSOLIDADO**  
**BALANCE GENERAL**

CÓDIGO	NOMBRES	VALOR	AJUSTE		RECLASIFICACIÓN		VALOR
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>						
<b>11</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>						
1101	DISPONIBLE						
110101	CAJA						
TOTAL	CAJA	\$ 1.173,55		\$ 375,00			\$ 798,55
110102	BANCOS						
TOTAL	BANCOS	\$ 108.014,11					
<b>TOTAL</b>	<b>DISPONIBLE</b>	<b>\$ 109.187,66</b>					
1102	EXIGIBLE						
110201	CUENTAS POR COBRAR						
TOTAL	CUENTAS POR COBRAR	\$ 7.762,52					
	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES				\$ 77,62		\$ 77,62
110203	PRÉSTAMO						
TOTAL	PRÉSTAMO	\$ 150,00					
110204	Anticipos						
TOTAL	Anticipos	\$ 32.653,28					
<b>TOTAL</b>	<b>EXIGIBLE</b>	<b>\$ 40.565,80</b>					
1103	REALIZABLE						
110301	Inventarios						
TOTAL	Inventarios	\$ 55.835,03					
<b>TOTAL</b>	<b>REALIZABLE</b>	<b>\$ 55.835,03</b>					
1104	OTROS ACTIVOS CORRIENTES						
110401	Pagos Anticipados						
TOTAL	Pagos Anticipados	\$ 6.944,34					
<b>TOTAL</b>	<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 6.944,34</b>					
<b>TOTAL</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 212.532,83</b>					
<b>12</b>	<b>ACTIVO FIJO</b>						
<b>1201</b>	<b>Tangible</b>						



120101	Terrenos					
TOTAL	Terrenos	\$ 162.442,20				
120102	Edificios e Instalaciones					
TOTAL	Edificios e Instalaciones	\$ 901.475,59				
120103	Muebles, Enseres y Equipos					
TOTAL	Muebles, Enseres y Equipos	\$ 108.901,95				
120104	Equipos de Computación					
TOTAL	Equipos de Computación	\$ 10.517,25				
120105	Vehículos					
TOTAL	Vehículos	\$ 95.694,71				
120106	Depreciación Acumulada					
TOTAL	Depreciación Acumulada	\$ -299.158,52				
TOTAL	Tangible	\$ 979.873,18				
<b>TOTAL</b>	<b>ACTIVO FIJO</b>	<b>\$ 979.873,18</b>				
<b>TOTAL</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>\$ 1.192.406,01</b>				
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>					
<b>21</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
2101	Cuentas por Pagar					
210101	Proveedores					
TOTAL	Proveedores	\$ 34.046,14				
<b>TOTAL</b>	<b>Cuentas por Pagar</b>	<b>\$ 34.046,14</b>				
210501	Patronales					
TOTAL	Patronales	\$ 1.450,71				
<b>TOTAL</b>	<b>Provisiones</b>	<b>\$ 1.450,71</b>				
<b>TOTAL</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 35.496,85</b>				
<b>24</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>					
2401	Ingresos Anticipados					
240101	Fuentes Locales					
TOTAL	Fuentes Locales	\$ 375.526,60				
TOTAL	Ingresos Anticipados	\$ 375.526,60				
<b>TOTAL</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>\$ 375.526,60</b>				
<b>TOTAL</b>	<b>PASIVO</b>	<b>\$ 411.023,45</b>				
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>					
<b>31</b>	<b>PATRIMONIO SOCIAL</b>					
310101	Patrimonio Neto					
TOTAL	Patrimonio Neto	\$ 92.777,21	\$ 790,04			\$ 93.567,25
<b>TOTAL</b>	<b>Capital</b>	<b>\$ 92.777,21</b>				
3105	Utilidades					
310501	Utilidades de Ejercicios Anteriores	\$ 688.605,35				
<b>TOTAL</b>	<b>Utilidades/Pérdida del Ejercicio</b>	<b>\$ 688.605,35</b>		<b>\$ 790,04</b>		<b>\$687.815,31</b>
<b>TOTAL</b>	<b>PATRIMONIO SOCIAL</b>	<b>\$ 781.382,56</b>				



**SINDICATO DE CHOFERES  
PROFESIONALES DE ARENILLAS**

**ARCHIVO CORRIENTE**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020

**EJ - 6  
1/2**

**AUDITORÍA FINANCIERA  
HOJA DE TRABAJO CONSOLIDADO  
ESTADO DE RESULTADOS - 2020**

CÓDIGO	NOMBRES	VALOR	AJUSTE		RECLASIFICACIÓN		VALOR
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>						
41	INGRESOS OPERACIONALES						
4102	Ingresos varios						
410201	Misceláneos						
Total	Misceláneos	\$ 31.787,83					
410202	Arrendamientos						
Total	Arrendamientos	\$ 23.004,97					
410203	Fondos mortuorios						
Total	Fondos mortuorios	\$ 8.854,57					
410204	Intereses bancarios						
Total	Intereses bancarios	\$ 252,52					
410207	Escuela de capacitación						
Total	Escuela de capacitación	\$ 129.511,46	\$ 375,00				\$129.886,46
Total	Ingresos Varios	\$ 193.411,35					
Total	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>\$ 193.411,35</b>					
42	INGRESOS NO OPERACIONALES						
4201	Intereses						
420101	Intereses Ganados						
Total	Intereses Ganados	\$ 50,83					
420102	Otros Ingresos						
Total	Otros Ingresos	\$ 35.364,00					
Total	Intereses	\$ 35.414,83					

<b>Total</b>	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>\$ 35.414,83</b>					
	<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>\$ 228.826,18</b>					
<b>5</b>	<b>EGRESOS</b>						
52	Gastos						
5201	Gastos Administrativos y Venta Sindicato						
520101	Gastos de Administración Sindicato						
Total	Gastos de Administración Sindicato	\$ 111.184,90					
520102	Gastos de Ventas Sindicato						
Total	Gastos de Ventas Sindicato	\$ 1.013,00					
	Gasto Provisiones				\$ 77,62		\$ 77,62
<b>Total</b>	<b>Gastos Administrativo y Venta Sindicato</b>	<b>\$ 112.197,90</b>					
5203	Gastos Financieros Sindicato						
520301	Intereses y Comisiones						
Total	Intereses y Comisiones	\$ 54,70					
<b>Total</b>	<b>Gastos Financieros Sindicato</b>	<b>\$ 54,70</b>					
5205	Gastos Escuela Capacitación						
520501	Administrativos						
Total	Administrativos	\$ 117.235,87					
<b>Total</b>	<b>Gastos Escuela Capacitación</b>	<b>\$ 117.235,87</b>					
5206	Gastos Financieros Escuela Capacitación						
520601	Intereses y Comisiones						
Total	Intereses y Comisiones	\$ 127,75					
<b>Total</b>	<b>Gastos Financieros Escuela Capacitación</b>	<b>\$ 127,75</b>					
<b>Total</b>	<b>Gastos</b>	<b>\$ 229.616,22</b>					

<b>Equipo de Trabajo</b>		<b>Fecha</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>O. D. V. B.</b>	<b>23/01/2023</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>J. R. Z. H.</b>	<b>23/01/2023</b>

## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ESPECÍFICO

<b>PROCESO CONTABLE</b>				
<b>Objetivo:</b> Determinar el nivel de riesgo en el proceso contable.				
<b>Dirigido a:</b> Contador, área contable				
N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿En la institución se elaboró un plan de cuentas propio?	1		
2	¿Una Auditoría Financiera permite determinar la razonabilidad de los estados financieros?	1	2	
3	¿Dentro de la institución se cumple siempre con las disposiciones legales?	2		
4	¿Todas las operaciones realizadas se respaldan con documentación de respaldo?	2		
5	¿La documentación es debidamente clasificada y archivada?	2		
6	¿En la institución existen medidas de control para el registro de cuentas adecuado?	2		
7	¿La emisión de información financiera es adecuada?	2		
8	¿Se realizan periódicamente auditorías financieras?		2	
9	¿Se realiza un registro inmediato de las transacciones?	1	2	
10	¿Hay errores en la presentación de los estados financieros?		1	
	<b>TOTALES</b>	<b>13</b>	<b>7</b>	
<b>ADMINISTRACIÓN</b>				
<b>Objetivo:</b> Determinar el nivel de riesgo en el proceso administrativo.				
<b>Dirigido a:</b> director administrativo, contador				
1	¿Se realiza créditos al personal?		2	
2	¿Los activos corrientes cuentan con un manejo de seguro contra pérdidas?		1	
3	¿Se realiza constatación física frecuente de materiales y suministros?	2		
4	¿Se realiza control de asistencia al personal?	3		
5	¿Se realiza rotación de personal en el área financiera?		1	
6	¿En la institución existen medidas de control para el registro de cuentas adecuado?	2		
7	¿El contador trabaja desde a fuera de la empresa?		3	
8	¿Se presenta mensualmente la información financiera?	3		
9	¿Los procesos contables presentan errores?	1		
10	¿Se realizan análisis a los estados financieros?	2	2	
	<b>TOTALES</b>	<b>13</b>	<b>9</b>	
<b>CUENTAS CONTABLES</b>				
<b>Objetivo:</b> Determinar el nivel de riesgo en el registro de las cuentas contables.				
<b>Dirigido a:</b> Director administrativo, contador, tesorera.				
<b>CAJA - BANCOS</b>				
1	¿Existe una caución para los encargados del manejo de fondos?		3	
2	¿Existe una persona encargada de caja?		3	

3	¿Se ha establecido un fondo de caja chica?		1	
4	¿Se realiza un registro de cuentas bancarias?	3		
5	¿Se realizan arqueos de caja sorpresivos?	1		
6	¿Existen documentos de sustentación de entradas y salidas de efectivo?		2	
7	¿Existe una revisión de información previa para recibir pagos con cheques?		3	
8	¿La institución cuenta con una cuenta corriente o de ahorros?	2		
9	¿Se realizan periódicamente conciliaciones bancarias?	3		
10	¿Los cheques que se emiten firman varias personas?	1	2	
<b>ACTIVO FIJO</b>				
11	¿Existe un registro de activos fijos?	3		
12	¿Existe una codificación de activos fijos?		3	
13	¿Cuentan con pólizas para cubrir robos de activos fijos?	1	2	
14	¿Existe un sistema informático exclusivo para el control de activos fijos?		3	
15	¿Se realizan actas de entrega-recepción de activos fijos?		2	
16	¿Se realiza control físico de los activos fijos?	2		
17	¿Existe una persona encargada de adquirir los activos fijos?	2		
<b>USUARIOS</b>				
18	¿Se realiza el registro de la información necesaria del estudiante?	3		
19	¿Se informa a los estudiantes sobre el vencimiento de los créditos?	3		
20	¿Se mantiene una base de datos con los pagos realizados por los estudiantes?	3		
21	¿Se realiza la provisión de cuentas incobrables, al final del ejercicio?		3	
<b>MOBILIARIO</b>				
22	¿Se realiza un control previo para la adquisición?	1		
23	¿Se cuenta con políticas de seguridad en cuanto a las limitaciones de acceso de personal no autorizado a los vehículos del sindicato?	2		
24	¿Existen procedimientos para determinar la existencia del mobiliario dañado, obsoleto o fuera de uso, y que cuenten con su respectiva contabilización?	2	1	
25	¿Existe la sistematización de información inmediata al momento de existir un ingreso?		2	
26	¿Existe un custodio de bodega?		3	
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>				
27	¿Cumple con los impuestos y retenciones?	2		
28	¿Las declaraciones de retenciones cumplen con la fecha requerida?	3		
29	¿Ha existido algún tipo de multas por parte del SRI?	1	2	
30	¿Las declaraciones son realizadas de forma puntual?	3		
<b>PATRIMONIO</b>				
31	¿Se presentaron variaciones del capital en los últimos períodos?	3		
15	¿Se realizó la repartición de utilidades a los trabajadores en el período 2020?		1	
<b>TOTALES</b>		<b>44</b>	<b>36</b>	

$$CONFIANZA PONDERADA = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} * 100$$

$$CONFIANZA PONDERADA = \frac{70}{122} * 100$$

$$CONFIANZA PONDERADA = 57\%$$

<b>RANGO</b>	<b>RIESGO</b>	<b>CONFIANZA</b>
15% - 50%	ALTO	BAJO
51% - 75%	MEDIO	MODERADO
76% - 95%	BAJO	ALTO

El cuestionario de control interno aplicado a cada uno de los componentes, se obtuvo un nivel de riesgo medio y un nivel de confianza moderado, con un nivel de confianza ponderada del 57%, esto debido que no se cuenta con controles de registro para las cuentas.

## HOJA DE HALLAZGOS

### **Hallazgo 1. Ausencia de arqueo de caja**

**Condición:** La cuenta caja no cuenta con un control adecuado, no existen documentos que sustenten el proceso de arqueos de caja.

**Criterio:** Inobservancia al Principio 10 del COSO III: Selecciona y desarrolla actividades de control, el cual especifica: “Las actividades de control incluyen un rango y variedad de controles y pueden incluir un conjunto de enfoques para mitigar los riesgos hasta niveles aceptables, considerando tanto los controles preventivos, de detección y correctivos, que pueden ser manuales o automatizados”.

**Causa:** No existe un encargado de la custodia de la cuenta caja, el control y registro de la cuenta lo realiza el auxiliar contable, el cual no realiza arqueos de caja.

**Efecto:** La cuenta caja no cuenta con un control adecuado, no se puede realizar una comprobación de la existencia del efectivo el cual se obtuvo durante el día de actividades.

**Conclusión:** La institución no cumple con el principio 10 del COSO III, debido a que no tienen controles de la cuenta caja, no se realizan arqueos de caja por lo tanto se desconoce el monto de efectivo recaudado durante el día de actividades.

**Recomendación:** Al Contador: Asignar un encargado para la custodia y control de caja, realizar arqueos de caja de forma periódica o sorpresiva para evitar posibles faltantes o registros erróneos de los movimientos diarios de la cuenta.

### **Hallazgo 2. Existe el registro de cuenta por cobrar, pero no se realiza provisiones por cuentas incobrables.**

**Condición:** No se realiza el cálculo y registro de las provisiones de cuentas incobrables, en caso de la existencia de la falta de cobro.

**Criterio:** Se incumple con el artículo 10 literal 11 de la Ley de Régimen Tributario Interno que establece: “Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total”.

**Causa:** Existe el registro de cuentas por cobrar, pero no se realiza el cálculo y registro de las cuentas incobrables.

**Efecto:** La cuenta provisiones por cuentas incobrables no presenta su monto real, no existe el registro de la cuenta ni el cálculo del 1% según los establece la ley.

**Conclusión:** No se cumple con el artículo 10 literal 11 de la LRTI, de debido que no se realiza el registro y cálculo de provisiones de cuentas incobrables.

**Recomendación:** Al Contador: Efectuar el respectivo cálculo y registro de las provisiones por cuentas incobrables.

### **Hallazgo 3. No cuenta con controles para el registro de activos fijos**

**Condición:** No existe un inventario de activos fijos, no existe un sistema de codificación de activos fijos.

**Criterio:** Inobservancia a las Normas de Información Financiera (NIIF 16), que se refiere a Propiedad, Planta y Equipo, donde se manifiesta: “El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.”

**Causa:** No se administra adecuadamente los activos fijos, no existen controles para su tratamiento.

**Efecto:** La información que se obtiene por parte de la cuenta activos fijos no es confiable, riesgo de errores u omisiones en los Estados Financieros.

**Conclusión:** En la empresa no se cumple con las NIIF 16, al no contar con un correcto control de activos fijos la información que presenta no es confiable, además de no contar con un custodio de activos fijos.

**Recomendación:** Al Contador: Realizar la correcta medición y registro de activos fijos, asignar un custodio de activos fijos, para evitar errores en la información financiera presentada.

### **Hallazgo 4. Información contable que presenta es inoportuna y no confiable**

**Condición:** La contadora, asiste a la institución 2 días a la semana o cuando se requiere de informar sobre la información financiera, esta es inoportuna ya que no se puede conseguir la información en el momento en el cual se solicita, además el registro contable lo realiza el auxiliar contable, por tal motivo al realizar la auditoría no se ha podido obtener los estados financieros e información financiera completa del periodo de análisis.



**Criterio:** Incumplimiento a la NIIF A-4 la cual manifiesta: “Las características cualitativas primarias de la información financiera son la confiabilidad, la relevancia, la comprensibilidad y la comparabilidad; existen otras características secundarias, que se consideran asociadas con las dos primeras. Las características cualitativas secundarias orientadas a la confiabilidad son la veracidad, la representatividad, la objetividad, la verificabilidad y la información suficiente. Las características cualitativas secundarias orientadas a la relevancia son la posibilidad de predicción y confirmación y la importancia relativa.”

**Causa:** La contadora no cumple con la entrega oportuna de la información financiera, al no asistir a la institución el auxiliar contable realiza el registro de la información varios días después de haber sucedido los hechos contables de la institución.

**Efecto:** Durante el proceso y registro contable de las cuentas se presentan errores los cuales se evidencian en los Estados Financieros, los cuales presentan información no veraz ni oportuna, lo cual causa que la toma de decisiones no sea a tiempo por parte del gerente.

**Conclusión:** La existencia de errores contables evidencia la falta de interés por parte del personal, es evidente el desconocimiento de las normativas, de esta manera se produce un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo moderado, incumpliendo la NIIF A-4.

**Recomendación:** Capacitar al personal (auxiliar contable), el cual establezca un proceso contable confiable, además de realizar por escrito los procesos que se deben realizar en el área financiera. A la contadora: Realizar control periódico del registro de los procesos contables, para que la información que presente sea oportuna y veraz.

Equipo de Trabajo		Fecha
Elaborado por:	O. D. V. B.	28/01/2023
Revisado por:	J. R. Z. H.	28/01/2023

### 4.3. FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

#### Programa Fase Comunicación de Resultados

<b>Objetivos:</b>					
Comunicar los resultados.					
Emitir las respectivas conclusiones y recomendaciones en el informe final.					
N°	Procedimiento	Ref.P/T	Elaborado por	Revisado por	Observaciones
1	Carta a gerencia	<b>CR – 1 CG</b>	ODVB	JRZH	
2	Informe final de auditoría	<b>CR – 2 IF</b>	ODVB	JRZH	
3	Dictamen de Auditoría	<b>CR – 3 DA</b>	ODVB	JRZH	

<b>Equipo de Trabajo</b>		<b>Fecha</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>O. D. V. B.</b>	<b>28/01/2023</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>J. R. Z. H.</b>	<b>28/01/2023</b>

---

## **CARTA DE GERENCIA**

Arenillas, 28 enero 2023

Señor

Bolivar Rojas Cabrera

SECRETARIO GENERAL DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE ARENILLAS

### **ASUNTO: INFORME DE LA AUDITORÍA FINANCIERA**

En relación con la Auditoría Financiera realizada a los estados financieros del SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE ARENILLAS correspondientes al periodo 2020, confirmamos ante usted las siguientes manifestaciones que les hemos efectuado en el transcurso de dicha revisión:

1. El examen se realiza de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Incluye explorar la información sobre una base de pruebas selectivas; la evidencia que soporta los datos y las revelaciones respecto del cumplimiento de las actividades realizadas por el Sindicato de Choferes Profesionales de Arenillas.
2. La Gerencia ha puesto a disposición:
  - a) El personal que conforma la entidad para que proporcione la documentación requerida, esta información no fue proporcionada en su totalidad
3. Referente a los hechos relevantes:
  - a) Sobre los documentos de información financiera no fueron inmediatamente entregados, ya que la contadora no se encuentra en la institución.
  - b) No fue posible obtener el duplicado de los documentos de la entidad.
4. En referencia al ambiente de control, se han tomado las recomendaciones brindadas por auditoría externa y se está desarrollando manuales de funciones, procedimientos y de responsabilidad para el personal.
5. En la entidad los procesos contables son registrados de manera inoportuna, por tal motivo la cuenta caja no cuenta con controles de efectivo, no se cumple con el cálculo de provisiones de cuentas incobrables, los activos fijos no cuentan con controles de medición y registro, la información de los estados financieros no es razonable, la evaluación de riesgos aún no se ha implementado, poniendo en riesgo la integridad de la información financiera que se presenta.
6. La recomendación presentada en la auditoría externa con respecto a las actividades de control, información y comunicación aún está en consideración del Directorio del Sindicato.
7. Por la presencia de limitaciones inherentes a cualquier estructura de control interno, los errores y las irregularidades no siempre sucederán o serán detectadas.
8. Con referencia a los comentarios a los que se hace referencia tienen relación con los aspectos administrativos, financieros y contables, así como la razonabilidad de la información financiera y las recomendaciones son extraídas de las debilidades detectadas durante la realización del

examen a los estados financieros, además se deja constancia que ciertos documentos financieros no fueron proporcionados para la evaluación.

Sin otro punto, a continuación, se presenta el dictamen de Auditoría.

Atentamente,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Oscar Daniel Vásquez', with a long horizontal stroke extending to the right.

Oscar Daniel Vásquez

Estudiante Auditor

## INFORME DE AUDITORÍA

**CONTROL INTERNO DEL ÁREA FINANCIERA: CONTABILIDAD:** Al establecer la Matriz de Control Interno del Proceso Contable, se determinó que no existe un manual procedimientos, de funciones y de responsabilidades, lo cual evidencia la ausencia de documentos importantes de la institución. La falta de manuales de procedimientos y de funciones, incentiva a la posibilidad de errores, omisión de actividades y pérdidas de archivos, además de las acciones que se deben seguir para la consecución de objetivos.

- **RECOMENDACIÓN AL SECRETARIO GENERAL:** Ejecutar el buen uso de los bienes y evitar los préstamos documentarios a terceros, porque los problemas de falta de confianza nacen por el evidente descuido de los archivos y documentos. Además, es importante un manual de funciones y responsabilidades que permita conocer de manera general las funciones de cada puesto, el cual permite evaluar el rendimiento de sus colaboradores.
- **RECOMENDACIÓN AL SECRETARIO DE ACTAS Y CONTABILIDAD:** Documentar por escrito las funciones y responsabilidades sobre la custodia de los documentos y archivos del sindicato.

**CONTROL INTERNO DEL ÁREA FINANCIERA:** El personal existente no cumple con funciones de control y registro de las cuentas de efectivo, activos fijos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y utilidades. No se sistematiza la información y no se conoce inmediatamente los saldos para dar a conocer a los interesados. Además, no existen manuales de funciones y de procedimientos para la institución que conduzca a conocer sobre el manejo de las cuentas y a confiar en la información existente, determinando la falta de confiabilidad en la información.

- **RECOMENDACIÓN AL SECRETARIO GENERAL:** Realizar una segregación de funciones, que separe la custodia, control y manejo del activo, pasivo y patrimonio, así como también proponer la adquisición de un programa de Contabilidad confiables que cuente con auxiliares de cuentas para evitar la desconfianza y atraso en la información contable.
- **RECOMENDACIÓN A CONTABILIDAD:** Delimitar y determinar funciones y la responsabilidad de cada empleado en su área de trabajo, lo cual permita evaluar el rendimiento de sus empleados, presentar los presupuestos de ingresos y gastos anuales para la aprobación respectiva porque al momento se pagan los egresos operativos sin respaldo presupuestario
- **RECOMENDACIÓN AL GERENTE:** Es imprescindible que la Administración realice una implementación de políticas de control de las cuentas de activos, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos, donde se establezca su registro y control para una oportuna verificación de los movimientos de la institución.

## **DICTAMEN DE AUDITORÍA**

Al directorio

### **SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE ARENILLAS**

Hemos efectuado la auditoría financiera al Sindicato de Choferes Profesionales de Arenillas periodo 2020, y los correspondientes estados financieros; los mismos que son responsabilidad de la administración de la Institución. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Se efectuó la auditoría de acuerdo con las Norma de Auditoría Generalmente Aceptadas. Estas normas requieren que se planifique y ejecute la auditoría para obtener evidencia razonable de que los estados financieros están libres de errores importantes, una auditoría se realiza sobre una base específica, una evidencia que respalda las cifras y revelaciones presentadas en los estados financieros; incluye también la evaluación de las normas internacionales de información financiera y los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes realizadas por la Administración, así como, la evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Considerando que la auditoría proporcione una base razonable para expresar una opinión. Cabe recalcar que no ha sido posible tener acceso a la información financiera de manera oportuna y fluida, a los reglamentos, o estatutos, esta situación se presenta por que la contadora no se encuentra en la institución, por lo tanto, no se pudo obtener la información cuando se solicitó. En mi opinión, exceptuando lo mencionado en el párrafo 3, los estados financieros analizados presentan una información razonable, en varios aspectos importantes la situación financiera del Sindicato de Choferes Profesionales de Arenillas, correspondientes al periodo 2020, los resultados de sus operaciones en el periodo terminado a la fecha indicada, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Arenillas, 29 de enero de 2023



Oscar Daniel Vásquez  
Estudiante Auditor

## CAPÍTULO V

### 5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 5.1 Conclusiones

- Una vez realizada la Auditoría Financiera mediante la aplicación de las fases, (planificación preliminar, planificación específica, ejecución y comunicación de resultados), permitieron establecer y detectar hallazgos como; ausencia de arqueo de caja, existe el registro de cuenta por cobrar, pero no se realiza provisiones por cuentas incobrables, no cuenta con controles para el registro de activos fijos y la información contable que presenta es inoportuna y no confiable. posterior a ello se desarrolló recomendaciones, las mismas establecen medidas de control para un adecuado manejo de la situación financiera, con la finalidad de mejorar la toma de decisiones de la institución.
- El dictamen de auditoría sobre la razonabilidad de los Estados Financieros permitió identificar que la información financiera es razonable, pero presenta algunos puntos débiles debido a que en el área contable no existe un manejo eficiente en el control y registro de las cuentas del proceso contable, además la persona responsable de esta actividad solo realiza la parte tributaria.

#### 5.2 Recomendaciones

- Realizar una Auditoría Financiera periódicamente, con la contratación de una empresa externa, para que emita un informe razonable sobre los Estados Financieros y por ende identificar si los procesos contables en la institución son manejados de acuerdo con las normativas y reglamentos establecidas por las entidades de control.
- Contratar una contador/a de planta que realice los correspondientes procesos de control interno pertenecientes al área contable, además de considerar que el auxiliar contable debe ser una persona capacitada para que trabaje en conjunto con la contadora interna.

## BIBLIOGRAFÍA

- Alatrística, M. (2018). Papeles de trabajo en la auditoría de información financiera. . *Red global de auditoría y control interno*. . <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2153-papeles-de-trabajo-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>
- Almendáriz et al. (2018). Método inductivo y su refutación deductiva. *Conrado*. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1990-86442018000300117#:~:text=El%20razonamiento%20deductivo%20es%20el,que%20las%20hip%C3%B3tesis%20son%20apoyadas](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1990-86442018000300117#:~:text=El%20razonamiento%20deductivo%20es%20el,que%20las%20hip%C3%B3tesis%20son%20apoyadas).
- Carrera et al. (2018). *Preparación de un balance general*. <https://farms.extension.wisc.edu/articles/preparacion-de-un-balance-general/>
- Castillo, J. (2019). Estados de resultados: definición, estructura, ejemplos y características. *CFOramoto*, 8(1).
- De la Cruz, V., y Gordillo, E. (2021). Validación de entrevistas por juicio de expertos en el estudio de la inclusión educativa en el área de lenguas extranjeras. *RIDE. Revista Iberoamericana para la Investigación y el Desarrollo Educativo*. [https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S2007-74672020000200115&script=sci\\_arttext&lng=es](https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S2007-74672020000200115&script=sci_arttext&lng=es)
- Farfán, C. J. (2018). *NIA 560: Hechos posteriores al cierre. Lo que todo auditor debe saber*. <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/6007-nia-560-hechos-posteriores-al-cierre-lo-que-todo-auditor-debe-saber>
- Guerra, H. (2018). *Investigación científica*. <https://edukativos.com/apuntes/archives/7967>
- Guerra, J. (2018). Razonabilidad de la información financiera y económica. *esucomex*. <http://cursos.esucomex.cl/SP-Esucomex-2014/AEX6404/S3/MATERIAL%20DE%20ESTUDIO.pdf>
- Guevara, G. P. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *Saberes del conocimiento*. <https://recimundo.com/index.php/es/article/view/860>
- Gutiérrez et al. (2020). El examen especial y su incidencia en la gestión de la cartera de crédito en empresas comerciales. *Ciencias económicas y empresariales*, 133. <file:///C:/Users/Faby/Downloads/Dialnet-ElExamenEspecialYSuIncidenciaEnLaGestionDeLaCarter-7344294.pdf>
- Herba, B. C. (2018). Metodología científica para la realización de investigaciones de mercado e investigaciones sociales cuantitativas. *Revista Perspectivas*. [http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1994-37332018000200006&lng=es&nrm=iso](http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1994-37332018000200006&lng=es&nrm=iso)
- Herbas, B. C. (2018). Metodología científica para la realización de investigaciones de mercado e investigaciones sociales cuantitativas. *Revista Perspectivas*. [http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1994-37332018000200006&lng=es&nrm=iso](http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1994-37332018000200006&lng=es&nrm=iso)
- Hernández, L. (2019). *Etapas de una Auditoría Financiera*. [https://www.researchgate.net/figure/Figura-1-Etapas-de-una-Auditoria-Financiera-Fuente-Propia\\_fig1\\_317797744](https://www.researchgate.net/figure/Figura-1-Etapas-de-una-Auditoria-Financiera-Fuente-Propia_fig1_317797744)



- Hurtado et al. . (2018). Referentes conceptuales acerca de la influencia de la Auditoría Financiera en la gestión de las medianas empresas industriales del Ecuador. *Revista espacios*, 4. <https://www.revistaespacios.com/a19v40n13/19401304.html>
- Hurtado, K. (2019). Referentes conceptuales acerca de la influencia de la Auditoría Financiera en la gestión de las medianas empresas industriales del Ecuador. *Revista espacios* , 4.
- IFRS Foundation. (2019). *Normas Internacional de Contabilidad 1*. IFRS Foundation.
- Ludwing, F. (2021). Determinación de costos operativos y su incidencia en la rentabilidad económica y financiera de las empresas de transportes urbano de pasajeros de la ciudad de Puno – Perú. *Actualidad Contable Face*, 24(43), 76-92. <https://www.redalyc.org/journal/257/25769354004/25769354004.pdf>
- Montes et al. (2021). *Auditoría financiera*. Bogotá: Alpha. [https://www.google.com.ec/books/edition/Auditor%C3%ADa\\_financiera/HTJ7EAAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=la+auditor%C3%ADa+financiera+es&pg=PA29&printsec=frontcover](https://www.google.com.ec/books/edition/Auditor%C3%ADa_financiera/HTJ7EAAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=la+auditor%C3%ADa+financiera+es&pg=PA29&printsec=frontcover)

## ANEXOS



### *Anexo A: Encuesta*

#### **UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

#### **ENCUESTA**

1. ¿Conoce usted si en los últimos cinco años se ha realizado una auditoría financiera en el Sindicato de Choferes Profesionales de Arenillas, provincia de El Oro?

Siempre (....)

Casi siempre (....)

Algunas veces (....)

Muy pocas veces (....)

Nunca (....)

2. ¿Considera usted que es necesario la aplicación de una auditoría financiera para conocer la razonabilidad de la información que se proporciona?

Siempre (....)

Casi siempre (....)

Algunas veces (....)

Muy pocas veces (....)

Nunca (....)

3. ¿Cree usted que las decisiones que se toman a partir de la información financiera en la entidad son las adecuadas?

Siempre (....)

Casi siempre (....)

Algunas veces (....)

Muy pocas veces (....)

Nunca (....)

4. ¿Considera usted que la entidad aplica adecuadamente los procesos de control interno?

Siempre (....)

Casi siempre (....)

Algunas veces (....)

Muy pocas veces (....)

Nunca (....)

5. ¿El Sindicato de Choferes Profesionales de Arenillas cuenta con políticas contables internas?

Siempre (....)

Casi siempre (....)  
Algunas veces (....)  
Muy pocas veces (....)  
Nunca (....)

6. ¿El sistema contable que maneja la institución es eficiente?

Siempre (....)  
Casi siempre (....)  
Algunas veces (....)  
Muy pocas veces (....)  
Nunca (....)

7. ¿Considera usted que la presentación de un informe de auditoría financiera influiría en el mejoramiento del Sindicato de Choferes Profesionales de Arenillas?

Siempre (....)  
Casi siempre (....)  
Algunas veces (....)  
Muy pocas veces (....)  
Nunca (....)

8. ¿Conoce usted si la información financiera presentada por el Sindicato de Choferes Profesionales de Arenillas, es razonable?

Siempre (....)  
Casi siempre (....)  
Algunas veces (....)  
Muy pocas veces (....)  
Nunca (....)

9. ¿Cree usted que la institución se encuentra al día con sus obligaciones?

Siempre (....)  
Casi siempre (....)  
Algunas veces (....)  
Muy pocas veces (....)  
Nunca (....)

10. ¿Considera que una Auditoría Financiera se debe hacerla de manera periódica?

Siempre (....)  
Casi siempre (....)  
Algunas veces (....)  
Muy pocas veces (....)  
Nunca (....)

Gracias por su ayuda....

**Anexo B: Información general de la empresa**

**Razón Social:** Sindicato de Choferes Profesionales de Arenillas

**Dirección:** Av. José Moncada y República del Ecuador, Arenillas, Ecuador

**Correo:** [sindicatoarenillas@yahoo.es](mailto:sindicatoarenillas@yahoo.es)

**Antecedentes**

El acta constitutiva del sindicato cantonal de choferes profesionales de Arenillas provincia del ORO indica que en arenillas el 05 de febrero de 1974 se reunieron treinta y dos Choferes profesionales, a las 21:00 en el local del Control de Transporte Mixto Arenillas, se reúne la asamblea general, con la finalidad de constituir el Sindicato Cantonal de Choferes Profesionales de Arenillas, entidad clasista que propenderá a la unidad, defensa y mejoramiento de la clase profesional del volante. El mismo año se nombra como Director De La Asamblea al señor Reynel Kun Ramírez, Sub Director al señor Manuel Vilela Medina y Secretario al Suscrito Oscar Preciado, para lo cual el requisito indispensable para formalizar sus funciones y dar paso a la constitución del sindicato es la constancia y lectura del acta de conformación de la asamblea mencionando las siguientes palabras: “De conformidad con la legislación laboral vigente puede constituirse un Sindicato con quince o más trabajadores del volante”

**Servicios que ofrece**



**ESCUELA DE CAPACITACION DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE ARENILLAS**

**MATRICULAS ABIERTAS PARA EL CURSO LIC. TIPO E CONVALIDADO 5 MESES**

REQUISITOS:

- TENER LIC. TIPO C MINIMO DOS AÑOS.
- TITULO DE BACHILLER O APROBADO EL PRIMER AÑO DE BACHILLERATO.
- TIPO DE SANGRE DE LA CRUZ ROJA.
- 4 FOTOS TAMAÑO CARNET.

MAYOR INFORMACION COMUNICARSE A LOS TELF. 2909-107 2909-210

ATENCIÓN AL PÚBLICO EN LAS OFICINAS DEL EDIFICIO DEL SINDICATO DESDE LAS 08H00 A 12H00 Y DE 14H00 A 17H00



**ESCUELA DE CAPACITACION DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE ARENILLAS**

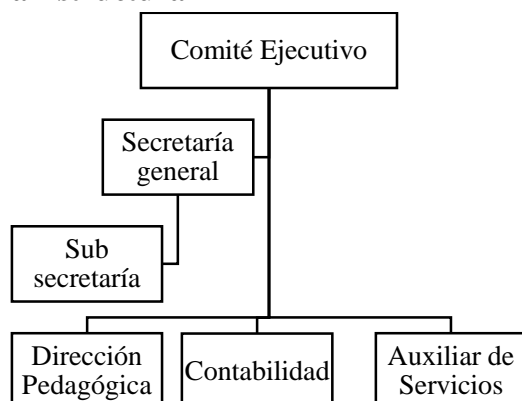
MATRICULAS ABIERTAS PARA CURSOS

- LIC. TIPO "E" CONVALIDADO 5 MESES
- TIPO "E" CURSO REGULAR 9 MESES
- MATRICULAS ABIERTAS PARA CURSOS LIC. TIPO "C" CURSO 5 MESES

MAYOR INFORMACION COMUNICARSE A LOS TELF. 2909-107 2909-210

ATENCIÓN AL PÚBLICO EN LAS OFICINAS DEL EDIFICIO DEL SINDICATO DESDE LAS 08H00 A 12H00 Y DE 14H00 A 17H00

## Organigrama Estructural



## Principales cargos

<b>CARGO:</b>	SECRETARIO GENERAL
<b>PERFIL:</b>	PROFESIONAL DE TERCER NIVEL Y PERTENECER A LA SOCIEDAD DELSINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE ARENILLAS.
<b>OBLIGACIONES:</b>	a.- Es obligación del secretario general, presidir, encausar y dirigir las discusiones con serenidad e imparcialidad, pudiendo suspender las discusiones cuando no estuvieren enmarcados en el punto tratado. b.- Se encarga de la toma y manejo ético, moral, práctico de sus funciones además es aquel que define junto al comité de socios las expectativas para el correcto desarrollo de la institución.
<b>CARGO:</b>	Contadora
<b>PERFIL:</b>	PROFESIONAL DE TERCER NIVEL Y PERTENECER A LA SOCIEDAD DELSINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE ARENILLAS.
<b>OBLIGACIONES:</b>	a.- Es obligación de la Contadora, realizar los ingresos, egresos de la institución, tanto como pagos a los colaboradores. b.- Manejo del área contable, financiera, manejo de los libros contables y registros de los mismos. c.- Mantener en orden la parte financiera de la institución.
<b>CARGO:</b>	Sub secretaria
<b>PERFIL:</b>	PROFESIONAL DE TERCER NIVEL Y PERTENECER A LA SOCIEDAD DELSINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE ARENILLAS.
<b>OBLIGACIONES:</b>	a.- Es encargada de dar atención a todos usuarios de la institución además de ello dar información para los procesos de matriculación, los requisitos, las formalidades para la inscripción para las capacitaciones guarda archivos importantes que serán utilizados por los administrativos de la institución.

## Visión y misión

<b>VISIÓN</b>
Es una institución académica, científica y humanística encargada de formar conductores profesionales idóneos, comprometidos con los valores humanísticos, morales y culturales que, fundamentados en la ciencia, la tecnología y la cultura, constituyen un aporte para el desarrollo sostenible del cantón, provincia y país con calidad y reconocimiento social.

<b>MISIÓN</b>
Ser una institución líder, en la formación de conductores profesionales conscientes de su Identidad, con gran sentido de respeto, responsabilidad y solidaridad; de formación humanística, con actitud técnico-científica y capacidad de liderazgo, pensamiento crítico y de alta cognición ciudadana comprometidos con el cambio social y fieles cumplidores de la Ley.

### Objetivos generales institucionales

- *Sindicalizar a choferes profesionales, natales y residentes del cantón Arenillas y su ingreso será registrado en la institución.*
- *Procurar la capacitación profesional, técnica cultural, social, cooperativista, sindicalista de sus asociados.*
- *Ofrecer asistencia inmediata y oportuna a sus asociados en caso de accidentes de tránsito, enfermedades, invalidez, fallecimiento, etc.*
- *Demostrar transparencia ante las máximas organizaciones provinciales, nacionales y e instituciones involucradas en la clase de volante.*
- *Planificar y controlar el funcionamiento de la escuela de capacitación para choferes profesionales.*
- *Suministrar de cuenta del sindicato materiales, accesorios y más artículos para consumo de los socios de acuerdo a las necesidades, y posibilidades económicas de la institución.*

### Principios y valores

<b>Ética profesional</b>	Trato a los usuarios con igualdad y respeto para lograr ser un equipo único y trabajar para obtener resultados importantes para la institución.
<b>Responsabilidad</b>	Trabajar con responsabilidad demostrando unión y solidaridad entre los asociados.
<b>Honestidad</b>	Ofrecer apoyo de información técnica y veraz a todos los usuarios con honestidad, transparencia y de buena forma.
<b>Equidad</b>	Trabajar en conjunto para tener apoyo y transparencia, en igualdad con institución y fomentar el desarrollo de la misma.

**Anexo C: Administración de la Auditoría**

**1.1 Carta de confirmación**

Arenillas, 28 de noviembre del 2022

Señor

Bolivar Rojas Cabrera

Secretario General Sindicato de Choferes Profesionales del Cantón Arenillas.

De mis consideraciones: La presente tiene por objeto confirmar con ustedes el compromiso de nuestra firma que tiene para llevar a cabo la ejecución del trabajo por ustedes planeado, de la evaluación financiera a la entidad.

El objetivo de nuestro trabajo es de emitir una opinión sobre la responsabilidad de los estados financieros aplicando las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad. También evaluaremos y estudiaremos la estructura de control Interno de la entidad y elaboraremos la correspondiente carta gerencia.

Finalmente, le recordamos que los servicios que desarrollaremos en la entidad incluye el costo presentado ante la junta de socios de la entidad.

Estando de acuerdo con lo anteriormente tratado. Agradecemos por la oportunidad que nos brinda para poder servirlos y nos suscribimos de Ud. (s).

Atentamente,

Oscar Daniel Vásquez

Estudiante Auditor

<b>Equipo de Trabajo</b>		<b>Fecha</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>O. D. V. B.</b>	<b>02/12/2022</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>J. R. Z. H.</b>	

*Anexo D: Papeles de trabajo Planificación Preliminar*



**SINDICATO DE CHOFERES  
PROFESIONALES DE ARENILLAS**

**ARCHIVO CORRIENTE**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020

**PP-1  
1/1**

**Evaluación preliminar**

**AUDITORÍA FINANCIERA  
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN ARENILLAS  
EXAMEN DEL PERIODO 2020**

**RECORRIDO PRELIMINAR POR LAS INSTALACIONES**

Fecha: 2/diciembre/2022

- Se realizó un recorrido por las instalaciones del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Arenillas, en compañía del secretario señor Bolivar Rojas Cabrera; en donde, se pudo observar que el personal administrativo y los docentes utilizan un uniforme distintivo.
- En el área de Tesorería, se realizan los registros contables y financieros. La persona que figura como Contadora General no se encuentra en la institución y solo ella tiene acceso a los estados financieros y solo se encuentra en la institución 2 veces por semana.
- Se realiza los registros de las transacciones en el Sistema RIVAS Mutante 10.0
- Los ingresos que se obtiene son por los cursos de capacitación para obtención de licencias profesionales.
- El Sindicato utiliza una cuentas bancarias y una cuenta de ahorros.
- Algunos documentos como Reglamentos, Organigramas y otros no estaban disponibles al momento de la visita, puesto que habían sido prestados a una persona ajena a la institución.
- Se pudo evidenciar la inexistencia de Manuales de funciones y de responsabilidad completos, así como de Control Interno que promueva una adecuada productividad y desempeño.

<b>Equipo de Trabajo</b>		<b>Fecha</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>O. D. V. B.</b>	<b>02/12/2022</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>J. R. Z. H.</b>	



**ENTREVISTA AL SECRETARIO GENERAL**

Las siguientes preguntas se realizó al Sr. Bolivar Rojas Cabrera, Secretario General (Director Administrativo) del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Arenillas, con la finalidad de obtener información para el desarrollo de la auditoría financiera.

1. ¿Anteriormente se ha realizado Auditorías Financieras en la entidad?

SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>
----	-------------------------------------	----	--------------------------

2. ¿Confía usted en la razonabilidad de la información financiera presentada?

SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>
----	-------------------------------------	----	--------------------------

3. ¿El sistema de control interno está establecido conforme a las necesidades actuales de la entidad?

SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	--------------------------	----	-------------------------------------

4. ¿La emisión de informes de Contabilidad son realizados a tiempo?

SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>
----	-------------------------------------	----	--------------------------

5. ¿Los registros contables tienen supervisión?

SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	--------------------------	----	-------------------------------------

6. ¿La entidad posee un Auditor interno?

SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	--------------------------	----	-------------------------------------

7. ¿Existe segregación de funciones?

SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	--------------------------	----	-------------------------------------

8. ¿Hay separación de funciones de carácter incompatible (custodia, registro, supervisión)?

SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	--------------------------	----	-------------------------------------

9. ¿Los depósitos son realizados de manera intacta e inmediata?

SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	--------------------------	----	-------------------------------------

10. ¿Tiene conocimiento de la solvencia que posee la entidad?

SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>
----	-------------------------------------	----	--------------------------

<b>Equipo de Trabajo</b>		<b>Fecha</b>
<b>Elaborado por:</b>	O. D. V. B.	02/12/2022
<b>Revisado por:</b>	J. R. Z. H.	02/12/2022

## Resultados de la planificación preliminar

Arenillas, 6 de diciembre del 2022

Señor

Bolivar Rojas Cabrera

SECRETARIO GENERAL DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE ARENILLAS

ASUNTO: Resultados obtenidos en la planificación preliminar

Estimado:

En atención a la solicitud de nuestros servicios profesionales y agradeciendo la atención recibida, le presentamos el informe preliminar de auditoría financiera referente a los aspectos administrativos y financieros en sus actuaciones durante el Periodo 2020.

Como es de su conocimiento, ésta evaluación inicio el 2 de diciembre del 2022 y se encuentra en ejecución; y durante este tiempo su personal ha proporcionado diligentemente la documentación requerida de acuerdo a su autorización.

Con el propósito de presentar los resultados alcanzados hasta la fecha, hemos integrado al presente informe la siguiente información obtenida:

- Sobre documentos de información financiera no fueron inmediatamente entregados, ya que la Contadora no se encuentra en la institución.
- No fue posible obtener inmediatamente un duplicado total de los documentos de la entidad, ya que no se encontraban en las instalaciones porque habían sido prestados.
- No existen manuales de procedimientos, de funciones y responsabilidad, lo que es evidente en el préstamo de documentos internos de la entidad. Promoviendo la posibilidad de errores u omisión de actividades que se deben seguir para la consecución de objetivos.
- En la entidad no se ha identificado los riesgos dentro de la organización, por lo que no se han definido acciones a seguir, poniendo en riesgo la integridad de la información, así como de los bienes de la empresa en su conjunto.
- Se ha encontrado que en el Sindicato no se hace monitoreo de los cambios inusuales en la información financiera, ya que se confía en el proceder de quien se encarga de los registros contables, sin realizar supervisión y control de las actividades. De la misma manera, no se ha identificado e implementado controles clave para supervisión en el Sindicato.
- De acuerdo a los resultados obtenidos, se pudo detectar que los sistemas de información no siempre son pertinentes a la emisión de informes financieros, por lo que siempre se espera a la Contadora para emitir informes financieros oficiales.
- En el Sindicato no se ha considerado la implementación de indicadores financieros o de gestión para evaluar el desempeño del personal y de la entidad. Lo cual ha conllevado a la inexistencia de evaluaciones periódicas que determinen el alcance de metas u objetivos organizacionales.
- En la espera de que los resultados del examen sean de utilidad inmediata; y con la mejor predisposición para cualquier aclaración, me suscribo de usted.

Atentamente,

Oscar Daniel Vásquez

Estudiante Auditor

	<b>Equipo de Trabajo</b>	<b>Fecha</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>O. D. V. B.</b>	<b>06/12/2022</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>J. R. Z. H.</b>	<b>06/12/2022</b>

Anexo E: Papeles de trabajo Planificación Específica



SINDICATO DE CHOFERES  
PROFESIONALES DE ARENILLAS  
ARCHIVO CORRIENTE

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020

PE-1  
1/1

Análisis de control interno

CUESTIONARIO A LOS COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

COMPONENTE	EXISTENCIA	
	SI	NO
<b>1. Ambiente de control</b>		
1.1 ¿Hay una estructura orgánica y asignación de autoridad y responsabilidad?	⊖	
1.2 ¿Hay comunicación y cumplimiento de los valores de integridad y éticos?	⊖	
1.3 ¿Hay una filosofía y estilo operativo de la gerencia, y dedicación a la competencia?	⊖	
1.4 ¿Hay participación de los encargados de la dirección de la entidad?		⊖
1.5 ¿Hay políticas y prácticas sobre recursos humanos?	⊖	
1.6 ¿Hay libros oficiales de contabilidad y de Actas?	⊖	
<b>2. Evaluación de riesgos</b>		
2.1 ¿Se ha realizado una divulgación de los objetivos y estrategias de empresa?	⊖	
2.2 ¿Se ha identificado los riesgos dentro de la organización de acuerdo a su naturaleza?		⊖
2.3 ¿Se ha definido acciones para administrar el riesgo?		⊖
2.4 ¿Se han establecido políticas y procedimientos que permiten administrar el riesgo para el cumplimiento de los objetivos?		⊖
<b>3. Actividades de Control</b>		
3.1 ¿Se han hecho revisiones de alto nivel (proyecciones, estrategias para la disminución de costos, etc.)?	⊖	
3.2 ¿Se hace monitoreo a los cambios inusuales en la información financiera y operacional?		⊖
3.3 ¿Identificación e implementación de controles claves?		⊖
<b>4. Información y comunicación</b>		
4.1 ¿Se realiza aplicaciones fundamentales de tecnología de información?	⊖	
4.2 ¿Los sistemas de información son pertinentes a la emisión de informes financieros?	⊖	
4.3 ¿El sistema de información está integrado con la operación de la organización y no solo en lo financiero?	⊖	
4.4 ¿El acceso a la información es fácil, para el personal autorizado?	⊖	
<b>5. Monitoreo</b>		
5.1 ¿Se efectúan reuniones habituales de la alta dirección para tratar asuntos estratégicos del negocio?	⊖	
5.2 ¿Se cuenta con indicadores que permiten monitorear las áreas clave?		⊖
5.3 ¿Las deficiencias observadas y en especial los temas críticos, son informadas a la alta gerencia?	⊖	
5.4 ¿Se aplican evaluaciones periódicas en la organización por procesos?		⊖
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>8</b>

Equipo de Trabajo		Fecha
Elaborado por:	O. D. V. B.	17/12/2022
Revisado por:	J. R. Z. H.	

## Matriz de Análisis por Componente

### EXAMEN DEL PERIODO 2020

Nº	COMPONENTE	ASPECTOS CRÍTICOS	TIPÓS DE PRUEBAS	ACTIVIDADES DE CONTROL
1	Ambiente de Control	No se cuenta con manuales de procedimientos. Hay libros oficiales de contabilidad, pero no se cuenta con información inmediata.	Prueba de cumplimiento	Solicitar información financiera y documentos para realizar el análisis correspondiente
2	Evaluación de riesgos	No se ha identificado los riesgos dentro de la organización, por lo que no se han definido acciones a seguir. No existen políticas que disminuyan los riesgos.	Prueba sustantiva	Realizar una revisión de los documentos internos.
3	Actividades de control	No se hace monitoreo en cambios inusuales de información financiera. No se ha identificado e implementado controles clave.	Prueba sustantiva	Realizar la cédula analítica para una cuenta por muestra.
4	Información y comunicación	Los sistemas de información son adecuados para la emisión de informes financieros.	Prueba de cumplimiento	Analizar el reporte del sistema de muestreo.
5	Supervisión y Monitoreo	Ausencia de indicadores. No se realizan evaluaciones periódicas.	Prueba sustantiva	Aplicar indicadores financieros.

### Determinación del nivel de confianza y riesgo

$$CONFIANZA PONDERADA = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} * 100$$

$$CONFIANZA PONDERADA = \frac{13}{21} * 100$$

$$CONFIANZA PONDERADA = 62\%$$

### MATRIZ

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	ALTO	BAJO
51% - 75%	MEDIO	MODERADO
76% - 95%	BAJO	ALTO

**RESULTADO:** Mediante la Matriz de Control Interno se determinó que el nivel de confianza es moderado y el nivel de riesgo que es medio, demostrando que existe cierta falta de confianza en el control interno del Sindicato de Choferes Profesionales de Arenillas.

Equipo de Trabajo		Fecha
Elaborado por:	O. D. V. B.	18/12/2022
Revisado por:	J. R. Z. H.	