



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

**Auditoría financiera a la junta provincial de la Cruz Roja de
Chimborazo período 2021**

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

Autor:

Hidalgo Arévalo, Josselin Paola

Tutor:

Lic. Lorena Alexandra López Naranjo

Riobamba, Ecuador. 2024

DERECHO DE AUTORÍA

Yo, Josselin Paola Hidalgo Arévalo, con cédula de ciudadanía 060421798-4, autora del trabajo de investigación titulado: “ Auditoria Financiera en la Junta Provincial de la Cruz Roja de Chimborazo período 2021”, certifico que la producción, ideas, opiniones, criterios, contenidos y conclusiones expuestas son de mí exclusiva responsabilidad.

Así mismo, cedo a la Universidad Nacional de Chimborazo, en forma no exclusiva, los derechos para su uso, comunicación pública, distribución, divulgación y/o reproducción total o parcial, por medio físico o digital; en esta cesión se entiende que el cesionario no podrá obtener beneficios económicos. La posible reclamación de terceros respecto de los derechos de autor (a) de la obra referida, será de mi entera responsabilidad; librando a la Universidad Nacional de Chimborazo de posibles obligaciones.

En Riobamba, a los 27 días del mes de Mayo.



Josselin Paola Hidalgo Arévalo

C.I.:060421798-4

DICTAMEN FAVORABLE DEL TUTOR Y MIEMBROS DE TRIBUNAL

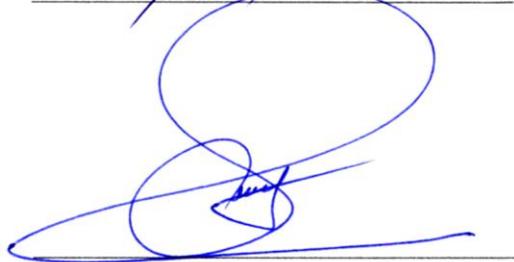
Quienes suscribimos, catedráticos designados Miembros del Tribunal de Grado del trabajo de investigación **Auditoría Financiera a la Junta Provincial de la Cruz Roja de Chimborazo periodo 2021.**, presentado por Hidalgo Arévalo Josselin Paola, con cédula de identidad número 060421798-4, emitimos el DICTAMEN FAVORABLE, conducente a la APROBACIÓN de la titulación. Certificamos haber revisado y evaluado el trabajo de investigación y cumplida la sustentación por parte de su autor; no teniendo más nada que observar.

De conformidad a la normativa aplicable firmamos, en Riobamba a los 11 días del mes de junio de 2024.

Mgs. Norma Patricia Jiménez Vargas
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE GRADO



Mgs. Jhonny Mauricio Coronel Sánchez
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE GRADO



Msc. Víctor Hugo Vásconez Samaniego
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE GRADO



Lic. Lorena Alexandra López Naranjo
TUTOR



CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL

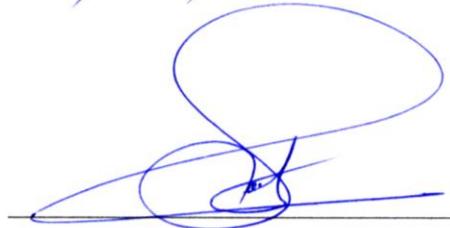
Quienes suscribimos, catedráticos designados Miembros del Tribunal de Grado para la evaluación del trabajo de **Auditoría Financiera a la Junta Provincial de la Cruz Roja de Chimborazo periodo 2021.**, presentado por Hidalgo Arévalo Josselin Paola, con cédula de identidad número 060421798-4, bajo la tutoría de Lic. Lorena Alexandra López Naranjo; 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 a los 11 días del mes de junio de 2024.

Mgs. Norma Patricia Jiménez Vargas
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE GRADO



Mgs. Jhonny Mauricio Coronel Sánchez
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE GRADO



Msc. Víctor Hugo Vásconez Samaniego
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE GRADO



CERTIFICADO ANTIPLAGIO



Dirección
Académica
VICERRECTORADO ACADÉMICO



CERTIFICACIÓN

Que, **Josselin Paola Hidalgo Arevalo** con CC: **0604217984** estudiante de la Carrera de **Contabilidad y Auditoria CPA, NO VIGENTE**, Facultad de **Ciencias Políticas y Administrativas**; ha trabajado durante mi tutoría el trabajo de investigación titulado **“AUDITORÍA FINANCIERA A LA JUNTA PROVINCIAL DE LA CRUZ ROJA DE CHIMBORAZO DEL PERIODO 2021”** cumple con el 10% de acuerdo al reporte del Sistema Anti plagio **TURNITIN**, porcentaje aceptado de acuerdo a la reglamentación institucional, por consiguiente autorizo continuar con el proceso.

Riobamba, 27 de mayo de 2024

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Lorena López Naranjo", written over a horizontal line.

Lic. Lorena López Naranjo
TUTORA

DEDICATORIA

Con profundo respeto y reverencia, elevo mi gratitud a Dios y a la Virgen de Pungalá, cuya presencia inefable ha sido mi faro y fortaleza, guiándome a través de los mares tumultuosos de mi formación profesional. Su luz celestial ha derramado incontables bendiciones en mi andar, marcando cada paso con la promesa de su divina providencia.

A mi venerado padre, Carlos Hidalgo, le debo mi firmeza y mi perseverancia; él es el arquetipo de la resiliencia y la dedicación, cuyos valores se han arraigado profundamente en el núcleo de mi ser. A mi amada madre, Hilda Arévalo, le consagro el motor de mi existencia; ella es la musa de mi inspiración, la forjadora de mi espíritu indomable, cuyos sacrificios y amor incondicional han cincelado en mí los principios y la integridad que me definen.

A mis hermanos, Darío, Lorena y Carlos, les extiendo mi más sincero agradecimiento por su apoyo inquebrantable, su amor sin límites y su paciencia infinita, que han sido pilares en mi convicción de que no hay sueño demasiado lejano para alcanzar.

A mis queridos sobrinos, Sebastián, Camila, Gabriel y Mario, les dedico el fruto de mis esfuerzos, por enseñarme el verdadero significado del amor incondicional, por inspirarme a ser un faro de ejemplo para ellos, mostrándoles que el horizonte de sus aspiraciones es infinito.

En un susurro celestial, recuerdo a mis ángeles guardianes, Gonzalo, Isolina, Tarcila, Lida, José, Carlitos y Carla, cuya presencia vela por mí desde el firmamento, iluminando mi sendero con su amor eterno y su protección divina.

A toda mi familia, que ha sido fuente inagotable de aliento, inspiración y valor, les ofrezco este logro como testimonio de nuestro vínculo inquebrantable. Cada palabra de ánimo que he recibido ha sido un bastión en mi viaje, un recordatorio constante de que, aunque ardua, la senda hacia la realización no es intransitable.

Esta odisea académica, repleta de desafíos y triunfos, no ha sido un viaje solitario. Cada rostro, cada alma que ha tocado la mía, ha dejado una marca indeleble de experiencias compartidas. A todos ustedes, dedico este logro, como un faro de esperanza y un recordatorio de que, con fe, determinación y amor, lo imposible se torna posible.

AGRADECIMIENTO

Con profundo respeto y sincera veneración, extendiendo mis más sentidas palabras de gratitud a la ilustre Universidad Nacional de Chimborazo, santuario de sabiduría donde se han cruzado los más preciosos momentos de mi existencia. Agradezco inmensurablemente cada lección impartida, cada desafío superado, por forjar en mí no solo un profesional de elevada competencia, sino un ser humano íntegro y comprometido.

Mis reverencias se extienden a mi estimada tutora, la Ingeniera Lorena López, cuya guía luminosa ha sido el faro en mi travesía académica. A los venerables miembros de mi tribunal, cuya sabiduría y sensatez han sido pilares fundamentales en mi formación y en la consecución de mis metas.

No puedo dejar de expresar mi gratitud a la Junta Provincial de la Cruz Roja de Chimborazo, por abrirme las puertas a un horizonte de posibilidades a través de mi proyecto de investigación, siendo cada enseñanza y apoyo recibido, un escalón más hacia la cúspide de mi carrera profesional.

A mis padres, mis eternos mentores, cuyas palabras de aliento y motivación han sido el alimento de mi espíritu y la luz en mi camino. Su inagotable inspiración y bendición ha sido fundamental de cada paso que he dado a lo largo de mi vida

A mis hermanos, mi cuñada Gabriela y mi cuñado Juan, les estoy eternamente agradecida por su apoyo incondicional, su amor y paciencia infinitos. Su presencia en mi vida ha sido una constante lección de que, con esfuerzo y perseverancia, no hay meta inalcanzable ni sueño irrealizable.

A mis tías, tíos, primas y primos, por su fe inquebrantable en mí, por cada palabra de aliento que ha sido mi estandarte en la búsqueda de mis aspiraciones, tanto en lo profesional como en lo personal.

A cada persona que ha sido un gran apoyo fundamental e incondicional en mi vida, cada experiencia me ha servido de enseñanza para mi crecimiento personal y profesional. A Cristian, a mis compañeros y amigas, con quienes he compartido el sagrado viaje del conocimiento, les agradezco por cada momento compartido, por cada risa y cada lágrima derramada en la forja de nuestra amistad.

Con la pluma empapada en el tintero de mi corazón, escribo estas palabras impregnadas de una convicción inquebrantable: el verdadero éxito yace no en la cima alcanzada, sino en la esencia de cada obstáculo superado. Con esta verdad grabada en mi alma, extendiendo mi más sincero agradecimiento a todos aquellos que han sido los arquitectos de mi destino.

CON CARIÑO:
JOSSELIN PAOLA HIDALGO AREVALO

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DERECHO DE AUTORÍA

DICTAMEN FAVORABLE DEL TUTOR Y MIEMBROS DE TRIBUNAL

CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL

CERTIFICADO ANTIPLAGIO

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

ÍNDICE DE TABLAS

ÍNDICE DE FIGURAS

RESUMEN

ABSTRACT

CAPÍTULO I.....	13
1. INTRODUCCION	13
1.1. Planteamiento del Problema	14
1.1.1. Formulación del problema	15
1.2. Objetivos	15
1.2.1. General	15
1.2.2. Específicos	15
CAPÍTULO II.....	16
2. MARCO TEÓRICO	16
2.1. Marco teórico	16
2.1.1. Estado del Arte	16
2.2. Conceptualización de variables.....	17
2.2.1. Generalidades	17
CAPÍTULO III	24
3. METODOLOGÍA	24
3.1. Método de la investigación	24
3.2. Tipo de investigación.....	24
3.2.1. Investigación Documental	24
3.2.2. Investigación de Campo.....	25
3.3. Diseño de la investigación	25
3.4. Enfoque de la investigación	25
3.5. Determinación de la población y muestra.....	25

3.5.1. Población.....	25
3.5.2. Población documental.....	25
3.5.3. Muestra.....	26
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	26
3.6.1. Técnicas.....	26
3.6.2. Instrumentos.....	26
CAPÍTULO IV.....	27
4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	27
4.1. Introducción.....	27
4.2. Desarrollo del caso.....	28
4.3. FASE I: PLANIFICACIÓN.....	28
4.4. FASE II. EJECUCIÓN.....	45
4.5. FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS.....	69
CAPÍTULO V.....	73
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	73
5.1. Conclusiones.....	73
5.2. Recomendaciones.....	73
BIBLIOGRAFÍA.....	75
ANEXOS.....	77

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Características de la auditoría financiera.....	18
Tabla 2. Tributos del Hallazgo.	20
Tabla 3. Componentes del Riesgo.	20
Tabla 4. Población	25
Tabla 5. Población documental.	25
Tabla 6. Autoridades de la junta provincial de la Cruz Roja de Chimborazo	34
Tabla 7. Matriz de Planificación específica.....	39
Tabla 8. Planificación específica de Caja - Bancos.....	40
Tabla 9. Planificación específica de Cuentas por Cobrar	41
Tabla 10. Planificación específica Proveedores	42
Tabla 11. Planificación específica de Ingresos.....	43
Tabla 12. Planificación específica de Gastos	44
Tabla 13. Programa de Auditoría - Ejecución	45
Tabla 14. Ejecución – Caja Bancos	46
Tabla 15. Ejecución – Cuentas por Cobrar.....	50
Tabla 16. Ejecución – Proveedores	53
Tabla 17. Ejecución – Ingresos.....	57
Tabla 18. Ejecución – Gastos	61

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Estructura organización.....	33
-----------------------------------------------	----

RESUMEN

La Auditoría Financiera realizada en la Junta Provincial de la Cruz Roja de Chimborazo durante el período 2021, permite garantizar la transparencia y confiabilidad de la información financiera, así como en asegurar el cumplimiento de normativas contables. El objetivo principal ejecutar una Auditoría Financiera a la Junta Provincial de la Cruz Roja de Chimborazo en el período 2021. Para lograr esto, se empleó una metodología que incluyó un enfoque deductivo y diversas técnicas como entrevistas y observaciones para recopilar y analizar datos financieros de manera exhaustiva. Los resultados obtenidos revelaron deficiencias significativas en el control interno, específicamente en el registro inadecuado de transacciones y la gestión ineficaz de costos, lo que generó un impacto negativo en la precisión y confiabilidad de los registros contables. Estas deficiencias resaltan la urgencia de mejorar los procesos contables y financieros para garantizar una gestión adecuada de los recursos y una presentación fiel de la situación financiera de la institución. En conclusión, la institución posee importantes deficiencias en sus procesos internos y sistemas de registro. Estas deficiencias han dado lugar a problemas como depósitos tardíos, registros inexactos y una gestión ineficiente del efectivo. Por ello se recomienda implementar medidas correctivas, mejorar los controles internos, capacitar al personal y establecer procedimientos claros para lograr una gestión financiera eficiente y una presentación precisa de los estados financieros, contribuyendo así a fortalecer la institución y asegurar su cumplimiento normativo.

Palabras claves: auditoría financiera; normas contables; toma de decisiones y registro inadecuado

ABSTRACT

The financial audit conducted in the “Junta Provincial” of the Chimborazo Red Cross during the period 2021 allows guaranteeing the transparency and reliability of financial information, as well as ensuring compliance with accounting regulations. The main objective was to determine the materiality of the accounting balances analyzed, seeking to identify the critical financial aspects for informed decision making. To achieve this, a methodology that included a deductive approach and various techniques such as interviews and observations was used to comprehensively collect and analyze financial data. The results obtained revealed significant deficiencies in internal control, specifically in the inadequate recording of transactions and ineffective cost management, which had a negative impact on the accuracy and reliability of accounting records. These deficiencies highlight the urgency of improving accounting and financial processes to ensure proper management of resources and a fair presentation of the institution's financial position. In conclusion, the institution has significant deficiencies in its internal processes and record keeping systems. These deficiencies have resulted in problems such as late deposits, inaccurate records and inefficient cash management. It is therefore recommended to implement corrective measures, improve internal controls, train staff and establish clear procedures to achieve efficient financial management and accurate presentation of financial statements, thus helping to strengthen the institution and ensure compliance with regulations.

Keywords: financial audit; accounting standards; materiality of accounting balances; decision making and improper recording.



Reviewed by:

Mgs. Doris Chuquimarca

060449038-3

CAPÍTULO I

1. INTRODUCCION

La auditoría financiera es esencial para cualquier organización, ya que implica un análisis objetivo y metódico de los registros contables de una empresa. Además, se trata de una evaluación crítica y transparente respaldada por evidencia suficiente, competente y relevante. Se basa en el conocimiento de los principios generalmente aceptados, así como en normas y procedimientos de auditoría, con el fin de presentar los resultados una vez concluido el examen. Su propósito es determinar si los estados financieros son razonables y fiables.

En la actualidad, al llevar a cabo una auditoría financiera, es esencial presentar documentación respaldada por una base sólida que refleje los hallazgos identificados. Dado que el área de contabilidad desempeña un papel crucial en el buen funcionamiento de una empresa, la ejecución de una auditoría recae en profesionales expertos en la materia, es decir, los auditores externos. Estos expertos aportan criterios fundamentados para abordar y resolver los hallazgos detectados, contribuyendo así a la mejora del rendimiento laboral en el ámbito contable.

El propósito fundamental del estudio de la Auditoría Financiera es llevar a cabo un análisis exhaustivo de los estados financieros, evaluando minuciosamente su elaboración y asegurándonos de que se hayan cumplido rigurosamente con los principios contables y financieros. Este proceso se orienta a identificar con precisión la situación económica de la empresa, proporcionando así una visión clara de su salud financiera.

Mediante el siguiente proyecto de investigación se tiene como prioridad realizar una auditoría financiera a la Junta Provincial de la Cruz Roja de Chimborazo con el fin de verificar y examinar el manejo de los recursos financieros de la institución, esto se realiza porque tiene una gran influencia en el estado económico de la empresa.

Esta investigación se enriquece con un análisis detallado del Control Interno, el cual se presenta de manera clara y con un enfoque eminentemente práctico. Este enfoque permitirá determinar no solo la confiabilidad, sino también el nivel de riesgo asociado a los documentos que serán sometidos a análisis. Este estudio tiene como objetivo introducir los procedimientos de control necesarios para una gestión empresarial efectiva y adecuada. Al concluir la auditoría, se informará de manera detallada los hallazgos identificados con el directorio de la Cruz Roja.

El objetivo principal de esta investigación es llevar a cabo una auditoría financiera y examinar su impacto en la administración de cuentas y desarrollo de las actividades de la Junta Provincial de la Cruz Roja de Chimborazo. La necesidad de profundizar en este estudio conlleva buscar evidencia que pueda transparentar la gestión presupuestaria, financiera, contable y operativa de los procesos inherentes a la organización.

1.1. Planteamiento del Problema

La Junta Provincial de la Cruz Roja de Chimborazo, como entidad sin fines de lucro y con personalidad jurídica propia, despliega esfuerzos significativos para mitigar y prevenir el sufrimiento humano, promoviendo comunidades resilientes orientadas al desarrollo sostenible. Ofrece servicios cruciales como laboratorio clínico, banco de sangre, donación de sangre, atención médica de emergencia, ambulancia, entre otros.

Sin embargo, se ha identificado la urgente necesidad de llevar a cabo una Auditoría Financiera, al realizar una revisión preliminar de los documentos institucionales correspondientes a los últimos dos años (2020 y 2021). En este análisis, se ha constatado que no se lleva a cabo un registro adecuado en el libro diario, lo cual imposibilita la determinación precisa de los gastos reales generados.

Esta falta de determinación de costos y gastos, especialmente en servicios cruciales como la donación de sangre, afecta la confiabilidad de los registros contables. Esta situación se traduce en la falta de confianza en los estados financieros, que no ofrecen una representación fidedigna del estado actual de la institución. La mejora en la gestión contable y financiera, así como la capacidad de introducir nuevos servicios mediante decisiones informadas, son fundamentales para el desarrollo adecuado de la organización.

Es de suma importancia abordar las deficiencias en el Control Interno, ya que estas pueden influir negativamente en la toma de decisiones. La posible ocurrencia de procesos incorrectos en la obtención, manejo y registro de la información subraya la urgencia de revisar exhaustivamente todos los movimientos y transacciones realizadas durante el período 2021. Esta revisión debe garantizar la veracidad e integridad de la información, ajustándose a la normativa contable, y los resultados se reflejarán en el informe de auditoría.

A través de la propuesta de investigación, se buscará identificar y abordar de manera integral los errores presentes en la gestión de los recursos financieros, con el objetivo de ofrecer soluciones concretas para fortalecer la salud financiera y la capacidad de servicio de la Cruz Roja de Chimborazo. De igual manera, esta iniciativa también permitirá que la institución fortalezca su capacidad para seguir brindando servicios esenciales de manera efectiva. Al abordar las deficiencias en el registro contable y los procedimientos financieros, se allanará el camino para que la Cruz Roja de Chimborazo optimice su gestión interna. Este enfoque no solo mejorará la confiabilidad de los estados financieros, sino que también posibilitará una toma de decisiones más informada y estratégica.

Al corregir las falencias en el Control Interno, se establecerán cimientos sólidos para garantizar que la obtención, manejo y registro de la información sigan procesos correctos y transparentes. Esto, a su vez, contribuirá a consolidar la autenticidad de la información manejada por el departamento contable. La evaluación detallada de los movimientos y transacciones financieras del período 2021, de acuerdo con la normativa contable, será fundamental para confirmar la veracidad e integridad de los datos, y los resultados se reflejarán de manera exhaustiva en el informe de auditoría.

En fin, el estudio no solo busca identificar y abordar integralmente los errores en la gestión de recursos financieros, sino que también se orienta a proporcionar soluciones concretas. Estas, al ser implementadas, no solo mejorarán la salud financiera de la Cruz Roja de Chimborazo, sino que también fortalecerán su capacidad para continuar brindando medidas dando servicios de calidad a la comunidad.

1.1.1. Formulación del problema

¿Cómo la Auditoría Financiera permitirá determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la Junta provincial de la Cruz Roja de Chimborazo?

1.2. Objetivos

1.2.1. General

- Ejecutar una Auditoría Financiera a la Junta Provincial de la Cruz Roja de Chimborazo en el período 2021.

1.2.2. Específicos

- Aplicar las fases de la Auditoría Financiera, por medio de la aplicación de técnicas y procedimientos, que permitan garantizar el cumplimiento de las normas y políticas.
- Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la Junta Provincial de la Cruz Roja de Chimborazo en el período 2021.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. Marco teórico

2.1.1. *Estado del Arte*

Para el siguiente trabajo se tomaron en cuenta otras investigaciones con su bibliografía y atienen similitud con el tema:

De acuerdo con Tirado (2022), en su investigación titulada "Auditoría financiera y su influencia en la razonabilidad de los estados financieros de la empresa ferretera Promacero del cantón Pelileo durante el período 2019", se destaca la importancia de realizar auditorías financieras para evaluar la fiabilidad de los estados financieros y contribuir al desarrollo de la empresa. La empresa, dedicada a la venta al por menor y mayor de productos de ferretería, requiere de una auditoría financiera para examinar sus estados financieros y validar todas las operaciones contables realizadas, con el objetivo de comprender su situación económica. La falta de auditorías financieras resultó en la identificación de debilidades en el control interno, lo cual afectó negativamente a la empresa.

Según Colcha (2022), en su estudio titulado "Auditoría financiera para evaluar la razonabilidad de los estados financieros en la empresa "La Surtida" en la ciudad de Riobamba durante el período 2020", se llevó a cabo una auditoría financiera con el propósito de verificar la fiabilidad de la información financiera de la empresa "La Surtida". Esta compañía se dedica a la venta de bebidas moderadas, gaseosas, refrescos y una variedad de productos, los cuales se distribuyen en diversos establecimientos y supermercados de la ciudad. La metodología empleada combinó la investigación de campo y documental, adoptando un diseño no experimental con un enfoque cuantitativo y un nivel de investigación descriptivo. Se determinó la población y la muestra tanto documental como de recursos humanos. La interpretación de los datos se realizó utilizando herramientas como Microsoft Excel, gráficos y cuadros estadísticos. Para llevar a cabo esta auditoría, se realizó una revisión exhaustiva de todos los aspectos que conforman la empresa, incluyendo su marco legal, estatutos, manuales, normativas y fundamentos, con el fin de garantizar una evaluación completa y precisa de la misma.

De acuerdo con Mendoza (2019) en su estudio titulado "Auditoría financiera para evaluar la razonabilidad de los estados financieros en la comercializadora Ecuacuchos, ubicada en la ciudad de Riobamba durante el período 2017", el objetivo principal consistió en realizar una Auditoría Financiera con el fin de determinar la fiabilidad de los Estados Financieros de dicha comercializadora. Este proyecto de investigación se estructuró de la siguiente manera: se empleó un enfoque inductivo en la metodología, con un diseño documental y no experimental, y se adoptó un enfoque cuantitativo con un nivel descriptivo para determinar la población y la muestra. El proceso de auditoría se dividió en tres fases: Planificación Preliminar, donde se llevó a cabo una vista preliminar a la comercializadora

Ecua cauchos para familiarizarse con sus actividades y funciones, y para recopilar información relevante. En la fase de Ejecución, se aplicó un cuestionario de control interno para analizar cada componente, lo que permitió identificar los hallazgos clave. Finalmente, en la fase de Comunicación de Resultados, se presentó un informe final que incluyó la opinión del auditor sobre la razonabilidad de los estados financieros, la cual fue desfavorable.

Según Solís (2019) en su trabajo de titulación titulado "Auditoría financiera a la empresa cuencana de transporte urbano COMCUETU S.A., al 31 de diciembre de 2017", con el propósito de llevar a cabo una auditoría financiera a la Empresa Cuencana de Transporte Urbano "COMCUETU S.A." para el período 2017, se realizaron diversas actividades que incluyeron el control interno, la evaluación de riesgos para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros en el período 2021., así como pruebas de cumplimiento y sustantivas, las cuales quedaron registradas en papeles de trabajo. El objetivo final fue emitir un informe detallado sobre la gestión operativa de la empresa y la razonabilidad de los saldos en los estados financieros, siguiendo las normas, leyes, reglamentos y principios contables establecidos.

Por otro lado, Morocho (2019) en su estudio "Auditoría financiera a la cooperativa de ahorro y crédito CACPE Zamora de la provincia de Zamora Chinchipe período 2016", logra alcanzar los objetivos planteados a través de la ejecución de las tres fases de la auditoría financiera: planificación, ejecución y comunicación de resultados. La auditoría financiera comenzó con la planificación preliminar, que implicó un acercamiento inicial con los principales funcionarios de la cooperativa. Mediante una entrevista con el gerente, se obtuvieron detalles importantes sobre la estructura orgánica de la cooperativa, sus actividades principales, departamentos clave, y las leyes y regulaciones que la rigen. Luego, en la fase de planificación específica, se desarrollaron los programas de auditoría y cuestionarios, a través de los cuales se evaluó el control interno y se determinó el nivel de confianza y riesgo asociado con las cuentas auditadas. Posteriormente, se llevaron a cabo los procedimientos de auditoría de acuerdo con lo planificado.

2.2. Conceptualización de variables

2.2.1. Generalidades

Auditoría Financiera

Según Montes & Vallejo (2021), se define a la auditoría como “Una herramienta que se vincula con los procesos contables la cual permite examinar y evaluar los documentos obtenidos en las operaciones internas y externas de la institución, ya que el auditor expresa su opinión mediante los resultados obtenidos” (pág. 23) .

La auditoría financiera consiste en analizar los estados financieros de una entidad contable para evaluar las operaciones financieras realizadas, con el propósito de proporcionar una opinión técnica y profesional sobre su situación financiera. Esto implica

examinar los resultados de las operaciones, los cambios en el capital contable y las inversiones de capital (Filguera, 2020).

En otras palabras, la auditoría financiera se centra en revisar los estados financieros para entender las transacciones financieras realizadas por la entidad contable. En resumen, la auditoría financiera es un proceso de examen y análisis de la información contenida en los estados financieros de una empresa.

Objetivo de la Auditoria

El objetivo principal de la auditoria es ejecutar un diagnóstico a la información de la institución en el cual se examinará todos los estados financieros y mediante la información encontrada emitir una opinión y poder proporcionar alguna solución para poder mejorar los errores encontrados.

El propósito de este examen es evaluar la legitimidad, veracidad e integridad de la información financiera y otros documentos administrativos-contables proporcionados por la dirección administrativa de las organizaciones. Este análisis tiene como objetivo identificar posibles áreas de mejora que contribuyan al buen funcionamiento y éxito empresarial de la organización. (Vivancos et al., 2021)

Características de la auditoría financiera

Las características principales de la auditoría financiera son:

Tabla 1. Características de la auditoría financiera

Características	Definiciones
Objetiva	El auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.
Sistemática	Su ejecución es adecuada y cuidadosamente planeada.
Profesional	Es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que posean capacidad, experiencia y conocimientos en el área de auditoría financiera
Específica	Cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.
Normativa	Verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros
Decisoria	Concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros

Nota: Elaboración en base al autor (Saucedo, 2019)

Fases de la Auditoria

Según la Contraloría General del Estado (2019), establece que la gestión de auditoría debe estar debidamente programada por las siguientes fases:

Fase de Planeación

La planeación debe ser cuidadosa y creativa, positiva e imaginativa, debe considerar alternativas y seleccionar los métodos más apropiados para realizar las tareas, por tanto, esta actividad debe recaer en los miembros más experimentados del grupo. (Contraloría General del Estado, 2019, pág. 27).

La efectividad de una auditoría se fundamenta en la planeación. En esta etapa, se centra en el desarrollo específico de una táctica que sirve como base para que el auditor dé inicio a la auditoría. Por lo tanto, esta fase también se divide en la planeación preliminar y la planeación específica.

Fase de Ejecución

“La Ejecución, continúa con la obtención de información, verificación de los resultados financieros, realización de pruebas y análisis de evidencias, para asegurar la eficiencia y la efectividad en sus operaciones, para la formulación de observaciones, conclusiones y recomendaciones efectivas” (Obando, 2020, pág. 63)

Durante esta fase, el auditor ejecuta los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y lleva a cabo una completa exploración de los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados críticos. Se determinan los atributos del hallazgo, incluyendo la condición, el criterio, la causa y el efecto que originaron cada desviación o problema identificado.

Información y Comunicación de resultados

“El informe de auditoría instituye el trabajo final del trabajo del auditor en el que constan: el dictamen profesional a los resultados obtenidos, las notas a los estados financieros, los hallazgos obtenidos y así poder generar las conclusiones obtenidas y las recomendaciones.” (Contraloría General del Estado, 2019, pág. 262).

En esta etapa se elabora el informe final de la auditoría, que abarca diversos aspectos. Este informe incluye la evaluación de los resultados obtenidos y las conclusiones emitidas por el auditor, respaldadas por evidencia recopilada durante todo el proceso de auditoría. El objetivo es respaldar la opinión sobre los estados financieros, reflejando si se presentan de manera razonable y de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, basados en las normas y políticas correspondientes.

Hallazgo

Un hallazgo en el contexto de una auditoría es cualquier situación irregular o anormal encontrada durante el proceso de revisión. Estos hallazgos pueden abarcar una variedad de áreas y tener diferentes impactos en el desempeño de la organización (Chicano, 2023). Pueden estar relacionados con aspectos fiscales, disciplinarios, penales u otros aspectos críticos que afecten el funcionamiento o la reputación de la empresa. Es fundamental identificar y abordar estos hallazgos de manera adecuada para mitigar riesgos y garantizar el cumplimiento normativo y ético.

Tabla 2. Tributos del Hallazgo.

Condición	Situaciones actuales encontradas. Lo que es, en términos del hecho irregular o deficiencia determinada por el auditor interno.
Criterio	Medidas o normas aplicables, es decir lo que debe ser, según la norma o estándar técnico-profesional, alcanzable en el contexto evaluado.
Causa	Razones de desviación, en cuanto a lo que se considera de por qué sucedió. En este punto hay que tener capacidad de diferenciar, la causa del efecto
Efecto	Importancia relativa del asunto, señalando el impacto entre lo que es y lo que debe ser, de ser posible en forma cuantitativa o cualitativa, con las eventuales consecuencias que se derivan del incumplimiento de los objetivos de control interno.

Nota: Elaboración en base al autor (Aponte, 2023).

Riesgo

El riesgo de auditoría se refiere a la posibilidad de que el auditor emita una opinión inapropiada sobre la razonabilidad de los estados financieros de una organización. Este riesgo es un factor crucial que afecta tanto el diseño como la ejecución de los procedimientos de auditoría. Cuanto mayor sea el riesgo percibido de que los estados financieros contengan errores significativos, más extensos y detallados serán los procedimientos de auditoría aplicados por el auditor para mitigar dicho riesgo y obtener evidencia suficiente y adecuada para respaldar su opinión. Es fundamental para el auditor evaluar y gestionar eficazmente este riesgo durante todo el proceso de auditoría.

Tabla 3. Componentes del Riesgo.

Riesgo Inherente	Riesgo de que la información contable sea revelada de manera errónea.
Riesgo de Control	Riesgo de que los sistemas de control interno de la organización presenten inconsistencias y no pueda detectar o corregir errores existentes.
Riesgo de Detección	Riesgo de que el auditor en el desempeño de sus funciones cometa errores en el desarrollo de la auditoría.

Nota: Elaboración en base al autor (Aponte, 2023)

Dictamen de Auditoría

Es el producto del esfuerzo que demuestra la responsabilidad del auditor para planificar y llevar a cabo la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable y objetiva sobre si los estados financieros están libres de errores materiales (López , 2020).

Tipos de opinión

- **Opinión estándar, limpia o sin salvedades:** El auditor emite su opinión sin salvedades cuando los estados financieros han sido presentados de manera razonable de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (Saucedo, 2019).
- **Opinión con salvedades:** Esta opinión se emite cuando el auditor encuentra que los estados financieros presentan desviaciones de los principios de contabilidad generalmente aceptados, discrepancias con la administración, limitaciones en la

extensión del alcance, incertidumbres, o aspectos que, aunque significativos, no son lo suficientemente relevantes como para justificar una opinión adversa o una abstención de opinión (Saucedo, 2019).

- **Abstención de opinión:** Se refiere a la situación en la cual el auditor se abstiene de emitir una opinión sobre los estados financieros porque no ha recopilado evidencia adecuada y suficiente para formar una opinión sobre la veracidad de la presentación de los estados financieros en su totalidad (Saucedo, 2019).

Estados Financieros

Los estados financieros son documentos que contienen la información financiera de una organización. También son conocidos como cuentas anuales o informes financieros. Representan el reflejo de la contabilidad de la empresa, mostrando las actividades económicas llevadas a cabo durante un período de tiempo, típicamente un año fiscal. Estos estados financieros son fundamentales para comprender la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una organización (Mastery, 2019).

Los estados financieros son informes y documentos que recopilan información económica y contable de manera organizada y cronológica. Por lo general, se presentan al finalizar un año contable, aunque también pueden ser presentados en el momento que la organización considere conveniente.

2.2.2.1. Control Interno

Según Pereira (2019), 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

Componentes del Control Interno

Para Alatrística (2018), los componentes del Control Interno ayudan a verificar paso a paso el procedimiento de una auditoría la cual consta de cinco componentes que son los siguientes:

- **Entorno de Control:** En este componente se encuentra todo lo que es los valores éticos, la integridad que tiene un auditor y como realizan sus actividades las personas que trabajan en la entidad, algo que es muy importante es saber cuál es la filosofía que tiene la entidad y el desarrollo de sus actividades, como es delegado el personal para que trabaje en el área asignada, como se organizan para cumplir con todos los objetivos propuestos
- **Evaluación de los Riesgos:** En toda entidad o empresa siempre presentan riesgos en cualquier momento, ya sea externo o interno, lo importante es detectar y evaluar los riesgos a tiempo y así tratar de solucionarlos o poder manejarlos de una manera eficaz y con buenos resultados

- **Actividades de Control:** En las actividades de control se encuentran todos los procedimientos que se van a realizar en la auditoría, todos estos indicadores ayudan a que el control interno que sea una información confiable.
- **Hallazgos:** El hallazgo en la auditoría tiene el sentido de obtención y síntesis de información específica sobre una operación, actividad, proyecto, unidad administrativa u otro asunto evaluado y que los resultados sean de interés para los funcionarios de la entidad auditada.
- **Monitoreo:** En esta última fase los sistemas del control interno deben ser monitoreados para demostrar su efectividad y garantizar que la auditoría que se realizó se basa en la documentación presentada.

Otro aspecto crucial de la auditoría financiera es su capacidad para detectar posibles irregularidades, fraudes o riesgos en la gestión financiera. Al identificar estos problemas de manera temprana, la organización puede tomar medidas correctivas y fortalecer sus controles internos para prevenir futuras complicaciones.

La mejora en la eficiencia y efectividad de los procesos financieros y administrativos es otro beneficio derivado de la auditoría financiera. A través de la evaluación de estos procesos, se obtienen recomendaciones valiosas que contribuyen a optimizar la utilización de fondos y recursos, mejorando así el desempeño general de la Cruz Roja.

Es por ello que se trabaja con las siguientes fases, las cuales contendrán un enfoque sistemático y exhaustivo para llevar a cabo la auditoría financiera en la Junta Provincial de la Cruz Roja de Chimborazo durante el período 2021. La primera fase involucra la Planificación, donde se establecerán los objetivos específicos de la auditoría, se determinarán los procedimientos a seguir y se definirá el alcance del trabajo.

Posteriormente, la fase de Recopilación de Datos se centrará en la obtención de la información financiera necesaria, a incluir desde estados hasta documentos financieros de respaldo. Esta fase es esencial para garantizar una base sólida y completa para el análisis.

La fase de Evaluación y Análisis será crucial para examinar la información recopilada en detalle. Se realizarán comparaciones, cálculos y se aplicarán técnicas de análisis financiero para evaluar la coherencia y precisión de los datos.

La fase de Conclusiones y Recomendaciones proporcionará una síntesis de los hallazgos clave, destacando cualquier problema identificado y ofreciendo recomendaciones específicas para mejorar la gestión financiera de la Cruz Roja. La claridad en estas recomendaciones es esencial para guiar a la institución hacia prácticas financieras más efectivas.

Finalmente, la fase de Informe y Comunicación implicará la presentación de los resultados de la auditoría. Este informe no solo documentará los hallazgos y recomendaciones, sino que también servirá como herramienta de comunicación transparente

con los diversos integrantes, consolidando así el compromiso de la Cruz Roja con la rendición de cuentas y la mejora continua.

Los componentes sujetos a estudio en la presente Auditoría son las cuentas que a continuación se detallan:

CAJA-BANCOS: Este componente abarcó la exhaustiva revisión de las cuentas de caja y las cuentas bancarias que gestionaba la Junta Provincial de la Cruz Roja de Chimborazo. La finalidad fue asegurar una gestión transparente y eficaz de los recursos financieros.

CUENTAS POR COBRAR: Se llevó a cabo una verificación minuciosa de las cuentas por cobrar, así como de los convenios establecidos con entidades del Sector Público. Este análisis garantizó la integridad y cumplimiento de las transacciones pendientes.

INGRESOS: Se verificaron rigurosamente los comprobantes de ingreso junto con su respectivo devengado, asegurando la precisión y confiabilidad de los registros financieros.

GASTOS: Se analizaron detalladamente los gastos realizados por la Junta Provincial de la Cruz Roja, respaldándolos con la documentación pertinente. Este análisis proporcionó claridad sobre la asignación de recursos y la eficiencia en la gestión financiera.

CAPÍTULO III

3. METODOLOGÍA

3.1. Método de la investigación

En el transcurso de la presente investigación, se implementó el método deductivo, el cual permitió realizar un análisis exhaustivo del manejo de los recursos financieros de la Junta Provincial de la Cruz Roja de Chimborazo durante el período 2021. Mediante la aplicación de este enfoque, se llevó a cabo una evaluación detallada que verificó cómo se gestionan los recursos financieros de la institución.

A partir de la información recopilada, se identifican diversas situaciones y circunstancias relevantes que caracterizan la gestión financiera de la Junta Provincial. Estos hallazgos proporcionarán la base necesaria para generar conclusiones fundamentadas, aportando así a una comprensión más profunda de los desafíos y oportunidades que enfrenta la institución en términos de sus recursos financieros.

Este análisis, sustentado en el método deductivo, busca ofrecer una visión clara y específica sobre el manejo de los recursos financieros de la Junta Provincial de la Cruz Roja de Chimborazo, contribuyendo a la toma de decisiones informadas y al desarrollo de recomendaciones pertinentes para mejorar la eficiencia y eficacia en la administración financiera de la institución.

El enfoque deductivo se considera el principal enfoque de investigación en las ciencias sociales. Esto implica que el estudio se inició con un conocimiento general para luego enfocarse en aspectos más específicos o particulares (Almendáriz et al., 2018).

3.2. Tipo de investigación

3.2.1. *Investigación Documental*

En el marco de la investigación documental, se llevó a cabo un riguroso procedimiento científico que abarcó las fases esenciales de indagación, recolección, organización, análisis e interpretación de la información necesaria para llevar a cabo la auditoría financiera. Este enfoque sistemático permitió obtener una visión integral de los aspectos claves relacionados con la gestión financiera de la institución.

Además, la investigación documental recomienda un papel fundamental al sustentar teóricamente el tema de análisis. Este respaldo teórico proporcionó un marco conceptual sólido, permitiendo contextualizar de manera adecuada los resultados obtenidos durante el proceso de auditoría. La integración de la teoría fortaleció la base metodológica, brindando una comprensión más profunda y fundamentada de los aspectos financieros examinados.

En otras palabras, se empleó la metodología de investigación documental para analizar la documentación recopilada de la Junta Provincial de la Cruz Roja de Chimborazo,

con el propósito de identificar y exponer las fallas presentes en dichos documentos (Herbas, 2018).

3.2.2. *Investigación de Campo*

En la investigación de campo, se reunió la información necesaria obtenida mediante el contacto directo con la contadora de la junta provincial de la Cruz Roja, este método se utilizó para la recolección de información y datos que presentó la empresa mediante la aplicación de entrevistas al personal del área de contabilidad y así poder conocer más sobre las falencias que podría tener la empresa.

3.3. **Diseño de la investigación**

En el siguiente estudio se aplicó una investigación no experimental, porque la información obtenida es información real y no puede ser manipulada o alterada.

3.4. **Enfoque de la investigación**

Se realizó un enfoque cuantitativo y se adoptó un análisis metodológico y numérico ya que se trata de una investigación objetiva y rigurosa en la cual los números son significativos.

3.5. **Determinación de la población y muestra**

3.5.1. *Población.*

La población de la Junta Provincial de la Cruz Roja de Chimborazo en el área de contabilidad está formada de la siguiente manera:

Tabla 4. Población

Población	Número
Presidente	1
Contadora	1
Auxiliar Contable	1
Total	3

Fuente: Junta Provincial de la Cruz Roja de Chimborazo (personal)

3.5.2. *Población documental*

En el estudio también se utilizó una población documental que se detalla a continuación:

Tabla 5. Población documental.

Población documental	Cantidad
Estados Financieros	1
Libro diario	1
Libro mayor	1
Cuestionario del Control Interno	1
Cédula sumaria	1
Cédula analítica	1

Fuente: Junta Provincial de la Cruz Roja de Chimborazo

3.5.3. Muestra

En el proceso de llevar a cabo la presente investigación, se optó por trabajar con la totalidad de la población, dado que esta se caracteriza por su tamaño reducido y manejable. Se prescindió del muestreo probabilístico, ya que la totalidad de la muestra brinda la oportunidad de obtener información más precisa y verídica.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1. Técnicas

Las técnicas que se utilizaron para la recolección de datos son las siguientes:

Entrevista: Se utilizó el método de la entrevista para la recopilación de información mediante la persona encargada por lo cual se llevó a cabo un diálogo con el personal encargado sobre los informes contables que llevan en la empresa de la Junta Provincial, tomando en cuenta los temas que deben ser tratados.

Observación: Esta técnica se basa en la comparación de la entrevista con la información proporcionada en las visitas que se realizaron en la empresa para poder conocer cuál es la situación de la entidad.

3.6.2. Instrumentos

A continuación, se detalla los instrumentos que se realizaron en la investigación:

Guía de entrevista: mediante la entrevista que se realizó se logró obtener información verídica y confiable.

Guía de observación: es el cual permite observar de manera sistemática lo que se analizó para la investigación.

CAPÍTULO IV

4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1.Introducción

La realización de una auditoría financiera en la Junta Provincial de la Cruz Roja de Chimborazo para el período 2021 reviste una importancia significativa en la gestión de la institución. En primer lugar, este proceso garantiza la veracidad y confiabilidad de la información financiera presentada, asegurando que los estados financieros reflejan de manera precisa la situación económica de la Cruz Roja.

Además, la auditoría financiera se rige como un mecanismo clave para evaluar el cumplimiento de normativas y principios contables. Al verificar que la Junta Provincial se adhiere a los estándares establecidos, se asegura la integridad y legalidad en la administración de los recursos, evitando posibles consecuencias legales o sanciones que puedan surgir por incumplimientos.

4.2.Desarrollo del caso

4.3.FASE I: PLANIFICACIÓN

Orden de Trabajo

Orden de trabajo No. 001-AF-2023

Sección: Auditoría Financiera

Asunto: Orden de trabajo para procedimiento de control planificada.

Riobamba, 6 de septiembre del 2023

Señorita

Josselin Paola Hidalgo Arévalo

Jefe de Equipo Auditoría

Presente. -

Por medio de la presente me dirijo a usted en calidad de egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría previa a optar el Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, con la finalidad de efectuar la Auditoría Financiera a la Junta Provincial de la Cruz Roja Ecuatoriana de Loja, período 01 de enero al 31 de diciembre del 2021.

Los objetivos son:

- Aplicar las fases de la Auditoría Financiera, por medio de la aplicación de técnicas y procedimientos, que permitan garantizar el cumplimiento de las normas y políticas.
- Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la Junta Provincial de la Cruz Roja de Chimborazo en el período 2021.

Para la cual se designa a usted: Josselin Paola Hidalgo Arévalo como Jefe de Equipo y Auditora, el tiempo estimado para la ejecución de la auditoría, establecidos en la misma.

Al término del examen los resultados se darán a conocer en un informe que contenga: comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Atentamente,

Ing. Lorena López.



AUDITORÍA FINANCIERA
JUNTA PROVINCIAL DE LA CRUZ ROJA
CHIMBORAZO
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021

NI
1/1

SUPERVISOR

Notificación de Inicio

Notificación No. 001-NT-2023

Sección: Auditoría Financiera

Asunto: Notificación de inicio de la Auditoria Financiera

Riobamba, 7 de septiembre del 2023

Dr. Manuel Montenegro

PRESIDENTE DE LA JUNTA PROVINCIAL DE LA CRUZ ROJA DE CHIMBORAZO

De mis consideraciones, en cumplimiento a la orden de trabajo N.º 001 suscrito en la ciudad de Riobamba notifico a Usted, que la Srta. Josselin Paola Hidalgo Arévalo en calidad de Auditora iniciará la Auditoría Financiera, por el período 2021, en la Junta Provincial de la Cruz Roja de Chimborazo, durante el tiempo establecido.

Los objetivos generales son:

- Aplicar las fases de la Auditoría Financiera, por medio de la aplicación de técnicas y procedimientos, que permitan garantizar el cumplimiento de las normas y políticas.
- Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la Junta Provincial de la Cruz Roja de Chimborazo en el período 2021.

Sírvase proporcionar toda la información a ser requerida por la auditora, a fin obtener elementos de juicio válidos y suficientes que permitan formar una opinión acerca de la información presentada y dar cumplimiento a los objetivos presentados.

Atentamente,

Ing. Lorena López
SUPERVISOR

Srta. Josselin Hidalgo
AUDITORA



AUDITORÍA FINANCIERA
JUNTA PROVINCIAL DE LA CRUZ ROJA
CHIMBORAZO
 Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021

HI
1/1

HOJA DE ÍNDICES

PAPELES DE TRABAJO	ÍNDICE
FASE I PLANIFICACION	
Orden de Trabajo	OT
Notificación	NT
Hoja de Índices	HI
Hoja de Marcas	HM
Guía de Visita Previa	GVP
Memorando de Planificación Preliminar	MPP
Memorando de Planificación Específica	MPE
Programa de Auditoría	PA
FASE II EJECUCIÓN	
Cuestionario de control interno	CI
Sistema Evaluación de Control Interno	SECI
Cédula Narrativa	CN
Cédula Analítica	CA
FASE I COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	
Informe	IF
Hallazgos	HH

GUIA DE VISITA PREVIA

1. DATOS DE LA ENTIDAD

Entidad: Junta Provincial de la Cruz Roja de Chimborazo

Dirección: Avenida Primera Constituyente 27-08 y Pichincha

Teléfono: (03) 2969-687

Horario de atención: Atención las 24 horas

2. MARCO ESTRATÉGICO

MISIÓN

Cruz Roja Ecuatoriana trabaja para aliviar y prevenir el sufrimiento humano, promoviendo comunidades resilientes orientadas al desarrollo sostenible, mediante el accionar neutral e imparcial de su personal humanitario y el continuo desarrollo de la Sociedad Nacional, sustentados en los Principios Fundamentales del Movimiento.

VISIÓN

Al 2025, Cruz Roja Ecuatoriana será un referente nacional de la acción humanitaria neutral e imparcial, a través de su voluntariado y personal comprometido, brindando servicios de calidad a las comunidades, contribuyendo a su desarrollo sostenible, basados en una gestión innovadora, transparente y eficiente.

OBJETIVO

A nivel nacional, las Juntas Provinciales de la Sociedad Nacional de la Cruz Roja Ecuatoriana se gobiernan de acuerdo a los objetivos generales establecidos por la Sociedad nacional de la Cruz Roja Ecuatoriana con su sede en Quito, los mismos que son:

- Salvar vidas mediante la gestión integral del riesgo.
- Promover una vida sana y segura.
- Fomentar la inclusión social y una cultura de no violencia y paz.
- Fortalecer la gestión y el posicionamiento de la Nacional de Cruz Roja Ecuatoriana.

3. ACTIVIDADES PRINCIPALES

- Venta de sangre a las diferentes Unidades de Salud.
- Exámenes de ADN, pruebas de embarazo, hormonales, copo parasitario y tipos de sangre.
- Alquiler de sillas de ruedas, muletas, ambulancias.
- Movilización de ambulancias a distintos lugares del país que sean necesarios.
- Emergencias médicas y fisioterapia.
- Cursos de capacitación en primeros auxilios y atención pre hospitalaria



AUDITORÍA FINANCIERA
JUNTA PROVINCIAL DE LA CRUZ ROJA
CHIMBORAZO

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

GVP

2/4

4. BASE LEGAL

Las bases sobre las que se construyen la Sociedad Nacional de la Cruz Roja Ecuatoriana y sus Juntas Provinciales se fundamentan en la Constitución Política del Ecuador.

Constitución Política del Ecuador. - La Sociedad Nacional de Cruz Roja Ecuatoriana y las Juntas Provinciales al ser instituciones establecidas en Ecuador deben sujetarse a las disposiciones de aplicación general estipulada en la Constitución, relativa a la convivencia social y al respeto a los derechos de la sociedad ecuatoriana.

5. FINANCIAMIENTO

El financiamiento de la Institución se lo realiza a través de capital suscrito un presupuesto anual el mismo que es revisado por el Sr. presidente y aprobado en reunión del Directorio de la Junta Provincial de la Cruz Roja de Chimborazo.

6. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL



Figura 1. Estructura organización

**AUTORIDADES DE LA JUNTA PROVINCIAL DE CRUZ ROJA DE
CHIMBORAZO**

Tabla 6. Autoridades de la junta provincial de la Cruz Roja de Chimborazo

Nombres	Cargo
Manuel Montenegro	Presidente
José Villa	Primer Vicepresidente
Ana Moreano	Segundo Vicepresidente
Diego Cruz	Primer Vocal Principal
Alejandro Saigua	Primer Vocal Alterno
Mirian Moyón	Segundo Vocal Principal
César Jimenez	Segundo Vocal Alterno
Jonathan Fiallos	Tercer Vocal Principal
Giovanny Aguagallo	Tercer Vocal Alterno
Maricela Cucuri	Cuarta Vocal Principal
Gabriel Vallejo	Cuarto Vocal Alterno

Srta. Hidalgo Josselin
AUDITORA

Memorando de planificación preliminar

1. ANTECEDENTES

Las operaciones financieras de la Junta Provincial de Cruz Roja de Chimborazo comprenden entre el período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021.

2. MOTIVO DE LA AUDITORÍA

Auditoría Financiera a la Junta Provincial de Cruz Roja de Chimborazo, período 2021 se realizará en cumplimiento a la Orden de Trabajo N° 001 del 6 de septiembre 2023.

3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

- Aplicar las fases de la Auditoría Financiera, por medio de la aplicación de técnicas y procedimientos, que permitan garantizar el cumplimiento de las normas y políticas.
- Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la Junta Provincial de la Cruz Roja de Chimborazo en el período 2021.

4. ALCANCE

Auditoría Financiera a los Estados Financieros la cual se realizará por el ejercicio económico del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023.

5. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

- Preparación de estados financieros
- Inventarios
- Activos Fijos
- Participación trabajadores
- Impuesto a la Renta
- Impuesto al Valor Agregado
- La Contabilidad de la Empresa se maneja con el sistema contable VisualFac.
- Para la contabilización de las transacciones utiliza el Principio de Partida Doble.
- Las depreciaciones de los activos fijos se las realizan a través del Método Legal.
- Las remuneraciones se cancelan con cheque directo a cada uno de los empleados.
- Los pagos por compras de bienes y servicios son efectuados directamente a los diferentes proveedores con cheque.

6. GRADO DE CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN

Durante la visita preliminar, se pudo identificar lo siguiente:

- No se efectúan depósitos de manera oportuna, evidenciando una gestión inadecuada del dinero en efectivo.
- Algunas transacciones realizadas por la organización no son registradas en tiempo y forma.

- La empresa carece de un archivo organizado que contenga los documentos fuente que respalden las operaciones realizadas.
- Existe un sistema de información automatizado, pero se observa una falta de capacitación en su utilización para el registro de transacciones comerciales por parte del personal de la organización.

7. COMPONENTES A SER EXAMINADOS

Los componentes importantes a ser examinados en la presente Auditoría, son las cuentas que a continuación se detallan:

- CAJA- BANCOS: En esta incluye las cuentas de caja y las cuentas bancarias que mantiene la Junta Provincial de la Cruz Roja de Chimborazo.
- CUENTAS POR COBRAR: Se verificará las cuentas por cobrar, y convenios que mantiene la organización con entidades del Sector Público.
- CUENTAS POR PAGAR: Se revisará si las obligaciones con los proveedores se cumplen a tiempo.
- INGRESOS: Se verificará los comprobantes de ingreso con su respectivo devengado.
- GASTOS: Se analizará los respectivos gastos que realiza la Junta Provincial de la Cruz Roja con su respectivo soporte.

Srta. Hidalgo Josselin
AUDITORA

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

REFERENCIA DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

En el cantón Riobamba, provincia de Chimborazo el 19 de septiembre del 2023, se elaboró el memorando de planificación preliminar de la Junta Provincial de la Cruz Roja de Chimborazo, para la ejecución de la Auditoría Financiera por el período 01 de enero al 31 de diciembre del 2023, en el cual se establece varias deficiencias de control interno.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS POR ÁREAS O COMPONENTES

Dado que los elementos examinados se refieren a las cuentas principales de los estados financieros, los objetivos específicos se detallan en los respectivos Programas de Auditoría.

RESUMEN DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Es fundamental considerar los principios del Control Interno para identificar cuáles están siendo aplicados y cuáles no dentro de la Junta Provincial de la Cruz Roja de Chimborazo. Estos quince principios de control interno son los siguientes:

- ✓ Responsabilidad delimitada
- ✓ Separación de funciones de carácter incompatible
- ✓ Una persona no debe ser responsable de una transacción completa.
- ✓ Selección de personal hábil y capacitado.
- ✓ Pruebas continuas de exactitud
- ✓ Rotación de deberes
- ✓ Fianza o caución
- ✓ Instrucciones por escrito
- ✓ Control y uso de formularios pre numerados.
- ✓ Evitar el uso de dinero en efectivo
- ✓ Contabilidad por partida doble
- ✓ Depósitos inmediatos e intactos.

- ✓ Uso y mantenimiento mínimo de cuentas
- ✓ Uso de cuentas de control
- ✓ Uso de equipo mecánico y electrónicos con dispositivos de control y prueba.

Después de la implementación del cuestionario de Control Interno en relación a los principios mencionados, dentro de la Junta Provincial de la Cruz Roja de Chimborazo, podemos destacar los siguientes puntos relevantes:

- ✓ Las responsabilidades de los diferentes cargos dentro de la institución no están documentadas por escrito, ya que la responsabilidad recae en una sola persona.
- ✓ No se ha establecido una segregación adecuada de funciones y responsabilidades, lo que significa que una sola persona supervisa todo el proceso de una operación. Esto resulta en funciones incompatibles que deberían ser realizadas por individuos diferentes.
- ✓ Es necesario llevar a cabo una selección de personal competente y capacitado.
- ✓ Las instrucciones para el desempeño de las funciones del personal no están documentadas por escrito, a través de descripciones de puestos, lo que lleva a que los empleados no cumplan eficientemente con sus tareas. Las órdenes o instrucciones dadas verbalmente pueden ser olvidadas o malinterpretadas.

EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE LOS RIESGOS DE AUDITORÍA

La identificación y evaluación de los factores de riesgo por componentes, que deben ser examinados en detalle debido a su importancia, están registrados en la Matriz de Evaluación y Calificación de Riesgos de Auditoría.



Matriz de evaluación y calificación de los riesgos de auditoría

Tabla 7. Matriz de Planificación específica.

COMPONENTE	RIESGO		ENFOQUE PRELIMINAR	
	INHERENTE	CONTROL	CUMPLIMIENTO	SUSTANTIVAS
CAJA/ BANCOS Veracidad Contabilización Valuación	Alto: Esta cuenta por su naturaleza tiene un alto movimiento.	Medio: No existe un adecuado manejo y control de la misma.	Revisar la documentación de los registros contables que se han realizado en efectivo.	Confirmación de Saldos, Arqueos de Caja, Verificar las operaciones por recaudación y su respectivo registro contable.
CUENTAS POR COBRAR Veracidad Contabilización Valuación	Medio	Bajo: Debido a que se tiene un control que asegura el cobro las deudas en el plazo establecido	Verificar el registro contable de las operaciones de las cuentas por cobrar.	Confirmación de Saldos.
PROVEEDORES Veracidad Contabilización Valuación	Medio	Bajo: Se lleva un control para cancelar las obligaciones de la organización dentro del plazo establecido.	Datos de prueba Inspección de determinados controles Inspección de la documentación del sistema Identificar la procedencia de los ingresos.	Procedimientos analíticos, Observación física, Inspección de documentos de respaldo y registros contables. Confirmación de saldos.
INGRESOS Veracidad Contabilización Valuación	Alto	Bajo: En la entidad para el control de las ventas se lleva mediante facturas y estas son registradas en el sistema contable para conocer el monto de las mismas	Identificar la procedencia de los Ingresos.	Confirmación de Saldos Procedimiento Analítico.
GASTOS Veracidad Contabilización Valuación	Alto	Bajo: Se lleva un control para el pago de gastos operacionales y son registrados en el sistema contable de la entidad.	Datos de prueba, Inspección de determinados controles. Inspección de la documentación del sistema	Determinar la debida autorización de los gastos, Verificar si los gastos están en el presupuesto de la Junta Provincial.



PROGRAMA DE AUDITORÍA

Tabla 8. Planificación específica de Caja - Bancos.

Componente: Caja- Bancos				
Objetivo:				
<ul style="list-style-type: none"> • Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta. • Comprobar la existencia de los fondos de efectivo y de depósitos en el banco. 				
N°	Procedimiento	REF P/T	Elaborado por:	Fecha
1	Realice el cuestionario de Control Interno, con el objetivo de medir de manera precisa su nivel de solidez.	EJ. CCI. CB	J.P.H. A	14/09/2023
2	Revise diariamente la caja cuadrada y documentada.	EJ. CCD. C	J. P.H. A	14/09/2023
3	Solicite los arqueos o cierres del día para llevar a cabo una verificación de saldos.	EJ. CCD.	J. P.H. A	14/09/2023
			Elaborado por: J.P.H. A	Fecha: 13/09/2023
			Revisado por: L. L	Fecha: 15/09/2023

PROGRAMA DE AUDITORÍA

Tabla 9. Planificación específica de Cuentas por Cobrar

Componente: Cuentas por Cobrar				
Objetivo:				
<ul style="list-style-type: none"> • Verificar que los documentos por cobrar estén respaldados adecuadamente y no excedan su fecha de vencimiento. • Comprobar la autenticidad de las cuentas por cobrar, asegurando que provengan de operaciones ordinarias y no de transacciones extraordinarias. • Confirmar que el saldo registrado en la cuenta de cuentas por cobrar coincide con la cifra presentada en el saldo general. 				
N°	Procedimiento	REF P/T	Elaborado por:	Fecha
1	Implemente un cuestionario de control interno para evaluar la gestión de la cuenta.	EJ. CCI. C*C	J.P.H. A	18/09/2023
2	Identifique la presencia de cuentas vencidas.	EJ. PCV. C*C	J. P.H. A	19/09/2023
3	Realice una verificación física de los saldos correspondientes a las cuentas por cobrar.		J. P.H. A	20/09/2023
			Elaborado por: J.P.H. A	Fecha: 13/09/2023
			Revisado por: L. L	Fecha: 15/09/2023

PROGRAMA DE AUDITORÍA

Tabla 10. Planificación específica Proveedores

Componente: Proveedores				
Objetivo:				
<ul style="list-style-type: none"> • Evaluar la razonabilidad de la cifra consignada en los Estados Financieros. • Verificar la autenticidad, correcto registro y control de las cuentas y documentos por pagar. 				
N°	Procedimiento	REF P/T	Elaborado por:	Fecha
1	Aplique el cuestionario de control interno específico para la cuenta.	EJ. CCI. PV	J.P.H. A	25/09/2023
2	Examine la cuenta por pagar a proveedores, identificando al proveedor más beneficiario por estas cuentas, y realice un análisis comparativo de ofertas y cotizaciones de otros proveedores.	EJ. PCV. PV	J.P.H. A	27/09/2023
3	Realizar una auditoría de las facturas aún no liquidadas al final del período, conciliándolas con el registro de compras correspondiente.		J.P.H. A	29/09/2023
		Elaborado por: J.P.H. A		Fecha: 21/09/2023
		Revisado por: L. L		Fecha: 22/09/2023

PROGRAMA DE AUDITORÍA

Tabla 11. Planificación específica de Ingresos

Componente: Ingresos				
Objetivo: Identificar posibles discrepancias entre el monto declarado en el formulario 104 por ventas totales y los registros contables del Sistema Contable utilizado por la Institución, con el fin de detectar posibles inconsistencias en la información financiera.				
N°	Procedimiento	REF P/T	Elaborado por:	Fecha
1	Aplique el cuestionario de control interno para la cuenta.	EJ. CCI. ING	J.P.H. A	03/10/2023
2	Verifique si los valores son mayores que las ventas, asegurándose de que se ingresen en su totalidad en las declaraciones.	EJ. VVV. ING	J.P.H. A	04/10/2023
3	Revise las facturas para garantizar que estén respaldadas adecuadamente con su respectivo comprobante.	EJ. VVV. ING 1/1	J.P.H. A	05/10/2023
			Elaborado por: J.P.H. A	Fecha: 29/09/2023
			Revisado por: L. L	Fecha: 30/09/2023

PROGRAMA DE AUDITORÍA

Tabla 12. Planificación específica de Gastos

Componente: Gastos				
Objetivo: Identificar posibles discrepancias entre el monto declarado en el formulario 104 con el propósito de detectar cualquier inconsistencia en la información financiera.				
N°	Procedimiento	REF P/T	Elaborado por:	Fecha
1	Aplice un cuestionario de Control Interno de la cuenta	EJ. CCI. GST	J.P.H. A	12/10/2023
2	Verifique los valores registrados en el libro mayor, reflejan en su totalidad en los valores correspondientes.	EJ. VVR. GST	J.P.H. A	13/10/2023
3	Asegurarse de que las facturas sujetas a retención estén respaldadas adecuadamente con su respectivo comprobante, y verifique su cálculo aritmético y porcentaje de retención.	EJ. VVV. ING 1/1	J.P.H. A	16/10/2023
		Elaborado por: J.P.H. A		Fecha: 09/10/2023
		Revisado por: L. L		Fecha: 10/10/2023

4.4.FASE II. EJECUCIÓN

PROGRAMA DE AUDITORÍA

Tabla 13. Programa de Auditoría - Ejecución

Objetivo: Establecer los procedimientos y actividades de auditoría específicos.				
N°	Procedimiento	REF P/T	Elaborado por:	Fecha
1	Programa de Auditoria componente Caja-Bancos	PA. CB 1/1	J.P.H. A	13/09/2023
2	Programa de Auditoria componente Cuentas por Cobrar	PA.C*C 1/1	J.P.H. A	15/10/2023
3	Programa de Auditoria componente Proveedores	PA. PV 1/1	J.P.H. A	16/10/2023
4	Programa de Auditoria componente Ingresos	PA. ING 1/1	J.P.H. A	16/10/2023
5	Programa de Auditoria componente Gastos	PA.GTS 1/1	J.P.H. A	20/10/2023
6	Prepare Hoja de Ajustes	H A-R 1/1	J.P.H. A	20/10/2023
7	Presente la Hoja de Trabajo Consolidado	HT 2/2	J.P.H. A	20/10/2023
			Elaborado por: J.P.H. A	Fecha: 11/10/2023
			Revisado por: L. L	Fecha: 11/10/2023

Tabla 14. Ejecución – Caja Bancos

Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera			
Período: 01 de enero al 31 de diciembre del 2021			
Componente: Caja – Bancos			
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
N.º	DESCRIPCIÓN	CALIFICACIÓN (CT)	PONDERACIÓN (CP)
1	Realización arqueo en las cuentas.	10	5
2	Realizan depósitos diarios de los ingresos recibidos.	10	7
3	Ejecución de conciliaciones bancarias mensuales.	10	10
4	Revisión de comprobantes de ingreso y egreso preimpresos y numerados.	10	5
5	Autorización para la salida de dinero.	10	9
6	La función de contabilidad y caja es llevada independientes.	10	5
7	Existe independencia de las funciones del cajero.	10	5
8	Tienen los cheques numerados.	10	5
9	Prohibición de la firma de cheques en blanco.	10	10
10	Tienen caja de seguridad para guardar dinero en efectivo y cheques hasta su depósito.	10	0
TOTAL		100	61
		Elaborado por: J.P.H. A	Fecha: 14/09/2023
		Revisado por: L. L	Fecha: 15/09/2023

COMPONENTE: CONTROL INTERNO DE CAJA- BANCOS

Nivel de Confianza		
Alto	Moderado	Bajo
76% - 95%	51% - 75%	15% - 50%
Nivel de Riesgo		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO	
NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
$NC = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Calificación Ponderada}}$ $NC = \frac{61}{100} \times 100$ $NC = 61\%$	$NR = \text{Ponderación total-Nivel de confianza}$ $NR = 100\% - 61\%$ $NR = 39\%$

Análisis

Al examinar detenidamente el componente de caja y bancos, se determinó un nivel de confianza del 61%, calificándose como moderado, mientras que el nivel de riesgo se sitúa en un 39%, considerado bajo. Estos resultados revelan áreas de mejora, principalmente relacionadas con la gestión de la cuenta caja-bancos. Se identificaron varios puntos críticos que contribuyen a la evaluación moderada y al riesgo bajo. Entre ellos, la falta de precisión en el arqueo de la cuenta caja-bancos, la ausencia de depósitos diarios de los ingresos, la carencia de numeración en los comprobantes de ingreso, la asignación dual de responsabilidades en el área de contabilidad y caja bajo una misma persona, y la carencia de numeración en los cheques.



AUDITORÍA FINANCIERA
JUNTA PROVINCIAL DE LA CRUZ ROJA
CHIMBORAZO

EJ. CCD. C

1/1

Del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2021

JUNTA PROVINCIAL DE LA CRUZ ROJA CHIMBORAZO

Componente: CAJA

Del 1 al 31 de diciembre del 2021

RESPONSABLE: Cristina Acosta (Recaudación)

Hora de inicio: 8:h00

EFFECTIVO

RESUMEN MENSUAL DEL ACUADRE DE CAJA			
Cantidad	Denominación	Valor	Total
Billetes			2780,00
65	20	1300	✓
105	10	1050	✓
85	5	425	✓
5	1	5	✓
Monedas			51,00
31	1	31	✓
16	0,5	8	✓
33	0,25	8,25	✓
20	0,1	2	✓
35	0,05	1,75	✓
Total, del efectivo			2831,00

TOTAL PRESENTADO	2831,00
(-) SALDO CONTABLE ACTUAL	2300,00
Sobrante	531 H1 ✓

TOTAL, ARQUEADO 2831,00 ✓

Σ Sumatoria

✓ Verificado

ASIENTO DE AJUSTE POR SOBRANTE DE CAJA

Detalle	Debe	Haber
Caja	531,00	
Cartera clientes		531,00
P/R sobrante de caja por el arqueo efectuado		

No se realiza el registro diario por las transacciones efectuadas

Elaborado por: J.P.H. A

Fecha: 14/09/2023

Revisado por: L. L

Fecha: 15/09/2023



AUDITORÍA FINANCIERA
JUNTA PROVINCIAL DE LA CRUZ ROJA
CHIMBORAZO
 Del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2021

EJ. CCD.
B 1/1

Componente: BANCOS					
Del 1 al 31 de diciembre del 2021					
DETALLE	Saldo en Libros 31-12-2021				
Saldo del Estado de Cuenta de Ahorros	12.500.00 Σ				
TOTAL SALDO CUENTA	12.500.00 Σ				
Saldo en Libros empresa	12.404.00 \checkmark				
(+) N/B Interés Bancario	96.00 \checkmark				
TOTAL	12.500.00 Σ				
No se han encontrado diferencias en los valores					
Σ Sumatoria \checkmark Verificado					
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">Elaborado por: J.P.H. A</td> <td style="width: 50%;">Fecha: 14/09/2023</td> </tr> <tr> <td>Revisado por: L. L</td> <td>Fecha: 15/09/2023</td> </tr> </table>	Elaborado por: J.P.H. A	Fecha: 14/09/2023	Revisado por: L. L	Fecha: 15/09/2023
Elaborado por: J.P.H. A	Fecha: 14/09/2023				
Revisado por: L. L	Fecha: 15/09/2023				

Tabla 15. Ejecución – Cuentas por Cobrar

Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera			
Período: 01 de enero al 31 de diciembre del 2021			
Componente: Cuentas por Cobrar			
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
N.º	DESCRIPCIÓN	CALIFICACIÓN (CT)	PONDERACIÓN (CP)
1	Existe autorización para la concesión de crédito a clientes.	10	8
2	Registro sistemático y ordenado de las cuentas por cobro cancelado.	10	6
3	Supervisión constante de vencimientos y plazos de cobranza.	10	5
4	Realización de análisis de vencimiento para la gestión efectiva de la cuenta por cobrar.	10	7
5	Personal para el manejo de las cuentas por cobrar.	10	7
6	Provisiones para las cuentas por cobrar.	10	7
7	Conciliaciones mensuales para verificar la exactitud de los saldos de cuentas por cobrar.	10	10
8	Manual de control interno de cuentas y documentos por cobrar.	10	0
9	Políticas y procedimientos específicos para gestionar el cobro de cuentas y documentos por cobrar.	10	0
TOTAL		90	45
		Elaborado por: J.P.H. A	Fecha: 18/09/2023
		Revisado por: L. L	Fecha: 15/09/2023

COMPONENTE: CONTROL INTERNO DE CUENTAS POR COBRAR

Nivel de Confianza		
Alto	Moderado	Bajo
76% - 95%	51% - 75%	15% - 50%
Nivel de Riesgo		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO	
NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
$NC = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Calificación Ponderada}}$ $NC = \frac{45}{90} \times 100$ $NC = 50\%$	$NR = \text{Ponderación total} - \text{Nivel de confianza}$ $NR = 100\% - 50\%$ $NR = 50\%$

Análisis:

Tras evaluar el componente de cuentas por cobrar, se determinó un nivel de confianza del 50%, catalogándose como bajo, y un nivel de riesgo también del 50%, considerado bajo. Esta evaluación resalta áreas clave que requieren atención inmediata en la gestión de cuentas por cobrar. Aunque se observó un registro sistemático de los cobros, se identificó la falta de orden en el mismo. Además, la supervisión de vencimientos y plazos de cobro no se lleva a cabo de manera constante. Un aspecto crítico es la ausencia de un manual y políticas y procedimientos claros para el control de cuentas y documentos por cobrar.



AUDITORÍA FINANCIERA
JUNTA PROVINCIAL DE LA CRUZ ROJA
CHIMBORAZO
 Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021
FASE III: EJECUCIÓN

EJ. PCV. C*C

1/1

Componente: CUENTAS POR COBRAR								
Del 1 enero al 31 de diciembre del 2021								
DESCRIPCIÓN	SALDO	DIFERENCIA						
Cuentas por Cobrar	66.634,00	-						
CONFIRMACIÓN DE SALDOS								
RUC	DETALLE	Saldo en libros						
1760004650001	Instituto de Seguridad Social – IESS	17.890,5 ✓						
1760013210001	Servicio de Rentas Internas	15.000,0 ✓						
1791241746001	Cruz Roja Ecuatoriana -Quito	21.900,8 ✓						
1791826205001	Unidad Oncológica Solca Chimborazo	11.842,70 ✓						
TOTAL		66.634,00 ✓						
<p>No se han encontrado diferencias en los valores por cobrar a clientes.</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 40%;">Cartera Clientes</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">4</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">66.391</td> </tr> <tr> <td>Otras Cuentas por Cobrar</td> <td style="text-align: center;">5</td> <td style="text-align: right;">243</td> </tr> </table>			Cartera Clientes	4	66.391	Otras Cuentas por Cobrar	5	243
Cartera Clientes	4	66.391						
Otras Cuentas por Cobrar	5	243						
<p>Σ Sumatoria ✓ Verificado</p>								
		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">Elaborado por: J.P.H. A</td> <td>Fecha: 14/09/2023</td> </tr> <tr> <td>Revisado por: L. L</td> <td>Fecha: 15/09/2023</td> </tr> </table>	Elaborado por: J.P.H. A	Fecha: 14/09/2023	Revisado por: L. L	Fecha: 15/09/2023		
Elaborado por: J.P.H. A	Fecha: 14/09/2023							
Revisado por: L. L	Fecha: 15/09/2023							

Tabla 16. Ejecución – Proveedores

Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera			
Período: 01 de enero al 31 de diciembre del 2021			
Componente: Proveedores			
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
N.º	DESCRIPCIÓN	CALIFICACIÓN (CT)	PONDERACIÓN (CP)
1	Plan estructurado para el pago de obligaciones pendientes.	10	10
2	Supervisión de los pagos vencidos a proveedores.	10	7
3	Control sobre los egresos pago a proveedores.	10	8
4	Matriz de información de proveedores, que incluyen direcciones, teléfonos etc.	10	5
5	Programación de pagos a proveedores para optimizar el uso de los recursos.	10	7
6	Realización puntual de los pagos a proveedores.	10	5
7	Gestión eficiente de los pagos pendientes que poseen diversos plazos de vencimiento.	10	5
	TOTAL	70	47
		Elaborado por: J.P.H. A	Fecha: 25/09/2023
		Revisado por: L. L	Fecha: 26/09/2023

COMPONENTE: CONTROL INTERNO DE PROVEEDORES

Nivel de Confianza		
Alto	Moderado	Bajo
76% - 95%	51% - 75%	15% - 50%
Nivel de Riesgo		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO	
NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
$NC = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Calificación Ponderada}}$ $NC = \frac{47}{70} \times 100$ $NC = 67.14\%$	$NR = \text{Ponderación total} - \text{Nivel de confianza}$ $NR = 100\% - 67.14\%$ $NR = 32.86\%$

Análisis:

Al examinar el componente de cuentas por proveedores, se determinó un nivel de confianza del 67.14%, clasificado como moderado, mientras que el nivel de riesgo alcanzó el 32.86%, considerado bajo. Este análisis destaca áreas críticas que requieren atención para fortalecer la gestión de cuentas por proveedores. Se observó que la supervisión de los pagos a los proveedores no está siendo realizada de manera efectiva. Además, la ausencia de una matriz de información completa del proveedor. La puntualidad en los pagos se ve afectada por la falta de supervisión, y se evidenció la necesidad de gestionar de manera más proactiva los plazos de pagos vencidos.

Elaborado por: J.P.H. A	Fecha: 14/09/2023
Revisado por: L. L	Fecha: 15/09/2023



AUDITORÍA FINANCIERA
JUNTA PROVINCIAL DE LA CRUZ ROJA
CHIMBORAZO
 Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021
FASE III: EJECUCIÓN

EJ. PCV. PV
1/2

Componente: PROVEEDORES Del 1 enero al 31 de diciembre del 2021	C*C 1/1
---------------------------------------------------------------------------	---------

DESCRIPCIÓN	SALDO	DIFERENCIAS
Cuentas por Pagar	66.388,00 ✓	-

CONFIRMACIÓN DE SALDOS

Nombre de Proveedores	Valor
Agencia De Aseguramiento De La Calidad De Los Servicios De Salud Y Medicina Prepagada	850,00 ✓
Metropolitana Cía. De Seguros Y Reaseguros S A	1500,3 ✓
Asociación De Productores De Plantas Medicinales De Chimborazo	1200 ✓
Sociedad Nacional de la Cruz Roja	2600,5 ✓
Servicios de Comunicación radio latina Cía. Ltda.	250,5 ✓
Vitro Diagnóstico	4300 ✓
Jorge Estrella	550,75 ✓
Confecciones Marco´s (Uniformes)	2500 ✓
VITAL MASK (Mascarillas)	1100,6 ✓
Reactiva Fisioterapia	4300 ✓
Empresa pública correos del ecuador e. p.	850 ✓
Empresa municipal de agua potable y Alcantarillado de Riobamba	220 ✓
Cruz Roja Ecuatoriana -Quito	5520,5 ✓
Alarcón Arévalo Cesar Lautaro	360,75 ✓
Adesgae Cía. Ltda.	3500,5 ✓
Bactobiology Cía. Ltda.	6500,5 ✓
Banco de Sangre	1500,2 ✓
Biopromed Cía. Ltda.	700,2 ✓
Brito Borja Mayra Lorena	210,3 ✓
Cadena De Farmacias Suiza S. A.	575,05 ✓
Clinlab S. A	230,5 ✓
Compañía De Servicios Médicos Solidarios Cruzvital S A	10000 ✓

Elaborado por: J.P.H. A	Fecha: 14/09/2023
Revisado por: L. L	Fecha: 15/09/2023



AUDITORÍA FINANCIERA
JUNTA PROVINCIAL DE LA CRUZ ROJA
CHIMBORAZO
 Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021
FASE III: EJECUCIÓN

EJ. PCV. PV
2/2

Nombre de Proveedores	Valor
Consortio Ecuatoriano De Telecomunicaciones S A	200,5 ✓
Distribuidor De Materiales De Laboratorio Cía. Ltda.	760,6 ✓
Distribuidora De Combustibles Viquesam Cía. Ltda.	350 ✓
Empresa Eléctrica Riobamba S A	75,56 ✓
Farmaenlace Cía. Ltda.	840,6 ✓
Junta Cantonal De Milagro De La Cruz Roja Ecuatoriana	1600,2 ✓
Junta Provincial De La Cruz Roja De Tungurahua	1200,5 ✓
Junta Provincial De La Cruz Roja De Imbabura	1000 ✓
Junta Provincial De La Cruz Roja Del Azuay	1800,5 ✓
Laboratorio Clínica Histopatológico Sucre	650 ✓
Laboratorio De Análisis Clínica El Cisne	2600,55 ✓
Laboratorios Asociados Zumba S A	1100,2 ✓
Security Data Seguridad En Datos Y Firma Digital S.A.	200,3 ✓
Seguros Sucre S.A.	2000,5 ✓
Servientrega Ecuador S.A.	1445,5 ✓
Tecnicentro Del Austro Sa	230,6 ✓
Vaca Paredes José Andrés	120 ✓
Voluntariado	890,74 ✓
TOTAL	66.388,00 Σ ✓

Los montos en la cuenta de Proveedores son adecuados y están debidamente registrados en la en la declaración del Impuesto a la Renta

PASIVOS	Nota	2021
		US\$
PASIVOS CORRIENTES		
Proveedores	11	66.388

Σ Sumatoria

✓ Verificado

	Elaborado por: J.P.H. A	Fecha: 14/09/2023
	Revisado por: L. L	Fecha: 15/09/2023

Tabla 17. Ejecución – Ingresos

Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera			
Período: 01 de enero al 31 de diciembre del 2021			
Componente: Ingresos			
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
N.º	DESCRIPCIÓN	CALIFICACIÓN (CT)	PONDERACIÓN (CP)
1	Verifican las facturas emitidas con los registros de ventas para asegurar su exactitud	10	9
2	Se documentan las transacciones de ingresos de manera adecuada y oportuna	10	5
3	Existe un control sobre la numeración y secuencia de las facturas emitidas.	10	8
4	Comparación de las ventas proyectadas y ejecutadas.	10	0
5	Se restringe el acceso a la información financiera relacionada con ingresos solo a personal autorizado.	10	0
6	Controles de acceso físico a las áreas donde se manejan los ingresos	10	5
7	Conciliación los registros de ventas con los depósitos bancarios.	10	8
TOTAL		70	34
		Elaborado por: J.P.H. A	Fecha: 09/10/2023
		Revisado por: L. L	Fecha: 10/10/2023

COMPONENTE: CONTROL INTERNO DE INGRESOS

Nivel de Confianza		
Alto	Moderado	Bajo
76% - 95%	51% - 75%	15% - 50%
Nivel de Riesgo		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO	
NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
$NC = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Calificación Ponderada}}$ $NC = \frac{34}{70} \times 100$ $NC = 48.57\%$	$NR = \text{Ponderación total-Nivel de confianza}$ $NR = 100\% - 75\%$ $NR = 51.43\%$

Análisis

Luego de un análisis detallado del componente de la cuenta de Ingresos, se ha identificado un nivel de confianza del 45.57%, clasificado como Bajo, con un nivel de riesgo moderado del 51.43%. Esto señala deficiencias en la documentación precisa de las transacciones de ingresos, falta de comparación entre las ventas proyectadas y ejecutadas, carencia de restricciones en el acceso a información financiera y fallos en los controles físicos en el área de gestión de ingresos. Estos resultados indican la necesidad inmediata de implementar mejoras sustanciales en los procesos y controles internos relacionados con el manejo de ingresos para mitigar riesgos y fortalecer la integridad de la información financiera.



AUDITORÍA FINANCIERA
JUNTA PROVINCIAL DE LA CRUZ ROJA
CHIMBORAZO
 Del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2021
FASE III: EJECUCIÓN

EJ. VVV. ING
1/1

VERIFICACIÓN DE VALORES														
INGRESOS														
VENTAS														
Ventas 0%		92.325,12 ✓												
Ventas 12%		968.765,88 ✓												
SUMAN		1.061.091,00 Σ												
COSTO DE VENTAS														
Compras 0%		62.245,62 ✓												
Compras 12%		391.971,38 ✓												
SUMAN		454.225,00 Σ												
SUPERÁVIT BRUTO		606.899,00												
<p>No se identifican problemas significativos en la cuenta</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 5px 0;"> <p style="text-align: center;">ESTADO DE SUPERAVIT DE INGRESOS Y GASTOS</p> <p style="text-align: center;">Por los ejercicios anuales terminados al 31 de diciembre 2021 Y 2020</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;"></th> <th style="width: 15%; text-align: center;">Nota</th> <th style="width: 25%; text-align: center;">2021</th> </tr> <tr> <th colspan="3" style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">US\$</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ingresos</td> <td style="text-align: center;">18</td> <td style="text-align: right;">1.061.091</td> </tr> <tr> <td>Costos</td> <td style="text-align: center;">19</td> <td style="text-align: right;">454.225</td> </tr> </tbody> </table> </div>				Nota	2021	US\$			Ingresos	18	1.061.091	Costos	19	454.225
	Nota	2021												
US\$														
Ingresos	18	1.061.091												
Costos	19	454.225												
Σ Sumatoria ✓ Verificado														
Elaborado por: J.P.H. A		Fecha: 09/10/2023												
Revisado por: L. L		Fecha: 10/10/2023												

REVISIÓN DE FACTURAS

0000000174266 Fecha: 11/04/2024 Vence: 11/05/2024 Usuario: BANCO DE SANG Bodega: 1.01 BODEGA 1 Vendedor: ALMACEN

01 FACTURA 001002-000094680 Anticipos: 0.00 Institucion: Vigime Cepeda Luis German

Cantidad	Cod.	Nombre	Precio	%Desc	Subtotal	I PVP	IVA 15%	Total \$	Cajas	Unid.	Unidad	Bodega
2.00	CGRSCLP	CONCENTRADO DE GLOBULOS ROJOS SIN CAPA	105.5200		211.04	1	0.00	211.04	2	0		

Subtotal: 211.04
 Desc: 0.00
 Subt. 15%: 0.00
 Tarifa Cero: 211.04
 IVA: 15
 Sobrecargo: 0.00
Total \$: 211.04

No se han encontrado errores algunos.

Σ Sumatoria
 ✓ Verificado

	Elaborado por: J.P.H. A	Fecha: 09/10/2023
	Revisado por: L. L	Fecha: 10/10/2023

Tabla 18. Ejecución – Gastos

Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera			
Período: 01 de enero al 31 de diciembre del 2021			
Componente: Gastos			
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
N.º	DESCRIPCIÓN	CALIFICACIÓN (CT)	PONDERACIÓN (CP)
1	Implementación de un proceso de aprobación para la ejecución de gastos.	10	6
2	Verificación constante de que los gastos se realizan mediante cotizaciones.	10	8
3	Establecimiento de segregación de funciones para el manejo eficiente de los gastos.	10	8
4	Utilización de cheques para efectuar el pago de las facturas de compra y gastos.	10	7
5	Ingreso oportuno de los gastos en el sistema contable.	10	9
6	Contabilización precisa de los gastos, asegurando una clasificación adecuada.	10	7
	TOTAL	60	45
		Elaborado por: J.P.H. A	Fecha: 09/10/2023
		Revisado por: L. L	Fecha: 10/10/2023

COMPONENTE: CONTROL INTERNO DE GASTOS

Nivel de Confianza		
Alto	Moderado	Bajo
76% - 95%	51% - 75%	15% - 50%
Nivel de Riesgo		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO	
NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
$NC = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Calificación Ponderada}}$ $NC = \frac{45}{60} \times 100$ $NC = 75\%$	$NR = \text{Ponderación total} - \text{Nivel de confianza}$ $NR = 100\% - 75\%$ $NR = 25\%$

Análisis

Al examinar detalladamente el componente de cuenta Gastos, se identificó un nivel de confianza del 75%, clasificado como moderado, con un nivel de riesgo bajo del 25%. Este análisis revela áreas críticas que requieren atención para mejorar la gestión de cuentas por proveedores. Se evidenció una ejecución de gastos que no cumple con estándares óptimos, destacando la falta de verificación de cotizaciones. Además, se observó la ausencia de cheques destinados para el pago de facturas de compra y gastos, lo que afecta la eficiencia del proceso de pago. La contabilización precisa de los gastos, esencial para una clasificación adecuada, también fue identificada como área de mejora.

Componente: GASTOS																																																	
Del 1 enero al 31 de diciembre del 2021																																																	
GASTOS																																																	
Gastos de Administración y Ventas	407.980,00 ✓																																																
Gastos Generales	171.355,00 ✓																																																
Depreciaciones	61.841,00 ✓																																																
Gasto de Representación y Directorio	23.206,00 ✓																																																
Gasto de Voluntariado	10.494,00 ✓																																																
SUPERÁVIT BRUTO	(68.010,00) Σ																																																
Otros Ingresos y Egresos netos	1.479,00																																																
PÉRDIDA DEL EJERCICIO 2021	(66.531) Σ																																																
<p>No se identifican problemas significativos en la cuenta</p> <div style="text-align: center; margin: 10px 0;"> <table border="1" style="width: 80%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="text-align: left; padding: 5px;">ESTADO DE SUPERAVIT DE INGRESOS Y GASTOS</th> </tr> <tr> <th colspan="3" style="text-align: left; padding: 5px;">Por los ejercicios anuales terminados al 31 de diciembre 2021 Y 2020</th> </tr> <tr> <th style="width: 60%;"></th> <th style="width: 15%; text-align: center; font-weight: normal;">Nota</th> <th style="width: 25%; text-align: center; font-weight: normal;">2021</th> </tr> <tr> <th colspan="3" style="text-align: right; padding: 5px;">US\$</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="padding: 5px;">Ingresos</td> <td style="text-align: center; padding: 5px;">18</td> <td style="text-align: right; padding: 5px;">1.061.091</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">Costos</td> <td style="text-align: center; padding: 5px;">19</td> <td style="text-align: right; padding: 5px;">454.225</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">Superávit Bruto</td> <td></td> <td style="text-align: right; padding: 5px;">606.865</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">Egresos Operacionales</td> <td style="text-align: center; padding: 5px;">20</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;"> Gastos de Administración y Ventas</td> <td></td> <td style="text-align: right; padding: 5px;">407.980</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;"> Gastos Generales</td> <td></td> <td style="text-align: right; padding: 5px;">171.355</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;"> Depreciaciones</td> <td></td> <td style="text-align: right; padding: 5px;">61.841</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;"> Gastos de Representación y Directorio</td> <td></td> <td style="text-align: right; padding: 5px;">23.206</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;"> Gastos de Voluntariado</td> <td></td> <td style="text-align: right; padding: 5px;">10.494</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">Superávit/Déficit Operacional</td> <td></td> <td style="text-align: right; padding: 5px;">(68.010)</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;"> Otros ingresos y egresos neto</td> <td style="text-align: center; padding: 5px;">21</td> <td style="text-align: right; padding: 5px;">1.479</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">SUPERÁVIT/(DEFICIT) DEL EJERCICIO</td> <td></td> <td style="text-align: right; padding: 5px;">(66.531)</td> </tr> </tbody> </table> </div>		ESTADO DE SUPERAVIT DE INGRESOS Y GASTOS			Por los ejercicios anuales terminados al 31 de diciembre 2021 Y 2020				Nota	2021	US\$			Ingresos	18	1.061.091	Costos	19	454.225	Superávit Bruto		606.865	Egresos Operacionales	20		Gastos de Administración y Ventas		407.980	Gastos Generales		171.355	Depreciaciones		61.841	Gastos de Representación y Directorio		23.206	Gastos de Voluntariado		10.494	Superávit/Déficit Operacional		(68.010)	Otros ingresos y egresos neto	21	1.479	SUPERÁVIT/(DEFICIT) DEL EJERCICIO		(66.531)
ESTADO DE SUPERAVIT DE INGRESOS Y GASTOS																																																	
Por los ejercicios anuales terminados al 31 de diciembre 2021 Y 2020																																																	
	Nota	2021																																															
US\$																																																	
Ingresos	18	1.061.091																																															
Costos	19	454.225																																															
Superávit Bruto		606.865																																															
Egresos Operacionales	20																																																
Gastos de Administración y Ventas		407.980																																															
Gastos Generales		171.355																																															
Depreciaciones		61.841																																															
Gastos de Representación y Directorio		23.206																																															
Gastos de Voluntariado		10.494																																															
Superávit/Déficit Operacional		(68.010)																																															
Otros ingresos y egresos neto	21	1.479																																															
SUPERÁVIT/(DEFICIT) DEL EJERCICIO		(66.531)																																															
<p>Σ Sumatoria ✓ Verificado</p>																																																	
	Elaborado por: J.P.H. A	Fecha: 09/10/2023																																															
	Revisado por: L. L	Fecha: 10/10/2023																																															

REVISIÓN DE FACTURAS de COMPRAS SUJETAS A RETENCIÓN

Cantidad	Código	Descripción	Costo	% Desc.	Subtotal	IVA	IVA	Total	Cajas	Unidad	Piezas	Centro de costos
1,000	VARIOS	VARIOS	412,170,000		412,170,000	49,464,000	461,63		1			FINANCIERO

Total: 461.63

ID	Fg	Base Imponible	%	Monto	Base IVA	%	Valor Retenido	Cajas
1		412.17	15%	49.46	0.00	0%	0.00	0.00
2		0.00	0%	0.00	49.46	0%	0.00	0.0000
3		0.00	0%	0.00			0.00	
4		0.00	0%	0.00			0.00	
5		0.00	0%	0.00			0.00	
6		0.00	0%	0.00			0.00	
7		0.00	0%	0.00			0.00	
8		0.00	0%	0.00			0.00	
9		0.00	0%	0.00			0.00	
10		0.00	0%	0.00			0.00	
11		0.00	0%	0.00			0.00	
12		0.00	0%	0.00			0.00	
13		0.00	0%	0.00			0.00	
14		0.00	0%	0.00			0.00	
15		0.00	0%	0.00			0.00	
16		0.00	0%	0.00			0.00	
17		0.00	0%	0.00			0.00	
18		0.00	0%	0.00			0.00	
19		0.00	0%	0.00			0.00	
20		0.00	0%	0.00			0.00	
21		0.00	0%	0.00			0.00	
22		0.00	0%	0.00			0.00	
23		0.00	0%	0.00			0.00	
24		0.00	0%	0.00			0.00	
25		0.00	0%	0.00			0.00	
26		0.00	0%	0.00			0.00	
27		0.00	0%	0.00			0.00	
28		0.00	0%	0.00			0.00	
29		0.00	0%	0.00			0.00	
30		0.00	0%	0.00			0.00	
31		0.00	0%	0.00			0.00	
32		0.00	0%	0.00			0.00	
33		0.00	0%	0.00			0.00	
34		0.00	0%	0.00			0.00	
35		0.00	0%	0.00			0.00	
36		0.00	0%	0.00			0.00	
37		0.00	0%	0.00			0.00	
38		0.00	0%	0.00			0.00	
39		0.00	0%	0.00			0.00	
40		0.00	0%	0.00			0.00	
41		0.00	0%	0.00			0.00	
42		0.00	0%	0.00			0.00	
43		0.00	0%	0.00			0.00	
44		0.00	0%	0.00			0.00	
45		0.00	0%	0.00			0.00	
46		0.00	0%	0.00			0.00	
47		0.00	0%	0.00			0.00	
48		0.00	0%	0.00			0.00	
49		0.00	0%	0.00			0.00	
50		0.00	0%	0.00			0.00	
51		0.00	0%	0.00			0.00	
52		0.00	0%	0.00			0.00	
53		0.00	0%	0.00			0.00	
54		0.00	0%	0.00			0.00	
55		0.00	0%	0.00			0.00	
56		0.00	0%	0.00			0.00	
57		0.00	0%	0.00			0.00	
58		0.00	0%	0.00			0.00	
59		0.00	0%	0.00			0.00	
60		0.00	0%	0.00			0.00	
61		0.00	0%	0.00			0.00	
62		0.00	0%	0.00			0.00	
63		0.00	0%	0.00			0.00	
64		0.00	0%	0.00			0.00	
65		0.00	0%	0.00			0.00	
66		0.00	0%	0.00			0.00	
67		0.00	0%	0.00			0.00	
68		0.00	0%	0.00			0.00	
69		0.00	0%	0.00			0.00	
70		0.00	0%	0.00			0.00	
71		0.00	0%	0.00			0.00	
72		0.00	0%	0.00			0.00	
73		0.00	0%	0.00			0.00	
74		0.00	0%	0.00			0.00	
75		0.00	0%	0.00			0.00	
76		0.00	0%	0.00			0.00	
77		0.00	0%	0.00			0.00	
78		0.00	0%	0.00			0.00	
79		0.00	0%	0.00			0.00	
80		0.00	0%	0.00			0.00	
81		0.00	0%	0.00			0.00	
82		0.00	0%	0.00			0.00	
83		0.00	0%	0.00			0.00	
84		0.00	0%	0.00			0.00	
85		0.00	0%	0.00			0.00	
86		0.00	0%	0.00			0.00	
87		0.00	0%	0.00			0.00	
88		0.00	0%	0.00			0.00	
89		0.00	0%	0.00			0.00	
90		0.00	0%	0.00			0.00	
91		0.00	0%	0.00			0.00	
92		0.00	0%	0.00			0.00	
93		0.00	0%	0.00			0.00	
94		0.00	0%	0.00			0.00	
95		0.00	0%	0.00			0.00	
96		0.00	0%	0.00			0.00	
97		0.00	0%	0.00			0.00	
98		0.00	0%	0.00			0.00	
99		0.00	0%	0.00			0.00	
100		0.00	0%	0.00			0.00	

No se identifican problemas algunos

Σ Sumatoria
 ✓ Verificado

Elaborado por: J.P.H. A

Fecha: 09/10/2023

Revisado por: L. L

Fecha: 10/10/2023



AUDITORÍA FINANCIERA
JUNTA PROVINCIAL DE LA CRUZ ROJA
CHIMBORAZO
 Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021
FASE III: EJECUCIÓN

EJ. H A-R
1/1

HOJA DE AJUSTE

CUENTAS	LIBROS AL 31/12/2021	AJUSTE		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
Caja	\$ 2.300,00	\$ 531,00		\$ 2.831,00
Ingresos por servicios	\$1.061.091,00		\$ 531,00	\$1.060.560,00
Bancos		\$ 96,00		\$ 96,00
Intereses Bancarios			\$ 96,00	\$ 96,00
Cuentas por cobrar	\$ 66.634,00			\$ 66.634,00
Cuentas por pagar	\$ 66.388,00			\$ 66.388,00
Ingresos	\$ 606.899,00			\$ 606.899,00
Gastos	\$ 407.980,00			\$ 407.980,00
		\$ 627,00	\$ 627	Σ

Elaborado por: J.P.H. A

Fecha: 20/10/2023

Revisado por: L. L

Fecha: 20/10/2023



AUDITORÍA FINANCIERA
JUNTA PROVINCIAL DE LA CRUZ ROJA
CHIMBORAZO
 Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021
FASE III: EJECUCIÓN

EJ. HT
1/2

HOJA DE TRABAJO CONSOLIDADA
BALANCE GENERAL

Cuentas	Valor	Ajuste		Valor
		Debe	Haber	
ACTIVOS	\$ 1.066.800,00			\$1.066.800,00
ACTIVOS CORRIENTES	\$ 182.016,00			\$ 182.016,00
Caja	\$ 2.300,00	\$ 531,00		\$ 2.735,00
Bancos	\$ 2.404,00	\$ 96,00		\$ 2500,00
Cartera Clientes	\$ 66.391,00		\$ 531,00	\$ 66.391,00
Otras Cuentas por Cobrar	\$ 243,00			\$ 243,00
Inventarios	\$ 11.863,00			\$ 11.863,00
Impuestos Anticipados	\$ 101.219,00			\$ 101.219,00
ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 884.784,00			\$ 884.784,00
Propiedad y Equipos	\$ 850.675,00			\$ 850.675,00
Activo Intangible. Software	\$ 308,00			\$ 308,00
Proyectos Ambulancia	\$ 30.957,00			\$ 30.957,00
Anticipos y Garantía	\$ 2.844,00			\$ 2.844,00
PASIVOS	\$ 390.317,00			\$ 390.317,00
PASIVOS CORRIENTES	\$ 226.017,00			\$ 226.017,00
Proveedores	\$ 66.388,00			\$ 66.388,00
Cuentas por Pagar	\$ 144.366,00			\$ 144.366,00
Sobregiros Bancarios	\$ -			\$ -
Pasivos Acumulados	\$ 6.101,00			\$ 6.101,00
Impuestos por Pagar e IESS	\$ 9.162,00			\$ 9.162,00
Rendimientos Financieros			\$ 96,00	\$ 96,00

PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 164.300,00			\$ 164.300,00
Aportes Ambulancia por Pagar	\$ 75.990,00			\$ 75.990,00
Obligaciones Patronales	\$ 17.615,00			\$ 17.615,00
Préstamos Bancarios	\$ 70.695,00			\$ 70.695,00
FONDOS PATRIMONIALES	\$ 676.483,00			\$ 676.483,00
Superávit/Déficit de Ejercicios Anteriores	\$ 743.545,00			\$ 743.545,00
Superávit/Déficit de Ejercicios	\$ -67.062,00			\$ -67.062,00
TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO	\$ 1.066.800,00	\$ 627,00	\$ 627,00	\$1.066.800,00

Elaborado por: J.P.H. A	Fecha: 20/10/2023
Revisado por: L. L	Fecha: 20/10/2023



AUDITORÍA FINANCIERA
JUNTA PROVINCIAL DE LA CRUZ ROJA
CHIMBORAZO
 Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021
FASE III: EJECUCIÓN

EJ. HT

2/2

HOJA DE TRABAJO CONSOLIDADA
ESTADO DE RESULTADOS

CUENTAS	VALOR	AJUSTE		VALOR
		DEBE	HABER	
INGRESOS	\$ 1.060.560,00			\$1.060.029,00
COSTOS	\$ 454.225,00			\$ 454.225,00
SUPERÁVIT BRUTO	\$ 606.335,00			\$ 606.335,00
EGRESOS OPERACIONALES	\$ 674.876,00			\$ 674.876,00
Gastos de Administración y Venta	\$ 407.980,00			\$ 407.980,00
Gastos Generales	\$ 171.355,00			\$ 171.355,00
Depreciaciones	\$ 61.841,00			\$ 61.841,00
Gastos de Representación y Directorio	\$ 23.206,00			\$ 23.206,00
Gastos de Voluntario	\$ 10.494,00			\$ 10.494,00
SUPERÁVIR/DEFICIT OPERACIONAL	\$ -68.541,00			\$ -68.541,00
Otros Ingresos y Egresos Neto	\$ 1.479,00			\$ 1.479,00
SUPERÁVIT /DÉFICIT DEL EJERCICIO	\$ -67.062,00			\$ -67.062,00

Elaborado por: J.P.H. A	Fecha: 20/10/2023
Revisado por: L. L	Fecha: 20/10/2023



AUDITORÍA FINANCIERA
JUNTA PROVINCIAL DE LA CRUZ ROJA CHIMBORAZO
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021
FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

IF
1/1

4.5.FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

INFORME DE AUDITORÍA

Riobamba, 23 de octubre del 2023

Dr. Manuel Montenegro

PRESIDENTE DE LA JUNTA PROVINCIAL DE LA CRUZ ROJA DE CHIMBORAZO

Presente.

De nuestras consideraciones:

Hemos auditado los Estados Financieros, el Balance General y el Estado de Ingresos y Gastos de la Junta Provincial de la Cruz Roja de Chimborazo, correspondiente al período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021. Nuestra responsabilidad es emitir una opinión sobre los resultados de dichos estados financieros.

La auditoría se ha ejecutado conforme a las Normas de Auditoría y las Normas de Contabilidad. Estas normas dictan que la auditoría debe ser planificada y ejecutada con el objetivo de obtener certeza razonable sobre las cuentas relevantes, como Caja, Bancos, Cuentas por Cobrar, Proveedores, Ingresos y Gastos. Este enfoque nos permite determinar si los estados financieros contienen cambios significativos. Dada la naturaleza de la auditoría, hemos expresado los resultados a través de hallazgos, comentarios, conclusiones y recomendaciones que se detallan en el informe adjunto.

Estos elementos proporcionaran una visión más detallada de los aspectos evaluados y ofrecen orientación para mejorar la eficacia y la integridad de los procesos financieros de la organización.

Atentamente

Josselin Paola Hidalgo Arévalo

AUDITORA



AUDITORÍA FINANCIERA
JUNTA PROVINCIAL DE LA CRUZ ROJA
CHIMBORAZO
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021
FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

HH
1/3

HALLAZGOS

H1: No se registran en el sistema los valores de caja recaudados.

Condición

El efectivo recaudado no se registra de manera inmediata en el sistema, ya que el encargado los realiza de manera semanal.

Criterio

Incumplimiento a la Norma 403-01 del Control Interno **Determinación y Recaudación de los ingresos:** *“Los ingresos obtenidos a través de las cajas recaudadoras, en efectivo, a nombre de la entidad serán revisados, depositados en forma completa e intacta y registrados en las cuentas rotativas de ingresos autorizadas, durante el curso del día de recaudación o máximo el día hábil siguiente”*, se llevarán a cabo los registros contables en el sistema de manera inmediata para asegurar que los montos recibidos coincidan con los registrados.

Causa

La falta de supervisión y seguimiento del control interno por parte de las autoridades actuales de la junta provincial de la cruz roja, junto con el incumplimiento de la Norma de Control Interno 403-01 sobre la verificación de los saldos de tesorería, se presenta de manera evidente.

Efecto

Advertencias, multas, pérdidas financieras y sanciones impuestas por entidades de control internas (de la matriz) y externas son posibles consecuencias.

Conclusión

El efectivo obtenido de los servicios ofrecidos no se registra de inmediato en el sistema.

Recomendaciones

Al presidente: Instruir al encargado de la recaudación de valores sobre el cumplimiento establecido en el reglamento interno 403-01 sobre la administración de tesorería, y que registre de inmediato los ingresos en efectivo en el sistema.



AUDITORÍA FINANCIERA
JUNTA PROVINCIAL DE LA CRUZ ROJA
CHIMBORAZO
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021
FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

HH
2/3

H2: Los valores recaudados en el día no son depositados de manera oportuna.

Condición

Los valores recaudados por ingresos no son depositados en el tiempo establecido según en el control interno.

Criterio

Incumplimiento a la Norma 403-01 del Control Interno Determinación y Recaudación de los ingresos: *“Los ingresos obtenidos a través de las cajas recaudadoras, en efectivo, a nombre de la entidad serán revisados, **depositados en forma completa e intacta** y registrados en las cuentas rotativas de ingresos autorizadas, **durante el curso del día de recaudación o máximo el día hábil siguiente**”,* se llevarán a cabo los registros contables en el sistema de manera inmediata para asegurar que los montos recibidos coincidan con los registrados.

Causa

El administrador de tesorería de la institución, no ha realizado los respectivos depósitos por recaudaciones diarias.

Efecto

Los valores por ingresos recaudados no son manejados de maneja adecuada.

Conclusión

Las recaudaciones de valores diarios del efectivo por ingresos, no han sido depositados oportunamente por el Administrador de tesorería.

Recomendaciones

A la Administración de tesorería: Esta en la obligación de depositar diariamente en las entidades bancarias pertinentes los fondos recaudados por concepto de ingresos, con el fin de garantizar un control adecuado de los ingresos recibidos.



AUDITORÍA FINANCIERA
JUNTA PROVINCIAL DE LA CRUZ ROJA
CHIMBORAZO
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021
FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

HH

3/3

H3: Falta de pagos puntuales a los proveedores

Condición

La entidad presenta una falta de pagos puntuales a los proveedores.

Criterio

Inobservancia a la norma 403-12 Control y custodia de garantías: *“Igualmente, algunas transacciones por prestación de servicios o compra de bienes sujetos a entrega posterior, requieren de los proveedores la presentación de garantías de conformidad a las estipuladas en los convenios y contratos, no pudiendo la Tesorería efectuar ningún pago sin el previo cumplimiento de este requisito”*, realizar pagos oportunos a los proveedores, garantizando relaciones comerciales saludables, evitando penalizaciones y asegurando la disponibilidad continua de bienes y servicios.

Causa

La falta de pagos puntuales puede atribuirse a problemas financieros internos, ineficiencias en los procesos de aprobación de pagos, falta de liquidez, o a la ausencia de un sistema eficaz de gestión de cuentas por pagar.

Efecto

Los pagos impuntuales a los proveedores pueden resultar en relaciones comerciales tensas, la imposición de cargos por pagos atrasados, e incluso la interrupción del suministro de bienes y servicios esenciales para la entidad.

Conclusiones

La falta de pagos puntuales a los proveedores indica una posible disfunción en los procesos financieros de la entidad.

Recomendaciones

A la Administración de tesorería: Mejorar la planificación financiera para asegurar la disponibilidad de fondos necesarios para cumplir con las obligaciones de pago.

CAPÍTULO V

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Considerando los objetivos en la investigación, y en base a la auditoría financiera aplicada en la Junta Provincial de la Cruz Roja de Chimborazo, se verifica que los estados financieros reflejen con precisión la situación económica de la institución, asegurando la transparencia y legalidad en la administración de los recursos.

- La auditoría financiera realizada en la Junta Provincial de la Cruz Roja de Chimborazo, a través de sus fases de planificación (preliminar y específica), ejecución y comunicación de resultados ha revelado importantes deficiencias en sus procesos internos y sistemas de registro, como la falta de un sistema organizado para el registro de transacciones y la carencia de capacitación del personal en el uso de herramientas automatizadas. Estas deficiencias han dado lugar a problemas como depósitos tardíos, registros inexactos y una gestión ineficiente del efectivo. Además, áreas específicas como la gestión de cuentas por cobrar y proveedores revelaron carencias en el orden de los registros y en la supervisión de pagos.
- Para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la Junta Provincial de la Cruz Roja de Chimborazo en el período 2021 se han realizado análisis y evaluaciones de los componentes financieros; caja y bancos, cuentas por cobrar, proveedores, ingresos y gastos. Entre los hallazgos más significativos, se destaca que no se registran en el sistema los valores de caja recaudados, no existe el registro de las provisiones por intereses bancarios, los valores recaudados en el día no son depositados de manera oportuna y la falta de pagos puntuales a los proveedores.

5.2. Recomendaciones

En base a las conclusiones derivadas de la auditoría financiera aplicada en la Junta Provincial de la Cruz Roja de Chimborazo, se han identificado áreas de mejora y posibles riesgos que requieren una atención inmediata para fortalecer la gestión financiera de la organización. En este sentido, se establecen las siguientes recomendaciones con el objetivo de abordar las deficiencias identificadas, mejorar los procesos internos y garantizar la precisión, transparencia y legalidad en la administración de los recursos:

- Implementar un sistema de registro organizado mediante el uso de herramientas automatizadas para mejorar la eficiencia en la gestión financiera de la Junta Provincial de la Cruz Roja de Chimborazo. Esta medida ayudará a abordar las deficiencias identificadas en los procesos internos y sistemas de registro, como los depósitos tardíos y los registros inexactos, promoviendo así la precisión y la transparencia en la administración de los recursos financieros.

- Establecer políticas claras y manuales de control interno para la gestión de cuentas por cobrar y proveedores, así como mejorar los procesos y controles internos para el manejo de ingresos y gastos. Es crucial adquirir una caja de seguridad para proteger los activos financieros y mantener una supervisión efectiva de los pagos a proveedores. Estas medidas fortalecerán la integridad de los estados financieros, garantizando una gestión financiera eficiente y transparente en la organización, y asegurando el cumplimiento de normativas legales y regulatorias.

BIBLIOGRAFÍA

- Alatrística, M. (2018). Papeles de trabajo en la auditoría de información financiera. . *Red global de auditoría y control interno*. . Obtenido de <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*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1990-86442018000300117#:~:text=El%20razonamiento%20deductivo%20es%20el,q ue%20las%20hip%C3%B3tesis%20son%20apoyadas.
- Aponte, J. (2023). *Actividad de policía en el derecho tributario*. Chile: Ediciones Olejnik.
- Chicano, E. (2023). *Auditoría de seguridad informática. IFCT0109*. IC Editorial. doi:https://www.google.com.ec/books/edition/Auditor%C3%ADa_de_seguridad_inform%C3%A1tica_IFC/SRLLEAAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=hallazgo+d e+auditoria+financiera&pg=PT36&printsec=frontcover
- Colcha, R. (2022). *"Auditoría financiera para evaluar la razonabilidad de los estados financieros en la empresa "La Surtida" en la ciudad de Riobamba durante el período 2020"*,. Universidad Nacional de Chimborazo. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/9004/1/Colcha%20Toapanta%2C%20P%20%282022%29%20Auditor%C3%ADa%20financiera%20para%20determ inar%20la%20razonabilidad%20de%20los%20estados%20financieros%20en%20la%20empresa%20E2%80%9C%20surtida%20E2%80%9D%20ciudad>
- Contraloría General del Estado. (2019). *Contraloría General del Estado*. Contraloría General del Estado. Obtenido de <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=642&tipo=nor>
- Filguera, C. (2020). *Manual de Auditoría de Estados Financieros en NIIF*. Ediciones Universidad Alberto Hurtado. doi:https://www.google.com.ec/books/edition/Manual_de_Auditor%C3%ADa_d e_Estados_Financie/JNv7DwAAQBAJ?hl=es&gbpv=0
- Herbas, B. C. (2018). Metodología científica para la realización de investigaciones de mercado e investigaciones sociales cuantitativas. *Revista Perspectivas*. Obtenido de scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1994-37332018000200006&lng=es&nrm=iso
- Hernandez, L. (2019). *Etapas de una Auditoría Financiera* . Obtenido de https://www.researchgate.net/figure/Figura-1-Etapas-de-una-Auditoria-Financiera-Fuente-Propia_fig1_317797744
- 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.
- López , F. (2020). *Guía para elaborar el informe de auditoría independiente con base en Normas Internacionales de Auditoría*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. doi:https://www.google.com.ec/books/edition/Gu%C3%ADa_para_elaborar_el_informe_de_audito/buPQEAAAQBAJ?hl=es&gbpv=0

- Mastery, I. (2019). *Estados financieros*. Aitorial Books. doi:https://www.google.com.ec/books/edition/Estados_financieros/epArzQEACAAJ?hl=es
- Mendoza, R. (2019). *Auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros, en la Comercializadora Ecuacauchos, de la Ciudad de Riobamba, período 2017*. Universidad Nacional de Chimborazo,. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/5856>
- Montes, C., & Vallejo, A. (2021). *Auditoría financiera: Papeles de trabajo según NIIF NIA*. Bookwire GmbH. doi:https://www.google.com.ec/books/edition/Auditor%C3%ADa_financiera/H TJ7EAAAQBAJ?hl=es&gbpv=0
- Morocho, V. (2019). *Auditoría financiera a la cooperativa de ahorro y crédito CACPE Zamora de la provincia de Zamora Chinchipe período 2016"*. Universidad Nacional de Loja. Obtenido de <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/21782/1/Vilma%20Marlene%20Morocho%20Paqui.pdf>
- Obando, L. (2020). *Auditoría y conciliación financiera - 1ra edición*. Ecoe Ediciones. doi:9789587719673, 9587719670
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas*. IMCP. doi:https://www.google.com.ec/books/edition/Control_interno_en_las_empresas/xM_DDwAAQBAJ?hl=es&gbpv=0
- Restrepo, M. A. (2021). Calidad de los hallazgos de auditoría. Análisis de caso de las contralorías territoriales de Colombia. *Innovar*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/818/81857786009/html/#:~:text=La%20mayor%20de%20las%20normas,la%20causa%20y%20el%20efecto.>
- Saucedo, H. (2019). *Auditoría financiera del capital de trabajo en PyMES*. IMCP. doi:https://www.google.com.ec/books/edition/Auditor%C3%ADa_financiera_de_l_capital_de_tra/eD2dDwAAQBAJ?hl=es&gbpv=0
- Solis, A. (2019). *Auditoría Financiera a la Compañía Cuencana de Transporte Urbano COMCUETU S.A, al 31 diciembre de 2017*. Universidad del Azuay. Obtenido de <https://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/8789>
- Tirado, L. (2022). *Auditoría financiera y su incidencia en la razonabilidad de los estados financieros de la empresa ferretera Promacero del cantón Pelileo, período 2019*. Universidad Nacional de Chimborazo. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/8629>
- Vivancos et al. (2021). *Las Compras en la Empresa: fundamentos y experiencias*. España: U.P.M. Press.

ANEXOS

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA AUDITADO

ACTIVOS	\$ 1.067.235,00
ACTIVOS CORRIENTES	\$ 182.451,00
Efectivo y Equivalentes	\$ 2.735,00
Cartera Clientes	\$ 66.391,00
Otras Cuentas por Cobrar	\$ 243,00
Inventarios	\$ 11.863,00
Impuestos Anticipados	\$ 101.219,00
ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 884.784,00
Propiedad y Equipos	\$ 850.675,00
Activo Intangible. Software	\$ 308,00
Proyectos Ambulancia	\$ 30.957,00
Anticipos y Garantía	\$ 2.844,00
PASIVOS	\$ 390.413,00
PASIVOS CORRIENTES	\$ 226.113,00
Proveedores	\$ 66.388,00
Cuentas por Pagar	\$ 144.366,00
Sobregiros Bancarios	\$ -
Pasivos Acumulados	\$ 6.101,00
Impuestos por Pagar e IESS	\$ 9.162,00
Provisiones Intereses Bancarios	\$ 96,00
PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 164.300,00
Aportes Ambulancia por Pagar	\$ 75.990,00
Obligaciones Patronales	\$ 17.615,00
Préstamos Bancarios	\$ 70.695,00
FONDOS PATRIMONIALES	\$ 676.822,00
Superávit/Déficit de Ejercicios Anteriores	\$ 744.415,00
Superávit/Déficit de Ejercicios	\$ -67.593,00
TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO	\$ 1.067.235,00

ESTADO DE RESULTADOS AUDITADO

INGRESOS	\$ 1.060.029,00
COSTOS	\$ 454.225,00
SUPERÁVIT BRUTO	\$ 605.804,00
EGRESOS OPERACIONALES	\$ 674.876,00
Gastos de Administración y Venta	\$ 407.980,00
Gastos Generales	\$ 171.355,00
Depreciaciones	\$ 61.841,00
Gastos de Representación y Directorio	\$ 23.206,00
Gastos de Voluntario	\$ 10.494,00
SUPERÁVIR/DEFICIT OPERACIONAL	\$ -69.072,00
Otros Ingresos y Egresos Neto	\$ 1.479,00
SUPERÁVIT /DÉFICIT DEL EJERCICIO	\$ -67.593,00